

Официален вестник С 417 на Европейския съюз



Издание на български
език

Информация и известия

Година 62

11 декември 2019 г.

Съдържание

IV Информация

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

Сметна палата

2019/С 417/01

Годишен доклад относно агенциите на ЕС за финансовата 2018 година

1

BG

IV

(Информация)

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

СМЕТНА ПАЛАТА

Годишен доклад относно агенциите на ЕС за финансовата 2018 година

(2019/C 417/01)

СЪДЪРЖАНИЕ

	<i>Страница</i>
СПИСЪК НА АГЕНЦИИТЕ И ДРУГИТЕ ОРГАНИ НА ЕС, РАЗГЛЕДАНИ В НАСТОЯЩИЯ ДОКЛАД	4
ГЛАВА 1 Агенции на Европейския съюз и одитът им от Сметната палата	6
ВЪВЕДЕНИЕ	6
АГЕНЦИИ НА ЕС	6
Различни по вид агенции подпомагат ЕС при създаването и изпълнението на политики	6
Агенциите се финансират от различни източници и по различни функции от МФР	9
Бюджетните механизми и освобождаването от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета са сходни за всички агенции, с изключение на EUIPO, CPVO и SRB	15
Мрежата на агенциите на ЕС насърчава сътрудничеството между агенциите и комуникацията със заинтересованите страни ...	16
НАШИЯТ ОДИТ	16
Правомощията на Сметната палата включват извършване на годишни и извънредни одити и изготвяне на становища	16
Одитите на Сметната палата се разработват с насоченост към основните рискове	17
Сметната палата докладва на ОЛАФ случаите на предполагаема измама	18
Информация относно одити, извършени от Службата за вътрешен одит на Комисията, и относно докладите за външна оценка	18
ГЛАВА 2 Обобщено представяне на одитните резултати	19
ВЪВЕДЕНИЕ	19
РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ГОДИШНИЯ ОДИТ НА АГЕНЦИИТЕ ЗА 2018 Г. КАТО ЦЯЛО СА ПОЛОЖИТЕЛНИ	19
Одитни становища без резерви относно надеждността на отчетите на всички агенции	19
Одитни становища без резерви относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите приходи за всички агенции	20
Одитни становища без резерви относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите плащания за всички агенции с изключение на EASO	20
Сметната палата констатира възможни области за подобрене при 36 агенции	22
ОДИТНИ РЕЗУЛТАТИ ОТ ДРУГИ ПУБЛИКАЦИИ, СВЪРЗАНИ С АГЕНЦИИТЕ, ИЗГОТВЕНИ ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА	31
Специален доклад № 29/2018 на ЕСП: „ЕОЗППО има важен принос за надзора и стабилността в застрахователния сектор, но продължават да съществуват сериозни предизвикателства“	31

Специфичен годишен доклад на ЕСП от 2017 година по член 92, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 806/2014 относно всички условни задължения (на Единния съвет за реструктуриране, на Съвета, на Комисията или на друг орган), възникнали в резултат на изпълнението на задачите на Единния съвет за реструктуриране, на Съвета и на Комисията за финансовата 2017 година съгласно настоящия регламент	32
Други специални доклади на ЕСП, които също се отнасят до една или повече агенции	32
ОТГОВОР НА МРЕЖАТА НА АГЕНЦИИТЕ НА ЕС	33
ГЛАВА 3 Декларации за достоверност и други одитни резултати, специфични за различните агенции	34
3.1. Информация в подкрепа на декларациите за достоверност	34
АГЕНЦИИ, ФИНАНСИРАНИ ПО ПОДФУНКЦИЯ 1А ОТ МФР „КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТ ЗА РАСТЕЖ И РАБОТНИ МЕСТА“ ...	36
3.2. Агенция за сътрудничество между регулаторите на енергия (ACER)	36
3.3. Агенция за подкрепа на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (Служба на BEREC)	40
3.4. Европейски център за развитие на професионалното обучение (Cedefop)	44
3.5. Европейска агенция за авиационна безопасност (EASA)	48
3.6. Европейски банков орган (EBA)	52
3.7. Европейска агенция по химикали (ECHA)	57
3.8. Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (EIOPA)	62
3.9. Европейски институт за иновации и технологии (EIT)	66
3.10. Европейска агенция по морска безопасност (EMSA)	72
3.11. Агенция на Европейския съюз за мрежова и информационна сигурност (ENISA)	76
3.12. Агенция за железопътен транспорт на Европейския съюз (ERA)	80
3.13. Европейски орган за ценни книжа и пазари (ESMA)	85
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“	102
3.17. Европейска агенция за околна среда (EEA)	102
3.18. Европейска агенция за контрол на рибарството (EFCA)	106
АГЕНЦИИ, ФИНАНСИРАНИ ПО ПОДФУНКЦИЯ 3 ОТ МФР — „СИГУРНОСТ И ГРАЖДАНСТВО“	109
3.19. Агенция на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането (CEPOL)	109
3.20. Европейска служба за подкрепа в областта на убежището (EASO)	113
3.21. Европейски център за профилактика и контрол върху заболяванията (ECDC)	121
3.22. Европейски орган за безопасност на храните (EFSA)	124
3.23. Европейски институт за равенство между половете (EIGE)	128
3.24. Европейска агенция по лекарствата (EMA)	132
3.25. Европейски център за мониторинг на наркотици и наркомании (EMCDDA)	137
3.26. Европейска агенция за оперативното управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)	141
3.27. Европейско звено за съдебно сътрудничество (Eurojust)	146

3.28. Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането (Европол)	150
3.29. Агенция на Европейския съюз за основните права (FRA)	154
3.30. Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)	158
АГЕНЦИИ, ФИНАНСИРАНИ ПО ПОДФУНКЦИЯ 4 ОТ МФР — „ГЛОБАЛНА ЕВРОПА“	164
3.31. Европейска фондация за обучение (ETF)	164
АГЕНЦИИ, ФИНАНСИРАНИ ПО ПОДФУНКЦИЯ 5 ОТ МФР — „АДМИНИСТРАЦИЯ“	167
3.32. Агенция за снабвяване към Евратом (ESA)	167
САМОФИНАНСИРАЩИ СЕ АГЕНЦИИ	170
3.33. Служба на Общността за сортовете растения (CPVO)	170
3.34. Служба на Европейския съюз за интелектуална собственост (EUIPO)	174
3.35. Единен съвет за реструктуриране (SRB)	181
3.36. Център за преводи за органите на Европейския съюз (CdT)	186
ИЗПЪЛНИТЕЛНИ АГЕНЦИИ НА КОМИСИЯТА	190
3.37. Изпълнителна агенция за образование, аудиовизия и култура (EACEA)	190
3.38. Изпълнителна агенция за малките и средните предприятия (EASME)	194
3.39. Изпълнителна агенция на Европейския съвет за научни изследвания (ERCEA)	198
3.40. Изпълнителна агенция за иновации и мрежи (INEA)	202
3.41. Изпълнителна агенция за научни изследвания (REA)	206
3.42. Изпълнителна агенция за потребителите, здравеопазването, селското стопанство и храните (CHAFEA)	210

СПИСЪК НА АГЕНЦИИТЕ И ДРУГИТЕ ОРГАНИ НА ЕС, РАЗГЛЕДАНИ В НАСТОЯЩИЯ ДОКЛАД

Акроним	Пълно наименование	Седалище
ACER	Агенция за сътрудничество между регулаторите на енергия	Любляна, Словения
Служба на BEREC	Агенция за подкрепа 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	Париж, Франция
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
ELA	Европейския орган по труда	Братислава, Словакия
EMA	Европейска агенция по лекарствата	Амстердам, Нидерландия
EMCDDA	Европейски център за мониторинг на наркотици и наркомании	Лисабон, Португалия
EMSA	Европейска агенция за морска безопасност	Лисабон, Португалия
ENISA	Агенция на Европейския съюз за мрежова и информационна сигурност	Хераклион, Гърция
EPPO	Европейска прокуратура	Люксембург, Люксембург
ERA	Агенция за железопътен транспорт на Европейския съюз	Валенсиен, Франция
ERCEA	Изпълнителна агенция на Европейския съвет за научни изследвания	Брюксел, Белгия
ESA	Агенция за снабдяване към Евратом	Люксембург, Люксембург
ESMA	Европейски орган за ценни книжа и пазари	Париж, Франция

Акроним	Пълно наименование	Седалище
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 широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието	Талин, Естония
EU-OSHA	Европейска агенция за безопасност и здраве при работа	Билбао, Испания
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
Фронтекс	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 одитът им от Сметната палата**ВЪВЕДЕНИЕ**

1.1. Европейската сметна палата (Сметната палата или ЕСП) е външният одитор на финансите на ЕС по силата на Договора за функционирането на Европейския съюз ⁽¹⁾. В това си качество Сметната палата 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, имащи отражение върху финансовото управление ⁽²⁾.

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

1.3. В настоящия доклад са представени резултатите от извършения от Сметната палата годишен одит на агенциите и другите органи на ЕС (наричани общо „агенциите“) за финансовата 2018 г., както и резултатите от друга одитна дейност, свързана с тях, като например одити или становища относно конкретни агенции или одитни въпроси. Докладът е структуриран по следния начин:

- В глава 1 се съдържа описание на агенциите и естеството на извършвания одит.
- В глава 2 са представени общите резултати от годишния одит на Сметната палата и се посочват други одитни резултати и становища, свързани с агенциите.
- 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.

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

1.5. Съществуват три вида агенции — децентрализирани агенции, изпълнителни агенции и други органи. Основните характеристики на всеки вид са описани по-долу. Броят на агенциите се увеличава с течение на времето и понастоящем те са 43 (каре 1.1), в т.ч. две нови агенции, които са в процес на създаване. Това са Европейската прокуратура (EPPO), регламентът за създаването на която вече е в сила от 2017 г., и Европейския орган по труда (ELA), чийто основополагащ регламент влезе в сила през август 2019 г.

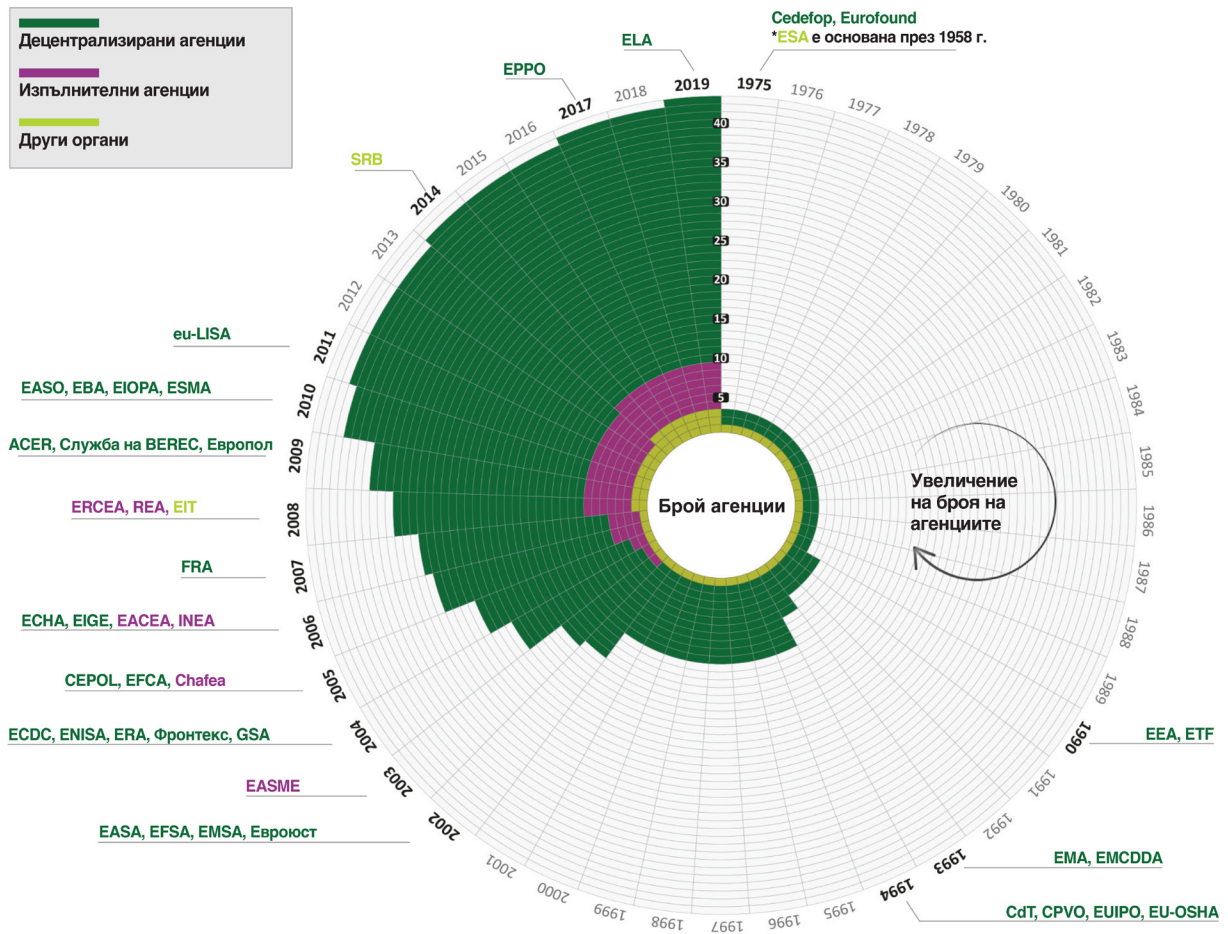
⁽¹⁾ Членове 285—287 (ОВ С 326, 26.10.2012 г., стр. 169—171).

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

⁽³⁾ Три агенции с дейност 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 не от Сметната палата, а от други независими външни одитори.

Карта 1.1

Увеличение на броя на агенциите



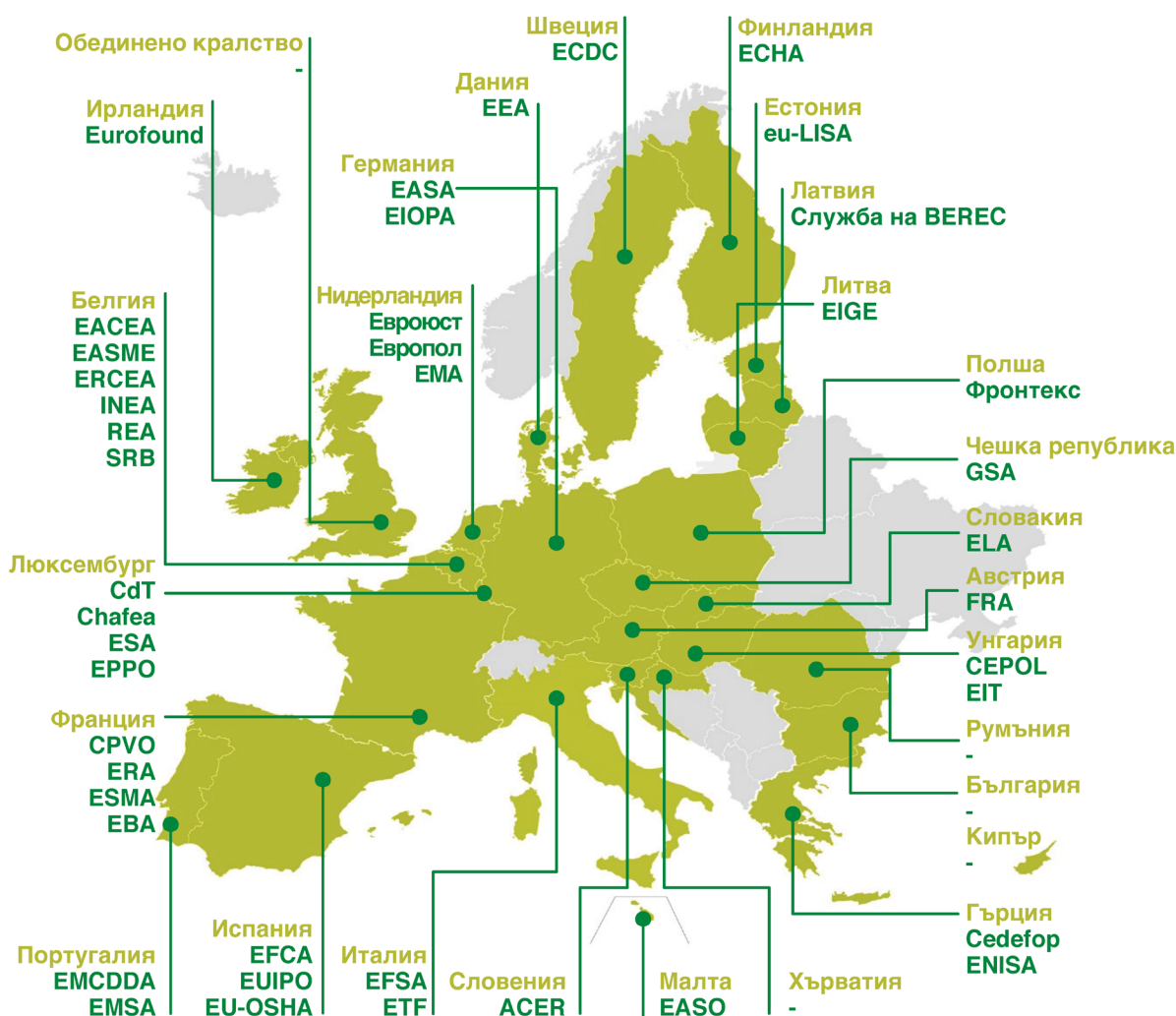
Източник: ЕСП.

1.6. Изпълнителните агенции се намират в двете седалища на Комисията — Брюксел и Люксембург. Децентрализираните агенции и другите органи са разположени в 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.

След решението на Обединеното кралство да напусне ЕС беше взето решение агенциите ЕМА и ЕВА да бъдат преместени съответно в Амстердам и Париж през първата половина на 2019 г. Седалището на ЕРРО ще бъде в Люксембург, а на ЕЛА — в Братислава, Словакия.

Карта 1.2

Разположение на агенциите в държавите членки



Източник: ЕСП.

Дейността на децентрализираните агенции отговаря на конкретни нужди на политиките

1.7. **34-те децентрализирани агенции** ⁽⁴⁾ играят важна роля за изготвянето и изпълнението на политиките на ЕС, особено по отношение на задачите от техническо, научно, оперативното 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.

1.8. Новосъздадената EPPO е независимата и децентрализирана прокуратура на Европейския съюз с правомощия да извършва разследване, наказателно преследване и подвеждане под отговорност в случаите на престъпления, засягащи бюджета на ЕС, като например измами, корупция или сериозни трансгранични измами с ДДС. Мандатът на ELA ще включва засилване на сътрудничеството между органите на пазара на труда на всички равнища и по-ефективно управление на трансграничните ситуации, както и разработване на инициативи в подкрепа на справедливата мобилност. И двете агенции ще бъдат включени в обхвата на одита на Сметната палата от финансовата 2019 година нататък.

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

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⁽⁵⁾ 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.

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 и 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 изготвят и изпълняват под отговорността на (изпълнителните) директори. За разлика от децентрализираните агенции, бюджетите им обхващат само служителите и административните разходи, а всички оперативни разходи се финансират от бюджета на Комисията. 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 EIT, ESA и SRB.

1.12. Европейският институт за иновации и технологии (EIT) 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.

1.13. Агенцията за снабдяване към Евратом (ESA) със седалище в Люксембург е създадена за неограничен период от време от Съвета с цел да осигурява редовно снабдяване с ядрени горива потребителите в ЕС в съответствие с Договора за Евратом. За тази цел Агенцията осъществява обща политика за снабдяване съгласно принципа на равен достъп на всички потребители до руди и ядрено гориво и се стреми да подобри сигурността на доставките за потребителите, разположени в ЕС, като по този начин допринася за жизнеспособността на ядрената промишленост. Консултативен комитет, който се състои от представители от държавите членки, подпомага ESA при изпълнението на нейните задачи, като изготвя становища и предоставя информация и анализи. ESA се ръководи от генерален директор, който работи в тясно сътрудничество с Комисията.

1.14. Единният съвет 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 се представлява от неговия председател, който изпълнява функцията и на орган по назначаването.

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

1.15. Общият бюджет за 2018 г. за всички агенции (с изключение на SRB) възлиза на 4,2 млрд. евро (увеличение от 20 % в сравнение с бюджета за 2017 г. в размер на 3,5 млрд. евро), което представлява около 2,9 % от общия бюджет на ЕС (през 2017 г. — 2,7 %), както е показано в *каре 1.3*. Агенциите с най-значително абсолютно увеличение на бюджета между 2017 г. и 2018 г. са EIT, EMSA и ECHA, които се финансират по функция 1а от МФР („Конкурентоспособност за растеж и работни места“), и eu-LISA, Фронтекс, EMA, EASO и Европол, финансирани по функция 3 от МФР („Сигурност и гражданство“).

⁽⁵⁾ Съгласно Делегиран регламент на Комисията (ЕС) № 2019/715 от 18 декември 2018 година относно рамковия финансов регламент за органите, създадени по силата на ДФЕС и Договора за Евратом и посочени в член 70 от Регламент (ЕС, Евратом) № 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета (ОВ L 122, 10.5.2019 г., стр. 1), агенциите имат възможност да създадат два отделни съвета — управителен съвет и изпълнителен съвет.

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

1.16. Освен това, бюджетът на SRB за 2018 г. възлиза на 6,9 млрд. евро (за 2017 г. — 6,6 млрд. евро). Той се състои от вноските от кредитните институции за създаване на Единния фонд за реструктуриране и за финансиране на административните разходи на SRB.

1.17. Бюджетите на децентрализираните агенции и другите органи обхващат разходите за персонал, административните и оперативните разходи. Изпълнителните агенции изпълняват програми, финансирани от бюджета на Комисията, а собствените им бюджети (с общ размер около 249 млн. евро за 2018 г.) обхващат само техните разходи за персонал и административни разходи. Оперативният бюджет на Комисията (бюджетни кредити за поемане на задължения), който се изпълнява от шестте изпълнителни агенции, през 2018 г. възлиза на около 11,3 млрд. евро (през 2017 г. — 11 млрд. евро).

Карта 1.3

Източници на финансиране на агенциите за 2018 г.



Източник: Общ бюджет на ЕС за 2018 г. и бюджети на агенциите за 2018 г. — данни, събрани от 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 държавите, участващи в техните дейности — държави членки на ЕС, държави членки на ЕАСТ и др. За финансовата 2018 година бюджетите на агенциите са финансирани основно от общия бюджет на ЕС (около 1,8 млрд. евро), такси и вноски от националните надзорни органи (около 1 млрд. евро) и около 1,2 млрд. евро целеви приходи, утвърдени от Комисията за изпълнението на конкретни (делегирани) задачи. В карта 1.4 е показана разбивка на бюджетите на агенциите според източника на приходи.

Карта 1.4

Бюджети на агенциите за 2018 г. според източника на приходи

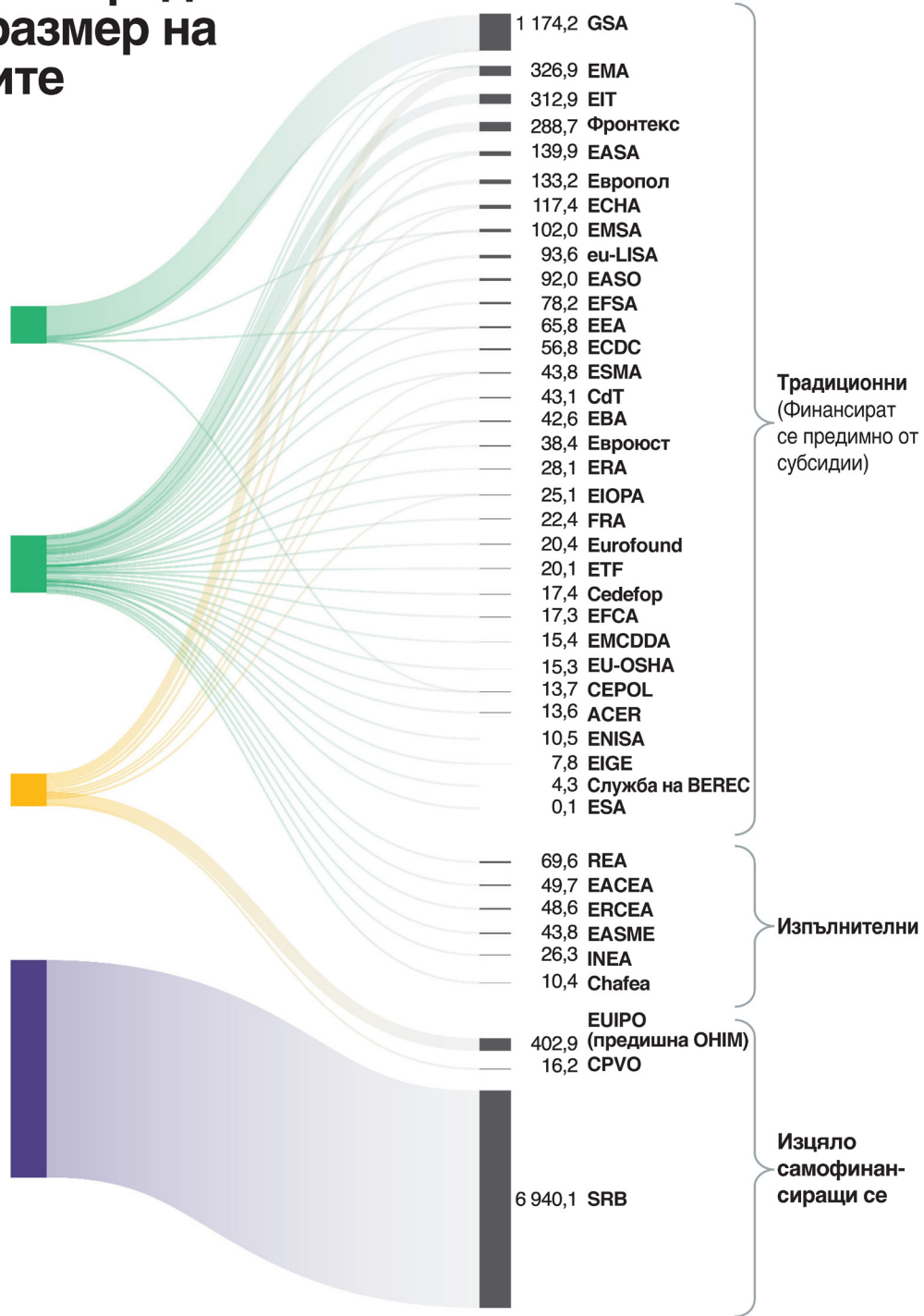
Агенции според общия размер на приходите (в млн. евро)

Целеви приходи, отпуснати от Комисията за делегирани задачи
≈1,2 млрд. евро

Вноски от общия бюджет на ЕС
≈1,8 млрд. евро

Такси и вноски от националните надзорни органи
≈1,0 млрд. евро

Вноски на кредитните институции в Единния фонд за реструктуриране и SRB
≈6,9 млрд. евро



Източник: Бюджети на агенциите за 2018 г. — данни, събрани от ЕСП.

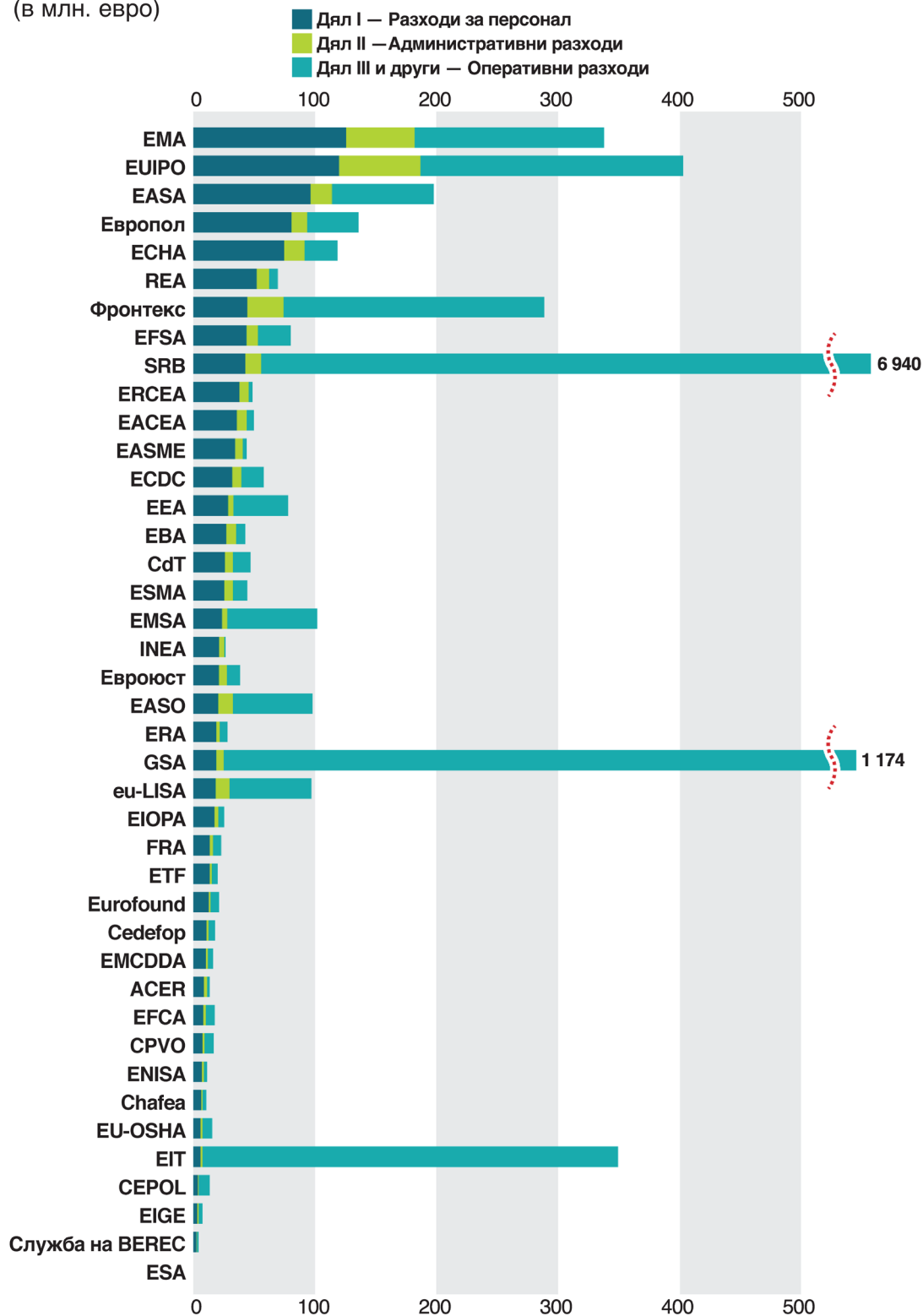
1.19. В карта 1.5 по-долу са представени бюджетите на агенциите за 2018 г., както са публикувани в Официален вестник на ЕС. В тази разбивка те са представени според вида на разходите (по дял I — разходи за персонал, по дял II — административни разходи, и по дял III — оперативни разходи, заедно с разходи по други дялове), а не по дейности.

Карта 1.5

Бюджети на агенциите за 2018 г., както са публикувани в Официален вестник на ЕС

Бюджет по дялове

(в млн. евро)

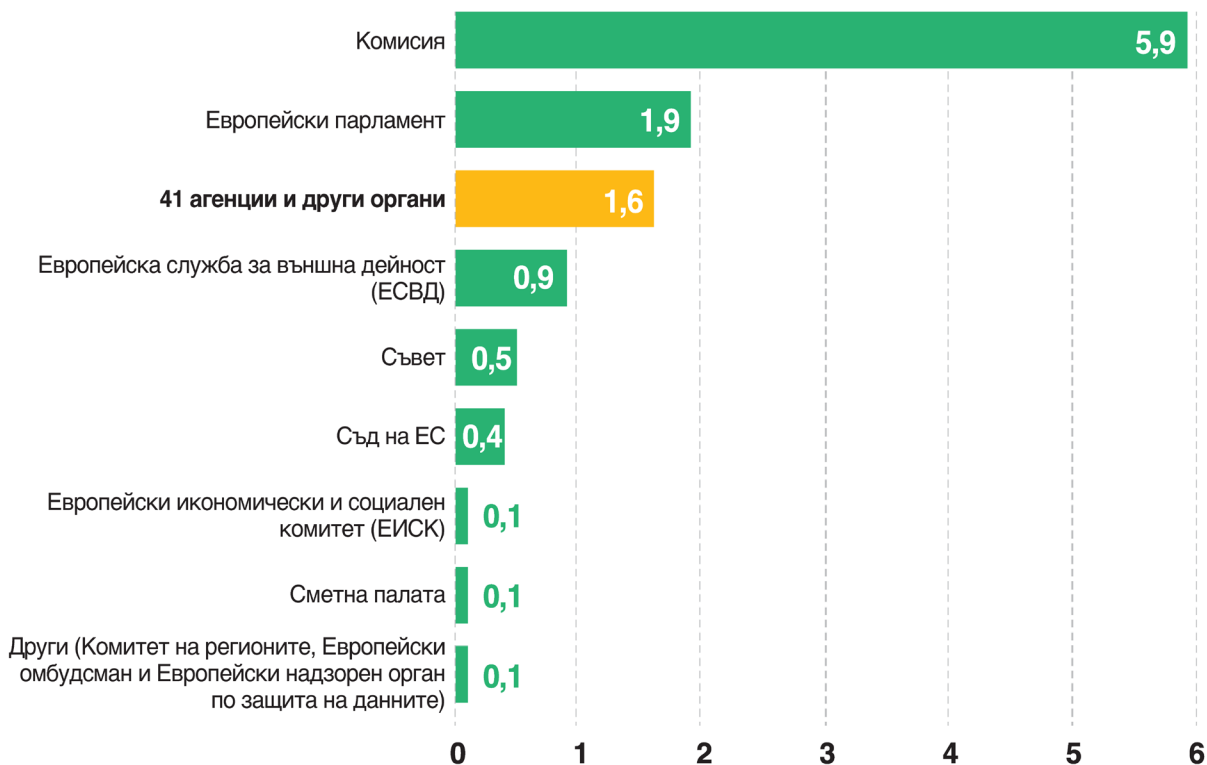


Източник: Агенции на ЕС — данни, събрани от ЕСП.

1.20. Повечето от агенциите не изпълняват големи оперативни разходни програми или други операции с изразходване на много средства, а по-скоро задачи от техническо, научно или регулативно естество. Поради това в повечето случаи техните бюджети се състоят основно от разходи за персонал и административни разходи (каре 1.5). Като цяло разходите на агенциите за персонал и административните им разходи представляват около 14 % от разходите от този вид на всички институции и други органи на ЕС (каре 1.6).

Карта 1.6

Разходи за персонал и административни разходи (*) на институциите и органите на ЕС (в млрд. евро) за 2018 г.



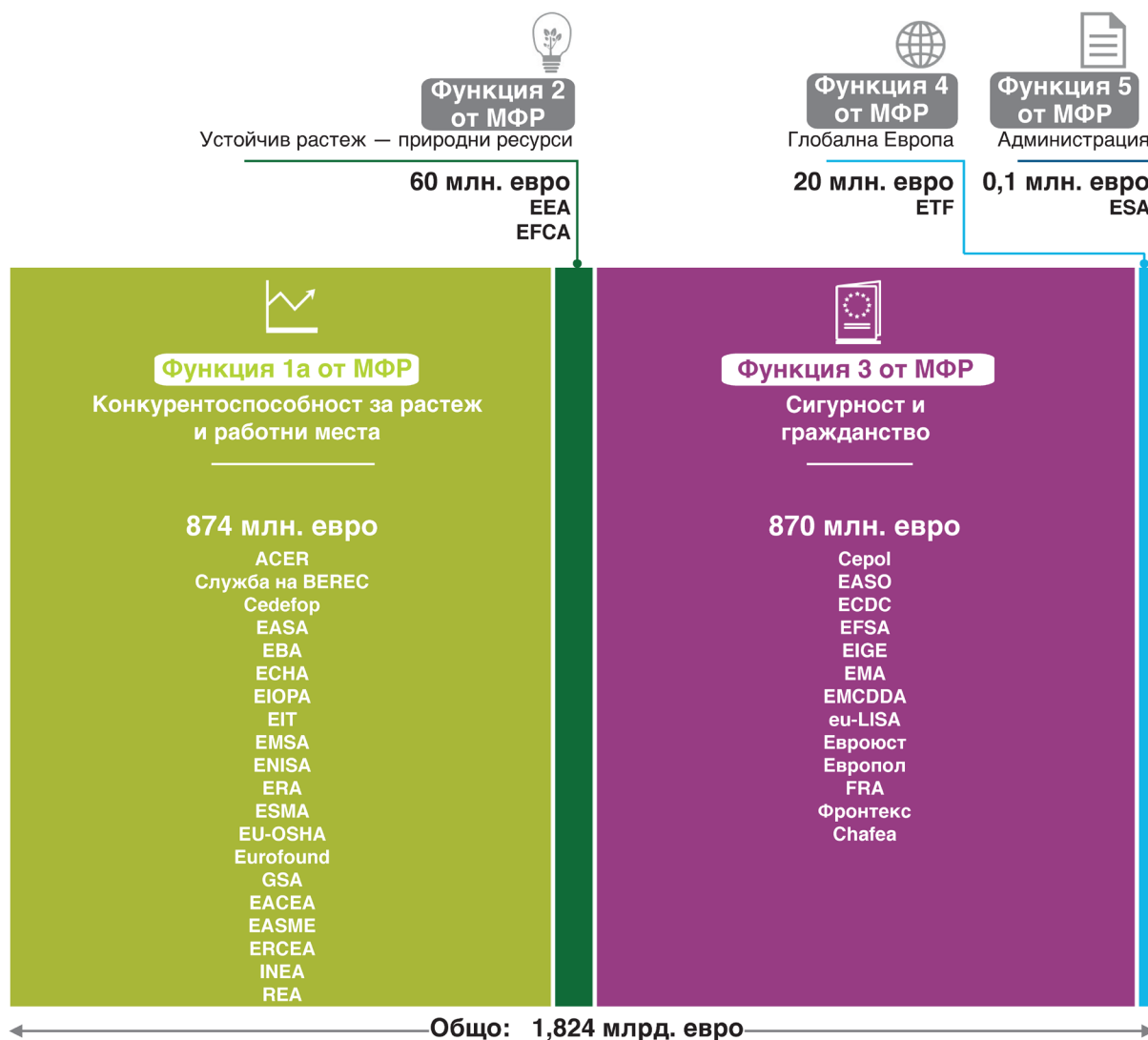
(*) Разходите за персонал включват разходите за служители, натоварени както с оперативни, така и с административни задачи.

Източник: Консолидирани отчети на ЕС за 2018 г.

1.21. Вноските от бюджета на ЕС в размер на 1,8 млрд. евро се финансират по различни функции на МФР, както е показано в карта 1.7.

Карта 1.7

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



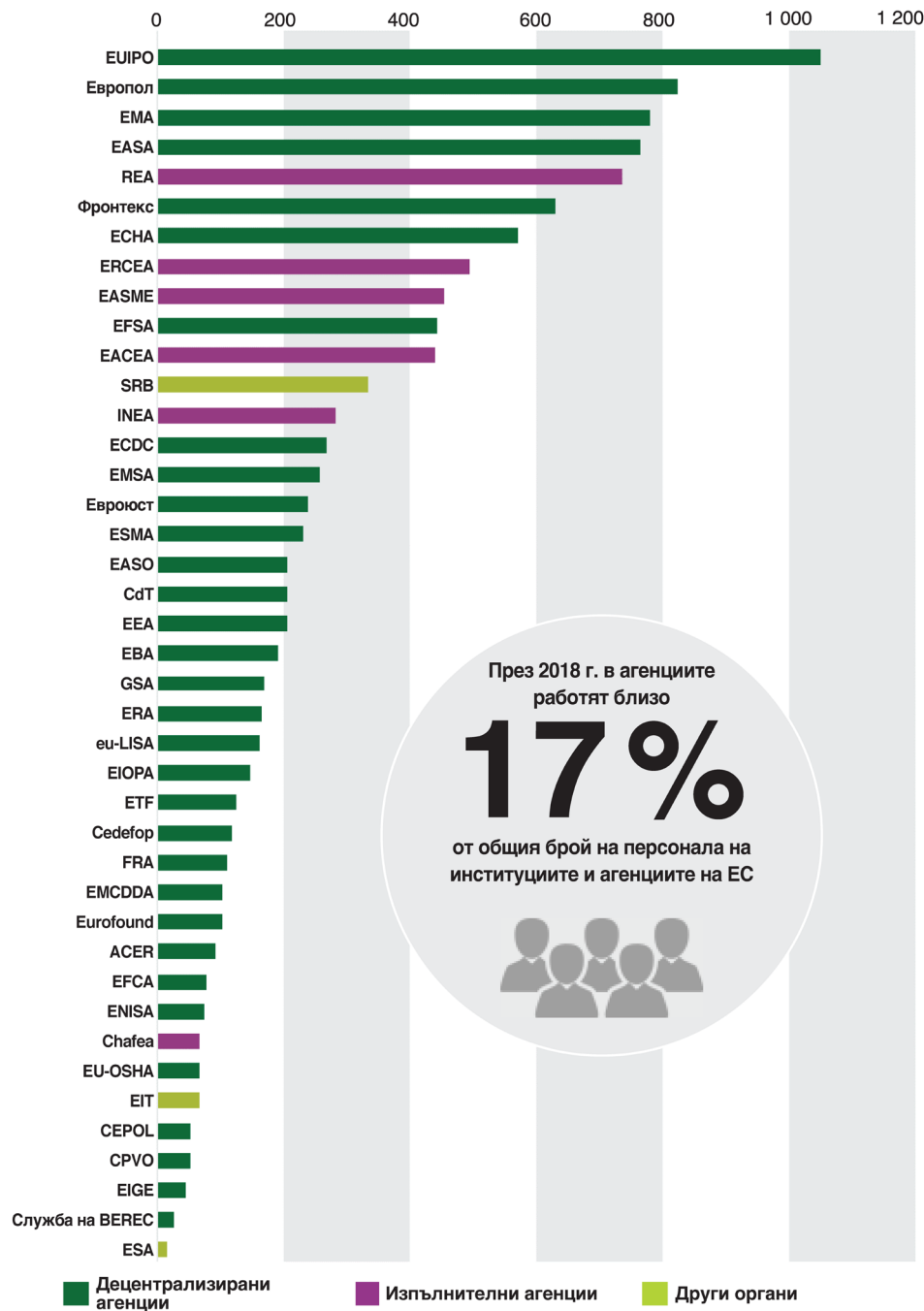
Източник: Многогодишна финансова рамка на ЕС за периода 2014—2020 г. и бюджети на агенциите за 2018 г.; съставено от ЕСП.

1.22. В края на 2018 г. в агенциите работят около 11 400 служители (през 2017 г. — около 11 000), което представлява около една пета от общия брой на служителите на ЕС, работещи в неговите институции и агенции. В тази бройка се включват длъжностните лица, временно и договорно наетите служители и командированите национални експерти. Разбивката на общия брой служители по агенции е представена в карта 1.8. През 2018 г., освен собствените си служители, агенциите са използвали и значителен брой „временни работници“ — персонал, нает чрез агенции за временна заетост, както и консултанти в различни области.

Карта 1.8

Брой служители по агенции в края на 2018 г.

Брой на служителите (по брой служители)



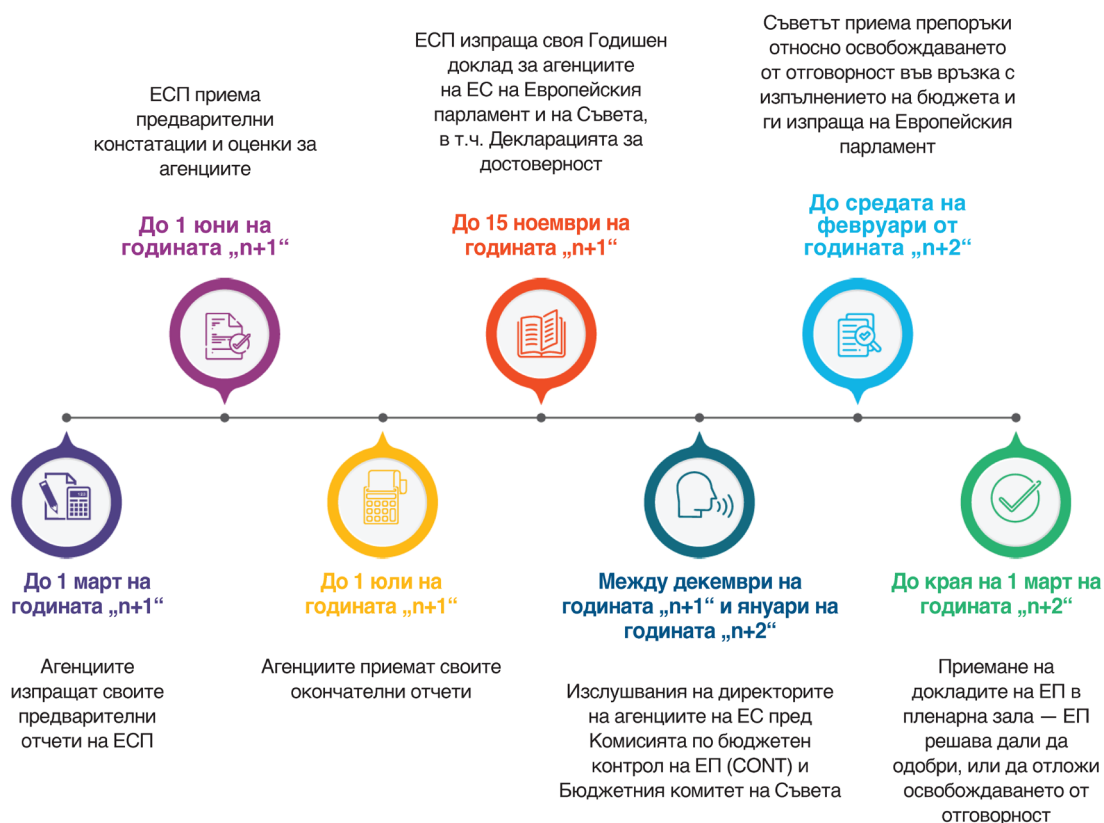
През 2018 г. в агенциите работят близо **17%** от общия брой на персонала на институциите и агенциите на ЕС

Източник: Агенции на ЕС — данни, събрани от ЕСП.

Бюджетните механизми и освобождаването от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета са сходни за всички агенции, с изключение на EUIPO, CPVO и SRB

1.23. За повечето децентрализирани агенции и други органи, както и за всички изпълнителни агенции на Комисията, Европейският парламент и Съветът отговарят за годишната бюджетна процедура и за годишната процедура за освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета. В карта 1.9 е представен графикът на процедурата по освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета.

Карта 1.9

Процедура за освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета за повечето агенции

Източник: ЕСП.

1.24. Една от трите изцяло самофинансиращи се децентрализирани агенции (EUIPO) обаче подлежи на процедура по освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета от страна на нейния Бюджетен комитет, а не от Европейския парламент и от Съвета. Аналогично, при другите две изцяло самофинансиращи се агенции — SRB и CPVO — годишните бюджетни процедури и процедурите по освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета са отговорност на техните съвети.

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

1.25. 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

Правомощията на Сметната палата включват извършване на годишни и извънредни одити и изготвяне на становища

1.26. Съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС), Сметната палата извърши одит на ⁽⁷⁾:

- 1) отчетите на всички агенции, които се състоят от финансови отчети ⁽⁸⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽⁹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година; и
- 2) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции.

⁽⁷⁾ ЕЛА и ЕРПО не бяха одитирани през 2018 г., тъй като 2019 г. ще бъде първата година, в която те ще изпълняват своя бюджет.

⁽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 представляват отчети, в които са обобщени всички бюджетни операции и разяснителна информация.

1.27. 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.

1.28. Освен това и в съответствие с член 287, параграф 4 от Договора за функционирането на Европейския съюз, Сметната палата извършва одити и публикува специални доклади по конкретни теми. Тя също така изготвя становища по искане на други институции или органи на ЕС, в които представя своите виждания относно ново или актуализирано законодателство със съществено отражение върху финансовото управление на ЕС. Вж. глава 2 от настоящия доклад, раздел „Одитни резултати от други публикации, свързани с агенциите, изготвени от Сметната палата“.

Одитите на Сметната палата се разработват с насоченост към основните рискове

1.29. Всички одити на Сметната палата са разработени така, че да бъдат насочени към основните установени рискове. Годишните одити на отчетите на агенциите на ЕС за 2018 г. и на свързаните с тях приходи и плащания следват извършената от Сметната палата оценка на риска, която е представена накратко по-долу.

Рискът за надеждността на отчетите на агенциите като цяло е нисък

1.30. 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. Въпреки това нарастващият брой на споразуменията за делегиране, сключени с Комисията, при които на агенциите се възлагат специфични допълнителни задачи и се отпускат съответните приходи, представлява предизвикателство от гледна точка на последователността и прозрачността на счетоводните (и бюджетни) процедури на агенциите.

Рискът за законосъобразността и редовността на приходите като цяло е нисък, с някои изключения

1.31. Счита се, че рискът за законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите, е нисък за повечето агенции. Те се финансират изцяло от вноски от общия бюджет на ЕС и, както е отбелязано в съответните регламенти за създаването им, бюджетите и свързаните с тях приходи се съгласуват с бюджетните органи по време на годишните бюджетни процедури. Рискът е на средно ниво обаче при (частично) самофинансиращите се агенции⁽¹⁰⁾, при които се прилагат специфични разпоредби за начисляване и събиране на такси и вноски от икономически оператори или партниращи държави.

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

Дял I (Разходи за персонал)

1.32. Рискът като цяло е нисък. Заплатите се административират 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.

Дял II (Административни разходи)

1.33. Нивото на риска се оценява като средно. Поръчките на различни видове услуги, при които нараства делът на ИТ услугите, са свързани със сложни правила и процедури и 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. Нов риск беше установен във връзка с растящото използване на външни служители посредством договори за ИТ услуги или от агенции за временна заетост, за които се прилагат специфични европейски и национални правни рамки, предвиждащи множество задължения за предприятията ползватели.

Дял III (Оперативни разходи)

1.34. 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.

⁽¹⁰⁾ CdT, CPVO, EASA, EBA, ECHA, EIOPA, EMA, ESMA, EUIPO, SRB.

Рискът за доброто финансово управление като цяло е на средно ниво

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

1.36. Необходимостта от отделни административни структури и процедури за всички агенции представлява присъщ риск за административната ефективност.

Други рискове

1.37. Предвид изразените през предходни години констатации и поради известните развития на политиките на ЕС в някои области, установеният риск във връзка с нивото на сътрудничество с държавите членки е висок за някои агенции — Фронтекс, EASO, ECHA, SRB.

Сметната палата докладва на ОЛАФ случаите на предполагаема измама

1.38. ЕСП си сътрудничи тясно с Европейската служба за борба с измамите (ОЛАФ), за да противодейства на измамите, засягащи бюджета на ЕС. Ние сезираме ОЛАФ за всеки предполагаем случай на измама, корупция или друга незаконна дейност, засягаща финансовите интереси на ЕС, който откриваме в хода на одитната ни дейност. След това случаите се поемат от ОЛАФ, която решава дали да предприеме следствени действия, и си сътрудничи при необходимост с органите на държавите членки.

1.39. Въпреки че нашите одити нямат изрична цел да установяват измами, понякога ЕСП констатира случаи, при които има съмнения за неправомерни или измамни действия. През 2018 г. към ОЛАФ не са отнесени случаи на съмнение за измама (през 2017 г. — 3 случая), установени по време на одитната дейност на Сметната палата. Въпреки това по искане на ОЛАФ Сметната палата предаде информация относно няколко случая на предполагаема измама, засягащи процедурите за набиране на персонал в различните агенции.

Информация относно одити, извършени от Службата за вътрешен одит на Комисията, и относно докладите за външна оценка

1.40. В раздела с данни за всяка агенция в глава 3 от настоящия доклад Сметната палата представя също информация относно одитните доклади, изготвени от Службата за вътрешен одит на Комисията, и външните оценки на агенциите, извършени през 2018 г. Сметната палата не провери тези одити или процедури за оценка.

ГЛАВА 2

Обобщено представяне на одитните резултати**ВЪВЕДЕНИЕ**

2.1. В настоящата глава е представен преглед на резултатите от извършените от Сметната палата годишни одити на агенциите за 2018 г., както и от друга одитна дейност, свързана с агенциите и извършена от Сметната палата в течение на същата година.

Декларациите за достоверност (одитни становища) относно надеждността на отчетите на агенциите и законосъобразността и редовността на приходите и плащанията, свързани с тези отчети, както и всички въпроси и констатации, които не противоречат на тези становища, са представени в глава 3 от този доклад.

РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ГОДИШНИЯ ОДИТ НА АГЕНЦИИТЕ ЗА 2018 Г. КАТО ЦЯЛО СА ПОЛОЖИТЕЛНИ

2.2. Като цяло, извършеният от Сметната палата одит на годишните отчети на агенциите за годината, приключила на 31 декември 2018 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

2.3. 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 2018 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 ⁽¹¹⁾.

Частта „Обръщане на внимание“ има голямо значение за разбирането на отчетите (ЕВА, ЕМА, Фронтекс и SRB)

2.4. Параграфите за обръщане на внимание насочват вниманието на читателя към въпроси, които са изключително важни за разбирането на отчетите. За финансовата 2018 година Сметната палата акцентира върху параграфите за обръщане на внимание по отношение на четири агенции: **ЕВА, ЕМА, Фронтекс и SRB**.

2.5. При **ЕВА (Европейски банков орган)** и **ЕМА (Европейска агенция по лекарствата)**, с предишно седалище в Лондон, Сметната палата обръща внимание на факта, че те са напуснали Обединеното кралство през 2019 г. и в техните отчети са включени провизии за свързаните с преместването разходи. Отчетите на ЕВА за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 г., включват провизии в размер на 4,7 млн. евро и провизия за оставащите бъдещи плащания по договора за офиса в Лондон в размер на 10,4 млн. евро. Отчетите на ЕМА за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 г., включват провизии за разходите, свързани с преместването, в размер на 17,8 млн. евро. В договора за наем за предишните офиси на Агенцията в Лондон е определен период на наемане до 2039 г. без клауза за прекратяване. На 20 февруари 2019 г. Върховният съд на Англия и Уелс е отхвърлил искането на ЕМА да прекрати договора за наем. Този договор обаче позволява прехвърляне или преотдаване под наем на помещенията на трети страни. Към момента на подписване на окончателните отчети на Агенцията преговорите между нея и потенциалните наематели все още продължаваха и размерът на бъдещите нетни разходи по неотменимия договор за наем не беше известен ⁽¹²⁾. В бележките към отчетите на Агенцията за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 г., се посочва пълният размер на дължимия наем до 2039 г. в размер на 468 млн. евро, от които като условно задължение е записана сума в размер на 465 млн. евро, отговаряща на оставащия период на договора за наем за времето след преместването на Агенцията в Амстердам. Освен това, към момента на извършване на одита на ЕМА все още не беше известно каква ще бъде общата загуба на персонал поради преместването на Агенцията. Тази несигурност представлява значителен риск по отношение на непрекъснатостта на работа на Агенцията. И при двете агенции, ЕВА и ЕМА, Сметната палата прогнозира възможен спад на приходите след излизането на Обединеното кралство от ЕС.

⁽¹¹⁾ Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽¹²⁾ Според Агенцията договор за преотдаване под наем, считано от 1 юли 2019 г., е подписан след приключване на отчетите за 2018 г. Сметната палата все още не е извършила одит на договора за преотдаване под наем.

2.6. Европейската агенция за гранична и брегова охрана (**Фронтекс**) е управлявала споразумения за финансиране със сътрудническите държави за оперативни дейности на стойност 171 млн. евро (189 млн. евро през 2017 г.), което представлява 59 % от нейния бюджет за 2018 г. Въведена е нова, опростена схема за финансиране, която обхваща разходите за човешки ресурси, декларирани по тези споразумения за финансиране. В края на 2018 г. Агенцията също така е въвела нова система за последващ контрол, която обхваща всички видове разходи, и е променила системата си за предварителни проверки, включени във финансовите потоци. Сметната палата ще направи оценка на въздействието на тези промени при следващите одити. Възстановяването на разходи за оборудване обаче (около 35 % от общите разходи за оперативни дейности, или приблизително 60 млн. евро) все още се основава на действителните разходи. Стартираният през 2018 г. пилотен проект за преминаване към модел на възстановяване за този вид разходи на основата на единична цена до момента е неуспешен в настоящия си вид. От 2014 г. насам Сметната палата докладва последователно, че доказателствата за свързаните с оборудване разходи, заявени от сътрудническите държави, често не са достатъчни, което се потвърди отново от резултатите от тазгодишния одит. Предварителните проверки, извършвани от Фронтекс на тези разходи, не са ефективни, тъй като продължават да се възстановяват разходи, за които няма подкрепящи документи. Освен това, както и в предходни години, Фронтекс не е извършила никакви последващи проверки, което е увеличило допълнително риска от неправомерно възстановяване на разходи.

2.7. По отношение на отчетите на **Единния съвет за реструктуриране (SRB)** следва да се отбележи, че одитът не обхваща административните обжалвания и съдебните производства, свързани с вноските в Единния фонд за реструктуриране, които се водят между някои кредитни институции и национални органи за реструктуриране и Съвета за реструктуриране, както и с делата, заведени пред Съда на Европейския съюз във връзка с решения за приемането на схеми за реструктуриране. Възможното им отражение върху финансовите отчети на Съвета за реструктуриране за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 г. (и по-специално върху условните задължения, провизиите и задълженията), се разглежда в специфичен годишен одит и резултатите от проверката ще бъдат публикувани до 1 декември 2019 година, както се предвижда в член 92, параграф 4 от Регламента за ЕМП.

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

2.8. За всички агенции Сметната палата изразява одитно становище без резерви относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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

2.9. 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 2018 г. Сметната палата счита, че плащанията са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти за тези агенции.

2.10. По отношение на Европейската служба за подкрепа в областта на убежището (**EASO**) Сметната палата изразява становище с резерви, свързано с одитните констатации за финансовите години 2016 и 2017, в които се посочва, че договорите за наемане на временни работници в Гърция, за предоставяне на пътнически услуги на Службата и за наемане на нейните помещения в Лесбос, са нередовни. Плащанията, извършени през 2018 г. по тези договори, възлизат на 3 405 970 евро (4 % от всички плащания за 2018 г.). Като цяло, заключението на Сметната палата е, че незадоволителната ситуация, докладвана за 2017 г. във връзка с механизмите за управление и вътрешен контрол на Службата и законосъобразността и редовността на операциите, се подобрява много бавно и все още е необходимо да бъдат завършени корективните действия, предприети от ръководството на Службата. Това се потвърждава и от факта, че основната процедура за възлагане на обществени поръчки, проведена от Службата през 2018 г. (за договор на стойност от около 50 млн. евро), отново е неправомерна поради съществени слабости. През 2018 г. все още няма извършени плащания по свързаните с тази процедура договори.

Частта „Други въпроси“ разглежда въпроси със специфично значение (EASO, EBA, ECHA, EIOPA, ESMA, SRB и GSA)

2.11. Параграфите „Други въпроси“ насочват вниманието на читателя към конкретни важни въпроси, които не са свързани пряко с разбирането на отчетите.

2.12. За Европейския банков орган (**EBA**), Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (**EIOPA**) и Европейския орган за ценни книжа и пазари (**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 техните приходи да намалеят в бъдеще в резултат на решението на Обединеното кралство да напусне ЕС.

2.13. Освен това, както вече беше установено от **ESMA**, таксите, събирани от агенции за кредитен рейтинг, се основават на техните приходи като правни субекти, но не и като отделна група или група от свързани субекти. Това създава една почти законна възможност за намаляване или избягване на таксите чрез прехвърляне на приходи от агенциите за кредитен рейтинг, които се намират под юрисдикцията на ЕС, към техните свързани субекти извън тази юрисдикция. Вероятното крайно отражение на този пропуск в нормативната уредба е неизвестно. Органът е приложил Регламента правилно, открил е този риск и го е съобщил на Комисията.

2.14. По отношение на Европейската служба за подкрепа в областта на убежището (EASO) Сметната палата продължава да изтъква факта, че от края на 2017 година ситуацията, свързана с човешките ресурси в Службата, се е влошила многократно. В края на 2018 г. по-голямата част от свободните длъжности все още не са попълнени. Особено безпокойство предизвиква липсата на ръководители в административните служби. Като цяло тази ситуация поражда значителен риск за непрекъснатостта на операциите на Службата в настоящия им мащаб.

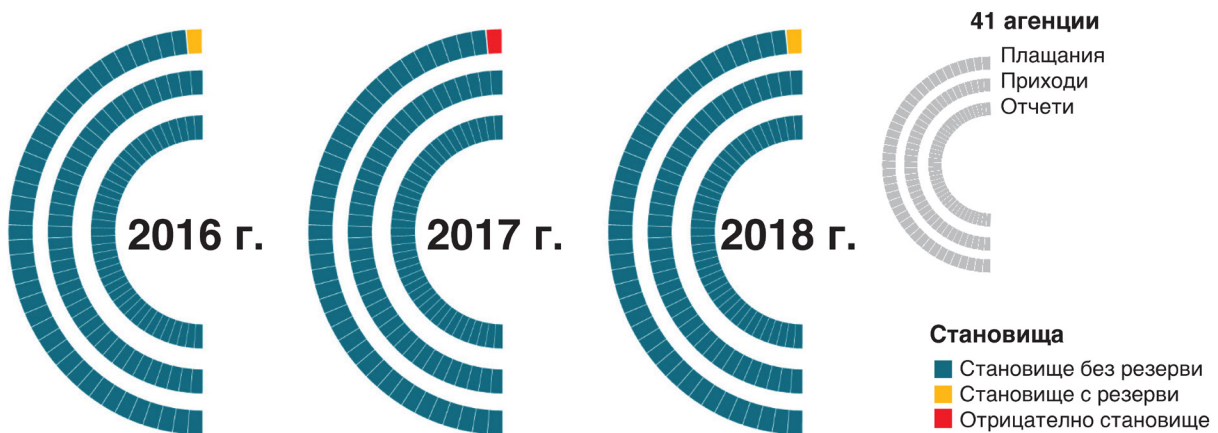
2.15. По отношение на Европейската агенция по химикали (ECHA) Сметната палата отново подчертава, че Агенцията частично се самофинансира и получава такса от всяко дружество, което поиска регистрация на химични вещества, съгласно изискванията на Регламента REACH⁽¹³⁾. Агенцията изчислява и фактурира таксите 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 2018 г. Тази констатация показва ограниченията на една система, която зависи извънредно много от информацията в декларациите на кандидатите.

2.16. По отношение на Единния съвет за реструктуриране (SRB) Сметната палата обръща отново внимание на факта, че вноските в Единния фонд за реструктуриране се изчисляват въз основа на информация, предоставена на SRB от кредитните институции чрез националните органи за реструктуриране. Като се има предвид, че Регламентът за Единния механизъм за реструктуриране не предвижда всеобхватна и систематизирана рамка за контрол, която да осигури надеждността на информацията, не се извършват проверки на равнището на кредитните институции. SRB обаче извършва проверки за анализ и последователност на информацията. 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.

2.17. По отношение на Европейската агенция за глобални навигационни спътникови системи (GSA) Сметната палата отново обръща внимание на факта, че процедурата за обществена поръчка за рамково споразумение за експлоатация на сателитната система „Галилео“ за периода 2017—2027 г., на стойност 1,5 млрд. евро, се оспорва от един от оферентите. Съдът на Европейския съюз ще се произнесе относно законосъобразността и редовността на процедурата за обществената поръчка за рамковото споразумение и всички свързани с него конкретни договори и бъдещи плащания. Агенцията е оповестила и обяснила случая в своите финансови отчети за 2018 г., наред с информацията, че по рамковото споразумение са изплатени 121 млн. евро, което представлява 10 % от бюджета за 2018 г., включително средства, получени по споразуменията за делегиране.

Карта 2.1

Годишни одитни становища относно отчетите, приходите и плащанията на агенциите за периода 2016—2018 г.



Източник: ЕСП.

⁽¹³⁾ Регламент (ЕО) № 1907/2006 на Европейския парламент и на Съвета от 18 декември 2006 г. относно регистрацията, оценката, разрешаването и ограничаването на химикали (REACH), за създаване на Европейска агенция по химикали, за изменение на Директива 1999/45/ЕО и за отмяна на Регламент (ЕО) № 793/93 на Съвета и Регламент (ЕО) № 1488/94 на Комисията, както и на Директива 76/769/ЕО на Съвета и директиви 91/155/ЕО, 93/67/ЕО, 93/105/ЕО и 2000/21/ЕО на Комисията (OVL 396, 30.12.2006 г., стр. 1).

Сметната палата констатира възможни области за подобрене при 36 агенции

2.18. В допълнение към становищата и придружаващите ги параграфи „Обръщане на внимание“ и „Други въпроси“, Сметната палата изготви също така около 100 констатации във връзка с 36 агенции, за да насочи вниманието към областите, в които има нужда от допълнителни подобрения. По-голямата част от тези констатации са във връзка с недостатъци в процедурите за обществените поръчки, както беше и в предходни години.

Управлението на обществените поръчки продължава да бъде областта, най-засегната от грешки

2.19. Правилата за обществените поръчки имат за цел да гарантират лоялна конкуренция между икономическите оператори и постигането на икономически най-изгодните покупки, като се зачитат принципите на прозрачност, пропорционалност, равнопоставеност и недискриминация.

2.20. В одитната извадка на Сметната палата за 2018 г. бяха включени рамкови споразумения, конкретни и преки договори, които обхващат всички агенции. Тези договори, сключени от 27 агенции на обща стойност 221 млн. евро (и свързаните с тях плащания от 2018 г. на стойност 18 млн. евро) са засегнати от различни недостатъци в областта на обществените поръчки. Сметната палата обаче е изразила отрицателно одитно становище поради нередности в процедурите за обществени поръчки и свързаните с тях плащания само за една агенция — EASO (вж. точка 2.10).

Често срещани констатации в областта на обществените поръчки

2.21. По отношение на *законосъобразността* (CPVO, EASA, EASO, EIGE, EMCDDA, ERA, EUIPO, eu-LISA, Евроюст, Европол, Фронтекс, REA, SRB) често срещаните ⁽¹⁴⁾ недостатъци са свързани с прекомерно и необосновано използване на процедури на договаряне за възлагане на обществени поръчки без предварително публикуване на обявление за поръчките; грешки в тръжните спецификации; удължаване на срока на договори и увеличаване на първоначалните договорени цени над определената от закона граница, финансови несъответствия между рамковите споразумения и конкретните договори и сключване на договори без данни за наличие на критерии за отстраняване на оференти.

Каре 2.2

Пример за необосновано използване на процедура на договаряне за обществена поръчка без предварително публикуване на обявление за поръчката

След провеждането на процедура на договаряне за възлагане на обществена поръчка без предварително публикуване на обявление за поръчката, една агенция е сключила 3-годишно рамково споразумение за ИТ услуги с дружество, което е предоставило същите услуги по предишно рамково споразумение. Споразумението е на стойност 450 000 евро (150 000 евро годишно). Съгласно Финансовия регламент такава опростена процедура е допустима само при специфични условия, съществуването на които не е било доказано от агенцията.

2.22. По отношение на констатациите във връзка с *доброто финансово управление* (Служба на BEREC, Cedefop, CEPOL, ЕВА, ЕСНА, ЕЕА, ЕЮРА, EMCDDA, ESMA, ETF, EUIPO, Фронтекс) често срещаните ⁽¹⁵⁾ недостатъци са свързани с прекомерна зависимост от изпълнители, външни консултанти и наети от агенции временни работници; използване на неподходящи критерии за избор на изпълнител и сключване на договори с оференти с нереалистично ниски цени при липса на разумна обосновка. Няколко агенции на ЕС възлагат на външен изпълнител голям обем от своите редовни дейности и понякога основни дейности, което води до отслабване на вътрешния опит и контрола върху изпълнението на договорите. Някои агенции на ЕС не са спазили разумен баланс в критериите за избор на изпълнител по отношение на цената и качеството, по-конкретно защото елементът цена не е имал достатъчно конкурентен характер. В други случаи са възложени поръчки на оференти, чиито цени са значително по-ниски от тези на други кандидати, без да е извършен анализ на причините за потенциално нереалистично ниските оферти и без да са събрани формални и съществени доказателства, позволяващи подобна дерогация. В крайна сметка тези слабости могат да се отразят отрицателно върху лоялната конкуренция и сключването на договори с най-добро съотношение между цена и качество.

⁽¹⁴⁾ Подобни констатации са изразени за няколко агенции в одитните доклади от предходни години.

⁽¹⁵⁾ Подобни констатации са изразени за няколко агенции в одитните доклади от предходни години.

Карта 2.3

Пример за зависимост от външни изпълнители

Съгласно няколко рамкови споразумения с едно и също дружество, една агенция е изплатила 793 000 евро за различни видове услуги (административни и секретарски услуги, организация на събития, интеграция и благосъстояние на служителите и т.н.). Тази сума представлява 37 % от бюджета на агенцията, който не е предназначен за заплати, и показва, че тя е зависима от външни ресурси и от едно дружество. Това представлява риск за непрекъснатостта на дейността.

2.23. По отношение на констатациите за *вътрешния контрол* в областта на обществените поръчки (**ECDC, EFCA, EIT, EMSA, ERA, Eurofound**) одиторите посочват едно междуинституционално рамково споразумение за предоставяне и поддръжка на оборудване за ИТ, сключено от Комисията и използвано от няколко агенции. Условието на това споразумение са недостатъчно ясни, доколкото позволяват закупуването на артикули, които не са описани в него и са извън обхвата на първоначалната състезателна процедура. Споразумението позволява на изпълнителя да поставя надценка върху цените на артикулите, закупени от други доставчици. Въпреки че агенциите нямат право да променят основните договорни разпоредби, Сметната палата констатира, че предварителният контрол не винаги проверява дали изпълнителят е предложил най-подходящите решения на конкурентни цени и правилно е изчислил точния размер на своята надценка. Слабите договорни разпоредби, наред със слабия в известни отношения вътрешен контрол, не са гарантирали възлагането на обществени поръчки с най-добро съотношение между цена и качество. Междувременно рамковото споразумение е изтекло, а разработката на сключеното след него споразумение е подобрена, като взема предвид констатациите на Сметната палата.

Действия, които следва да бъдат предприети 1

Грешките в областта на обществените поръчки продължават да бъдат най-често срещаният вид грешки, откривани при одитите на Сметната палата. Препоръчително е агенциите да усъвършенстват допълнително своите процедури за обществени поръчки, така че да осигурят пълно спазване на приложимите правила и да сключват договори с най-добро съотношение между цена и качество.

Действия, които следва да бъдат предприети 2

Когато използват междуинституционални рамкови споразумения, агенциите продължават да бъдат отговорни за спазването на принципите, валидни при процедурите за обществени поръчки, по отношение на своите конкретни поръчки. Вътрешният контрол на агенциите следва да проверява тяхното спазване.

Използването на рамкови споразумения от някои агенции може да ограничи конкуренцията

2.24. Рамковите споразумения представляват договор с доставчици, в които се определят условията за извършване на конкретни покупки за срока на договора. Те имат точно определен предмет, но конкретните количества и сроковете за доставка не могат да бъдат посочени предварително. Основната причина за използването на рамкови споразумения е да се постигнат административна ефективност и икономии от мащаба. Сметната палата обаче идентифицира случаи (EASA и EUIPO), в които използването на големи рамкови споразумения, обхващащи множество различни услуги, е създавало риск за конкуренцията. Такъв е по-конкретно случаят, когато действителните услуги, които трябва да се предоставят по време на срока на споразумението, не могат да бъдат посочени изрично по време на първоначалните процедури за възлагане на обществени поръчки, което обикновено е валидно за услуги в сферата на ИТ и бизнес консултациите.

Карта 2.4

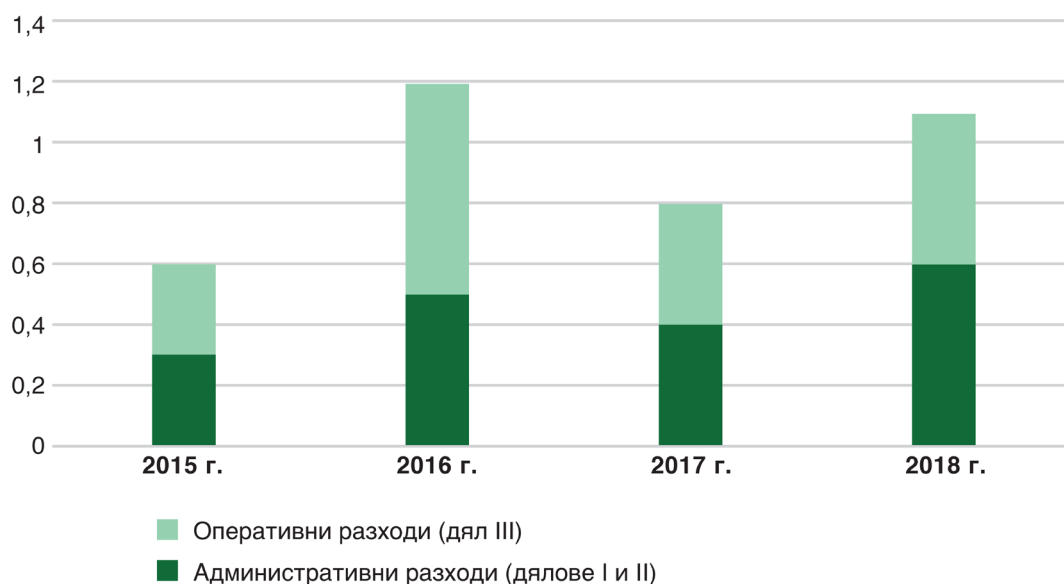
Пример за недостатъчни спецификации при рамково споразумение

При обществена поръчка за услуги, свързани с анализ на данни, на стойност до 5 млн. евро, една агенция е взела решение да използва рамково споразумение с един изпълнител, издържал успешно открита процедура. Условието в рамковото споразумение обаче не са били достатъчно конкретни, за да позволят лоялна конкуренция, тъй като специфичните изисквания за услугите, които следва да бъдат предоставени, още не са били известни по времето на процедурата за поръчка. В съответствие с правилата за прилагане на Финансовия регламент в такива случаи възлагащият орган следва да сключи рамково споразумение с множество оператори и да проведе състезателна процедура между избраните изпълнители за конкретните покупки.

2.25. В *каре 2.5* са показани стойностите на рамковите споразумения, сключени от агенциите за периода 2015—2018 г. През 2018 г. агенциите са подписали многогодишни рамкови споразумения на обща стойност 1,1 млрд. евро ⁽¹⁶⁾.

Карта 2.5

Обща стойност на рамковите споразумения, сключени през периода 2015—2018 г. (в млрд. евро)



Източник: Мрежа на агенциите на ЕС — данни, събрани от ЕСП.

Действия, които следва да бъдат предприети 3

Използването на рамкови споразумения не трябва да нарушава лоялната и състезателна процедура за възлагане на обществени поръчки. Конкуренцията по отношение на цената трябва да взема предвид всички основни ценови елементи, като единичните цени и съответното количество единици, които ще бъдат таксувани за конкретните услуги.

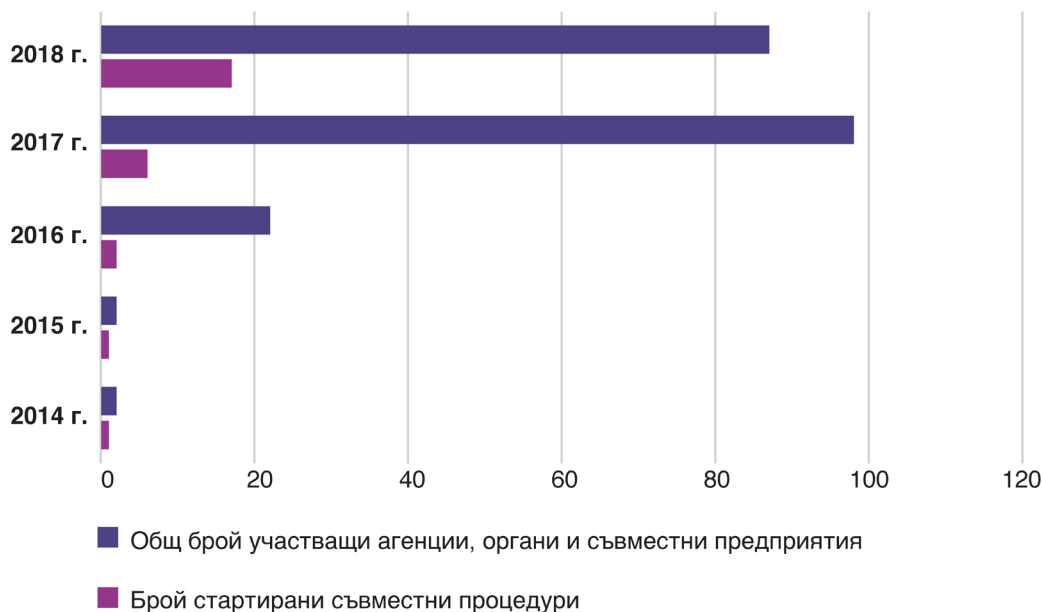
С прилагането на съвместни процедури за обществени поръчки могат да се постигнат повишаване на ефикасността и икономии от мащаба.

2.26. 35-те децентрализирани агенции и други органи, наред с осемте съвместни предприятия на ЕС (органи на ЕС), също настояват за увеличаване на административната ефикасност и икономии от мащаба чрез засилено използване на съвместни процедури за възлагане на обществени поръчки, при които две или повече агенции и съвместни предприятия, които се нуждаят от подобни услуги, организират съвместно процедура за обществени поръчки и заедно стават възложители на договора (*каре 2.6*). Броят на съвместните тръжни процедури, обявени от органите на ЕС, се е увеличил от 1 на 17 между 2014—2018 г. и към края на 2018 г. 30 органа на ЕС са участвали в една или повече съвместни процедури за обществени поръчки ⁽¹⁷⁾. Въпреки обещаващата тенденция обаче, опитите за съвместни процедури за възлагане на обществени поръчки невинаги са били успешни, например поради неточен анализ на пазара.

⁽¹⁶⁾ Данни, представени от Мрежа на агенциите на ЕС (EUAN).

⁽¹⁷⁾ Данни, представени от Мрежа на агенциите на ЕС (EUAN). Тъй като административно са свързани с Комисията, изпълнителните агенции и ESA обикновено участват в стартираните от Комисията процедури за възлагане на обществени поръчки.

Карта 2.6

Съществено увеличение на броя на съвместните покани за представяне на предложения

Източник: Мрежа на агенциите на ЕС — данни, събрани от ЕСП.

Карта 2.7

Примери за неуспешни съвместни процедури за обществени поръчки

При липсата на подходящ анализ на пазара при две обшоевропейски покани за представяне на предложения в областта на телекомуникациите и банковите услуги не са били получени оферти, отговарящи на изискванията и обхващащи съответните местни пазари, и процедурите са били неуспешни, което е довело до административна неефективност. Освен това, въпреки еднаквото местоположение на двете агенции, съвместната процедура за възлагане на обществени поръчки за новите им помещения е била неуспешна.

Действия, които следва да бъдат предприети 4

Препоръчително е агенциите да продължат да използват съвместни процедури за възлагане на обществени поръчки или междуинституционални рамкови споразумения, с цел да се повишат ползите във връзка с ефикасността и икономииите от мащаба. За новите агенции, като Европейската прокуратура и ELA, участието в съвместни процедури за обществени поръчки, вместо стартирането на собствени такива, може да бъде особено полезно. Преди да се стартират съвместни процедури за възлагане на обществени поръчки и да се положат свързаните с тях административни усилия обаче, трябва да се обособне с анализ на пазара, че провеждането на съвместна процедура е целесъобразно.

Наетите чрез агенции за временна заетост служители и консултантите невинаги се използват в съответствие с правната рамка

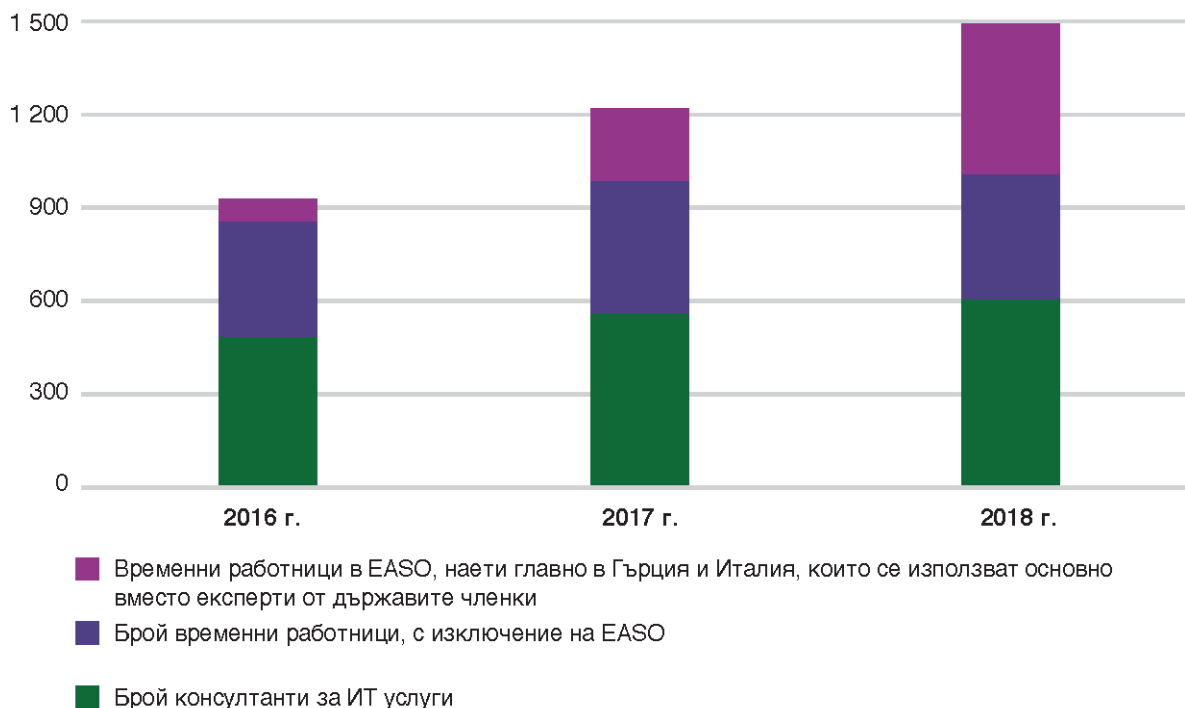
2.27. През 2017 г. Сметната палата изготви бърз преглед на конкретен казус ⁽¹⁸⁾ на това как се изпълнява поетият от страна на институциите и агенциите на Европейския съюз ангажимент за намаляване с 5 % на бройките в щатните разписания през периода 2013—2017 г. (при агенциите — 2014—2018 г.). Сметната палата заключава, че при агенциите това съкращение с 5 % е било изпълнено, макар и с известни закъснения.

⁽¹⁸⁾ Бърз преглед на конкретен казус на изпълнението на 5 %-ното намаление на щатните бройки, публикуван на 21 декември 2017 г.

2.28. В този контекст тазгодишните констатации относно използването на консултанти и временни работници от някои агенции са от особено значение. Въпреки че Сметната палата не одитира използването на външен персонал хоризонтално за всички агенции, плащанията в нашите одитни извадки показват тенденция за компенсиране на недостига на щатни служители с външен персонал. В *каре 2.8* е представена информация, събрана от Мрежата на агенциите на ЕС (EUAN), относно нарастващия брой консултанти в областта на информационните технологии, които работят на място в офисите на агенциите и другите органи, по договори със заплащане на базата на изработено време и използвани ресурси, и временни служители, използвани от 33-те агенции, които са участвали в съответното проучване.

Карта 2.8

Брой на ИТ консултантите и временните работници (33 агенции)



Източник: Мрежа на агенциите на ЕС (EUAN) — данни, събрани от ЕСП.

2.29. При осем агенции (**Службата на BEREC, CHAFEA, CPVO, EASO, ERCEA, ESMA, SRB, EUIPO**) одиторите установиха, че са използвани договори за предоставяне на ИТ и други консултантски услуги, формулирани и/или изпълнени така, че на практика биха могли да доведат до наемане („mise à disposition“) на работници, предоставени от агенции за временна заетост, вместо до предоставяне на ясно определени услуги или продукти. Наемането на временни работници е възможно само чрез договори с регистрирани агенции за временна заетост и в съответствие с Директива 2008/104/ЕО на Европейския парламент и на Съвета⁽¹⁹⁾, както и съгласно специфичните правила, определени от държавите членки при транспонирането на тази Директива. Използването на договори за услуги за осигуряването на персонал представлява нарушение на Правилника за длъжностните лица на ЕС и правилата на ЕС по отношение на социалните въпроси и заетостта и създава правни рискове и рискове за репутацията на агенциите.

2.30. Освен това седем агенции (**EASO, EBA, EIOPA, EIGE, EMCDDA, ERCEA, SRB**) са използвали временни работници, осигурени от регистрирани агенции за временна заетост, но не са спазили всички правила, определени в Директивата и в съответното национално законодателство, например по отношение на условията на труд за временните работници.

Действия, които следва да бъдат предприети 5

Агенциите могат да анализират, съвместно с бюджетните органи, дали използването на външен персонал е икономически ефективно в сравнение с използването на собствени щатни служители.

⁽¹⁹⁾ Директива 2008/104/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 19 ноември 2008 г. относно работа чрез агенции за временна заетост (ОВ L 327, 5.12.2008 г., стр. 9).

Действия, които следва да бъдат предприети 6

В случаите, когато се използва външен персонал, приложимата правна рамка на ЕС и на националното законодателство следва да се спазват изцяло като принципи, но и за да се избегне риска от съдебни спорове и накърняване на репутацията.

Консултантски и други услуги в EUIPO

2.31. Предвид мащаба на използване на консултантски услуги в Служба на Европейския съюз за интелектуална собственост (EUIPO), Сметната палата извърши анализ на управлението на тези услуги от страна на Службата. Основният договор за консултантски услуги е на стойност 80 млн. евро за четири години. Броят на външните служители, предоставени от доставчици на услуги по тези и други подобни договори, е нараснал от около 250 през 2011 г. до 350 през 2014 г., след което отново е намалял до 215 в началото на 2018 г. (което се равнява на около 20 % от щатните служители на Службата).

2.32. Беше установено, че макар част от услугите, предоставяни по силата на тези споразумения, действително да са консултантски (подкрепа за управление на проекти, анализ на бизнес процеси), друга част е насочена по-скоро към административна подкрепа (секретарски услуги, изготвяне на доклади от административния персонал, подпомагане на вътрешни и външни комуникационни дейности). Тази последна част представлява заплащане за труд или заемане на персонал, което е строго регламентирано от европейското и националното трудово законодателство. Само регистрирани агенции за временна заетост имат право да предоставят външен персонал и такава услуга не могат да се извършва от консултантски дружества.

В ход е въвеждането на нова рамка за вътрешен контрол

2.33. Вътрешният контрол се прилага за всички финансови и нефинансови дейности и е процес, който помага на дадена организация да постигне своите цели и да поддържа ефективността на работа, като спазва правилата и разпоредбите. Той подкрепя вземането на правилни решения, като отчита рисковете за постигането на целите и ги свежда до приемливо равнище посредством проверки на съотношението разходи-ефективност. През април 2017 г. Комисията одобри преразгледана рамка за вътрешен контрол (РВК).

2.34. Новата РВК е изготвена с цел да осигури достатъчна увереност по отношение на постигането на петте цели, определени във Финансовия регламент: (1) ефективност, ефикасност и икономичност на операциите; (2) надеждност на отчетността; (3) опазване на имуществото и информацията; (4) предотвратяване, разкриване и коригиране на измами и нередности и последващи дейности във връзка с тези измами и нередности; и (5) ефективно управление на рисковете, свързани със законосъобразността и редовността на извършените операции. Тя допълва Финансовия регламент, като цели да приведе стандартите за вътрешен контрол в съответствие с най-високите международни стандарти, определени от Комитета на спонсориращите организации на комисията Treadway (COSO).

2.35. Също както при стандартите за вътрешен контрол на Комисията, които се заменят от РВК, от упълномощените органи, например агенциите, се очаква да приложат РВК аналогично. До края на 2018 г. управителните съвети на 29 агенции са приели РВК, а 15 агенции също са докладвали за прилагането ѝ.

Действия, които следва да бъдат предприети 7

Приемането и прилагането на Рамката за вътрешен контрол на Комисията (2017 г.) от всички агенции е необходимо, за да се приведат стандартите за вътрешен контрол в съответствие с най-високите международни стандарти и да се следи, че проверките за вътрешен контрол допринасят за вземането на решения по ефективен и ефикасен начин.

Не всички агенции са въвели политика по отношение на определени чувствителни длъжности

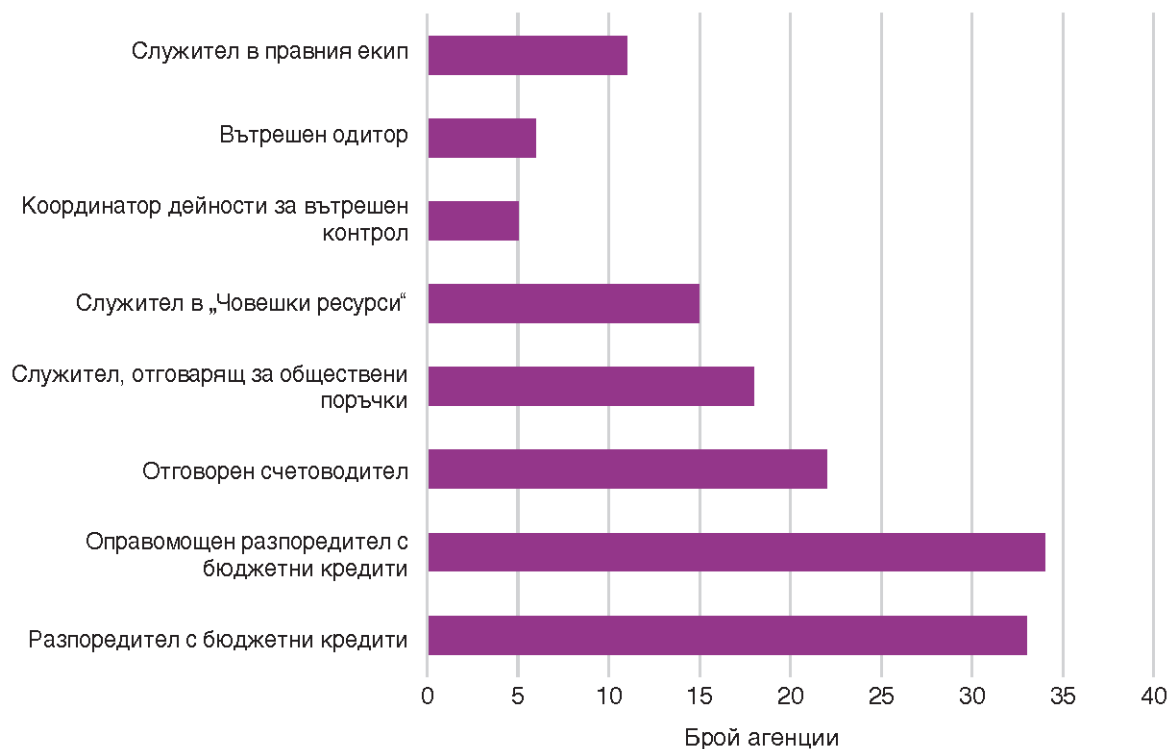
2.36. Управлението на чувствителните длъжности е стандартен елемент от проверката за вътрешен контрол, който има за цел да сведе до приемливо равнище риска от злоупотреба от страна на служителите с делегираните им правомощия. Чувствителни длъжности са позиции, при които член на персонала, който изпълнява дадена дейност, разполага с известна степен на автономност и/или правомощия за вземане на решения, достатъчни да му позволят, ако пожелае, да злоупотреби с тях с цел лична облага⁽²⁰⁾. В една ефективна рамка за вътрешен контрол рисковете, свързани с чувствителни длъжности, се управляват чрез проверки за ограничаване на риска и в крайна сметка — с мобилност на персонала. Сметната палата установи, че седем агенции (**EASO**, **EASME**, **ECHA**, **EEA**, **ENISA**, **Фронтекс**, **SRB**) не са въвели политики, в които да се определят чувствителните длъжности и свързаните с тях проверки за ограничаване на риска.

⁽²⁰⁾ Европейска комисия (SEC 2008 (77), Guidance on sensitive functions, 19 декември 2007 г.

2.37. Въпреки че агенциите имат сходна административна структура и ролята на финансовите участници са уредени от сходни финансови регламенти, те прилагат различни тълкувания на това какви длъжности следва да се считат за потенциално чувствителни. В *каре 2.9* по-долу е показан броят на агенциите, които считат определена длъжност за потенциално чувствителна.

Карта 2.9

Потенциално чувствителни длъжности



Източник: ЕСП.

2.38. Основните контроли, въведени от агенциите с цел намаляване на рисковете, свързани с чувствителни длъжности, са разделението на задълженията и прилагането на принципа на „четирите очи“ при иницирането и разрешаването на операции. Само в една трета от агенциите обаче съществува политика на задължителна мобилност за служители, заемачи чувствителни длъжности.

Действия, които следва да бъдат предприети 8

Агенциите се приканват да постигнат съгласие кои длъжности да се считат за чувствителни и да въведат или хармонизират своите политики по отношение на тези длъжности, за да се намали рискът от злоупотреба с пълномощията с цел лична облага.

Има възможност за развиване на по-съдържателна бюджетна структура и докладване

2.39. Както и през изминалите години, броят и обемът на споразуменията за делегиране и предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, сключени между Комисията и няколко агенции, е продължил да се увеличава допълнително през 2018 г. Съгласно тези споразумения агенциите получават средства от Комисията, които се възлагат за изпълнението на конкретни задачи от нейно име.

2.40. Въпреки че тези средства стават част от бюджетните приходи (целеви приходи) на съответните агенции, те могат да се използват само за целите, определени в споразуменията за делегиране. Ако задачите са с продължителност над една година, агенциите следва да запазят неизразходваните в края на годината средства, за да ги използват за оставащите задачи, които трябва да бъдат изпълнени до края на споразумението. Едва тогава оставащите средства следва да бъдат върнати на Комисията. В резултат на това тези средства трябва да бъдат изключени от изчисляването на „собствения“ годишен бюджетен резултат на агенциите, който е част от техните финансови отчети. Повечето агенции включват в изчисленията си на бюджетния резултат корекция с тази цел. Въпреки това, като се има предвид увеличаващият се брой и обем на тези споразумения, одиторите виждат необходимост от по-изчерпателно и стандартизирано отчитане на целевите приходи и свързаните с тях разходи при изчисляване на бюджетните резултати на агенциите.

Действия, които следва да бъдат предприети 9

За да се повиши прозрачността на докладването относно бюджета, агенциите, които осъществяват целеви приходи, се насърчават да включват във финансовите си отчети стандартизиран преглед, като оповестят целевите приходи и свързаните с тях разходи съгласно споразумението за делегиране с Комисията.

2.41. Освен това процедурите по планиране, прилагани от всички агенции и водещи до изготвянето на годишни и многогодишни работни програми (или единни документи за програмиране), се основават на дейности. За всяка от тези дейности конкретните работни програми трябва да съдържат информация за планираните ресурси (човешки и финансови). Сметната палата обаче отбеляза, че публикуваните бюджети на всички агенции са представени по вид на разходите (разходи за персонал, административни и оперативни разходи, вж. *каре 1.5 в глава 1*), но не и по дейност. В резултат на това не е ясно какви са ресурсите, изразходвани по различните видове дейности.

Действия, които следва да бъдат предприети 10

Публикуването на бюджетите на агенциите по дейности би позволило да се свържат ресурсите с дейностите, за които те са използвани.

Съществуват рискове за правилното изчисляване на таксите за регистрация и за услуги

2.42. Редица агенции (**CdT, CPVO, EASA, EBA, ECHA, EIOPA, EMA, ESMA EUIPO, SRB**) събират приходи от такси за услуги или регистрация, които се начисляват на икономическите оператори (вж. *глава 1, карета 1.3 и 1.4*). Сметната палата отбеляза рискове във връзка с правилното изчисляване на тези такси.

2.43. Европейската агенция по химикали (**ECHA**) получава такса от всяко дружество, което поиска регистрация на химични вещества ⁽²¹⁾, която зависи от размера на дружеството (микро, малко, средно или голямо предприятие) и количеството на химикалите (различни прагове), подлежащи на регистрация. Въз основа на собствените проверки на ECHA, извършвани от 2011 г. насам и понастоящем приключени, около 52 % от проверените дружества, които са заявили, че са микро, малко или средно по размер предприятие (11 % от всички дружества), са определили своята категория неправилно, което е довело до плащането на по-ниски такси ⁽²²⁾. Въпреки че Агенцията е постигнала значителен напредък в събирането на неоснователно намалени такси и просрочени административни такси, проверяването им все още води до значително работно натоварване за идентифицирането и коригирането на тези случаи. Освен това количествата химични вещества, които трябва да бъдат регистрирани, представляват важен елемент от изчисляването на таксите за регистрация. ECHA обаче не разполага с права за проверка на точността на тези количества, с каквито разполагат държавите членки.

2.44. Таксите, налагани от Европейския орган за ценни книжа и пазари (**ESMA**) на агенциите за кредитен рейтинг, се основават на техните приходи като правни субекти, но не и като отделна група или група от свързани субекти. Пропуск в приложимия Регламент за таксите създава една почти законна възможност да се намалят или избегнат таксите чрез прехвърляне на приходи от агенциите за кредитен рейтинг, които се намират под юрисдикцията на ЕС, към техните свързани субекти извън тази юрисдикция. Органът е приложил Регламента правилно, открил е съществуващия риск и е докладвал за него на Комисията.

2.45. Вноските на кредитните институции в Единния фонд за реструктуриране, управляван от Единния съвет за реструктуриране (**SRB**), се изчисляват въз основа на информация, предоставена на SRB от кредитните институции чрез националните органи за реструктуриране. Като се има предвид, че Регламентът за Единния механизъм за реструктуриране не предвижда всеобхватна и систематизирана рамка за контрол, която да осигури надеждността на информацията, не се извършват проверки на равнището на кредитните институции. SRB обаче извършва проверки за анализ и последователност на информацията. Освен това 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.

Действия, които следва да бъдат предприети 11

Съответните агенции се приканват да се консултират с Комисията относно евентуалната необходимост от адаптиране на правната рамка, за да се осигури изчисляване на таксите, което се базира на точна информация, отразяваща икономическата реалност.

⁽²¹⁾ При определени условия не се събират такси за регистрация на вещества в количества между 1 и 10 тона.

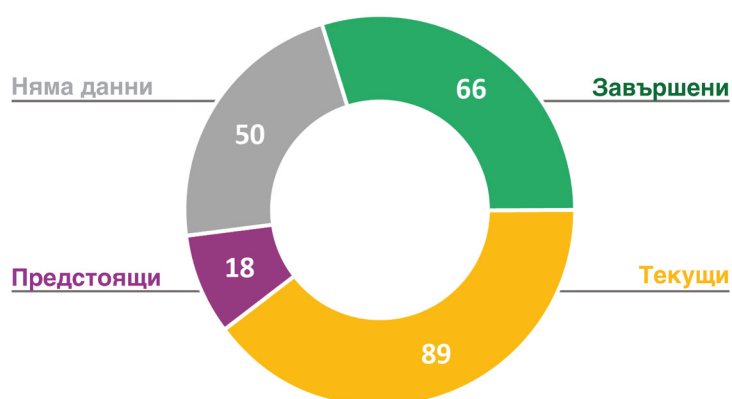
⁽²²⁾ В 4 % от проверените случаи декларирането на неправилен размер е било свързано с това, че дружеството се е обявило за по-голямо по размер и е имало право на възстановяване на средства.

Агенциите проследяват действията, предприети във връзка с одитните констатации от предходни години

2.46. Сметната палата предостави преглед на последващите действия, предприети от агенциите в отговор на отправените констатации от предходни години. *Карта 2.10* показва, че по отношение на 223 констатации, по които не са били предприети действия в края на 2017 г., в повечето случаи корективните мерки са приключени или продължават през 2018 г. По отношение на 107-те констатации, по които не са предприети действия или те са били в процес на изпълнение, в 13 случая необходимите корективни действия не са били (изцяло) под контрола на съответната агенция.

Карта 2.10

Действия на агенциите за проследяване на изпълнението на констатации от предходни години



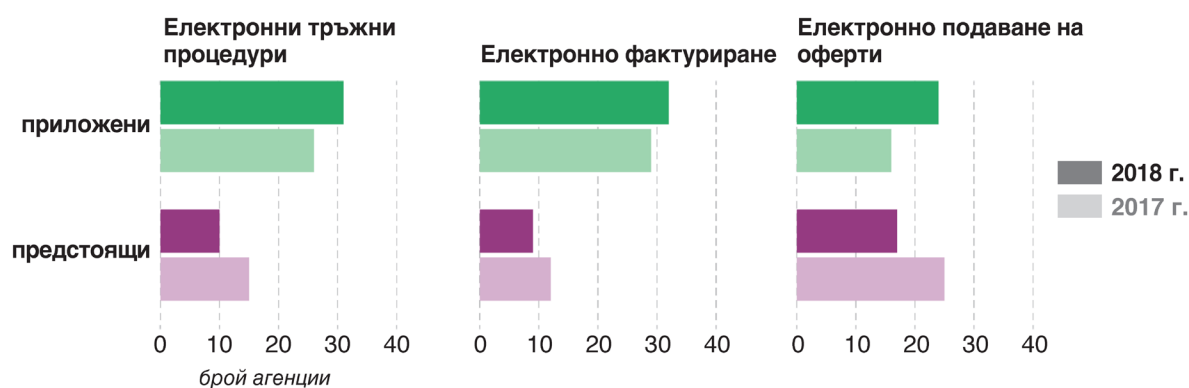
Източник: ЕСП.

2.47. При работата по годишния одит от предходната година Сметната палата разгледа счетоводната среда на агенциите, която е важен елемент от изготвянето на надеждни отчети. Сметната палата изрази констатации относно независимостта на отговорните счетоводители при изпълнението на техните задължения за 13 агенции. След запознаване с констатациите на Сметната палата голямата част от агенциите са предприели действия по този въпрос през 2018 г., с изключение на две (EACEA, EFSA). Подобна тенденция се наблюдава по отношение на неизвършеното (повторно) валидиране на счетоводните системи. И седемте агенции, за които Сметната палата докладва през 2018 г., че е необходимо да направят това, са извършили корективни действия през 2018 г.

2.48. Добър напредък е постигнат и във връзка с въвеждането на електронни процедури за обществени поръчки. Както Сметната палата докладва миналата година, 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 обществени поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти за търгове. В *карта 2.11* по-долу е показан напредъкът, постигнат при въвеждането на тези инструменти към края на 2018 г.

Карта 2.11

Предстои въвеждането на електронни обществени поръчки



Източник: ЕСП.

2.49. Известен напредък е постигнат и през 2018 г. във връзка с въвеждането на SYSPER II — инструмент за управление на човешките ресурси, разработен от Комисията. В *карта 2.12* по-долу е показано, че през 2018 г. в използването на този инструмент са се включили още пет агенции. Като цяло Комисията отчита добро сътрудничество с агенциите. Въпреки това, тъй като проектът е сложен и всяка агенция има своите особености, темпото на внедряване на SYSPER II варира. Някои агенции не успяват да отделят необходимите ресурси за проекта и затова при тях се наблюдават известни закъснения.

Карта 2.12

Въвеждане на инструмента за човешки ресурси SYSPER II



(*) На последния ред на фигурата за 2018 г. е включена също така Европейската прокуратура (EPPO).

Източник: ЕСП.

Не всички агенции подлежат на една и съща бюджетна процедура и процедура по освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета

2.50. За разлика от други агенции, изцяло самофинансиращата се Служба на Европейския съюз за интелектуална собственост (EUIPO) подлежи на процедура по освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета от своя Бюджетен комитет, а не от Европейския парламент и от Съвета (вж. глава 1, точки 1.23 и 1.24) По подобен начин при другите две изцяло самофинансиращи се агенции — Единен съвет за реструктуриране (SRB) и Служба на Общността за сортовете растения (CPVO) — годишните бюджетни процедури и процедурите по освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета са отговорност на техните съвети. Тези различни процедури са предвидени в учредителните им регламенти.

2.51. Това са самофинансиращите се агенции и органи, чиито бюджети не са част от общия бюджет на Съюза, но техните приходи произтичат от упражняването на публична власт въз основа на правото на ЕС. Ето защо Сметната палата многократно заявява, че към всички органи, свързани с ЕС, следва да се прилагат еднакви принципи на отчетност и прозрачност. По отношение на EUIPO в своите становища, публикувани през 2015 г. (23) и 2019 г. (24), ЕСП изрази загриженост относно процедурата за освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета на Службата. По отношение на SRB (25) и CPVO (26) Сметната палата също така изрази своите опасения в становища, публикувани през 2015 г.

ОДИТНИ РЕЗУЛТАТИ ОТ ДРУГИ ПУБЛИКАЦИИ, СВЪРЗАНИ С АГЕНЦИИТЕ, ИЗГОТВЕНИ ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА

Специален доклад № 29/2018 на ЕСП: „ЕОЗППО има важен принос за надзора и стабилността в застрахователния сектор, но продължават да съществуват сериозни предизвикателства“

2.52. Европейският орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (ЕЮРА или ЕОЗППО) е създаден през 2011 г. след реформирането на надзора на финансовия сектор на ЕС след финансовата криза от 2007 – 2008 г. ЕЮРА действа като независим консултативен орган на Европейската комисия, Парламента и Съвета.

2.53. По време на специален одит, проведен в допълнение към нашия годишен финансов одит и одит на съответствието на ЕЮРА, Сметната палата провери дали Органът има ефективен принос за надзора и финансовата стабилност в застрахователния сектор. По-конкретно Сметната палата анализира действията на ЕЮРА в областта на надзора и сближаването на надзорните практики (сътрудничество с Националните компетентни органи (НКО), тяхната работа по вътрешните модели и осъществяване на трансгранична стопанска дейност), извършеният през 2016 г. стрес тест в застрахователния сектор, както и адекватността на ресурсите и управлението на ЕЮРА.

2.54. Общото заключение на Сметната палата е, че ЕЮРА е използвал добре широк набор от инструменти в подкрепа на сближаването на надзорните практики и на финансовата стабилност. Все още съществуват обаче значителни предизвикателства, които трябва да бъдат преодолени от ЕЮРА, от националните надзорни органи и от законодателите, като например в контекста на прегледите на Европейските надзорни органи (ЕНО) и директивата „Платежоспособност II“. Освен това Сметната палата препоръчва на Органа да укрепи човешките ресурси, натоварени със задачи в областта на надзора, с цел да се подобряват ефикасността и ефективността на действията му.

2.55. Пълният текст на заключенията от одита, наред със съответните препоръки и отговорите на Органа, могат да бъдат намерени в Специален доклад № 29/2018 на Европейската сметна палата, който е достъпен на нашия уебсайт eca.europa.eu.

(23) Вж. Становище № 5/2015 на Европейската сметна палата относно предложението за изменение на Регламента за бюджетния комитет на Службата за хармонизация във вътрешния пазар, за определяне на финансовите разпоредби, приложими за Службата.

(24) Вж. Становище № 1/2019 на Европейската сметна палата относно предложението за Регламент ВС-01-2019 на Бюджетния комитет на Службата на Европейския съюз за интелектуална собственост за определяне на финансовите разпоредби, приложими за Службата.

(25) Вж. Становище № 3/2015 на Европейската сметна палата относно предложението за Финансовия регламент на Съвета по реструктуриране (SRB) за определяне на финансовите разпоредби, приложими за него.

(26) Становище № 2/2015 на Европейската сметна палата относно предложението за изменение на Финансовия регламент на Службата на Общността за сортовете растения (CPVO).

Специфичен годишен доклад на ЕСП от 2017 година по член 92, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 806/2014 относно всички условни задължения (на Единния съвет за реструктуриране, на Съвета, на Комисията или на друг орган), възникнали в резултат на изпълнението на задачите на Единния съвет за реструктуриране, на Съвета и на Комисията за финансовата 2017 година съгласно настоящия регламент

2.56. Съгласно член 92, параграф 4 от Регламента за Единния механизъм за реструктуриране, Сметната палата извършва ежегоден одит на наличието на условни задължения, възникнали в резултат на изпълнението на задачите на Съвета за реструктуриране, на Комисията и на Съвета съгласно този регламент.

2.57. Заключениеята от одита за финансовата 2017 г., наред със съответните препоръки и отговорите на Съвета за реструктуриране, са публикувани в специфичния доклад на Европейската сметна палата, който е достъпен на нашия уебсайт esa.europa.eu.

Други специални доклади на ЕСП, които също се отнасят до една или повече агенции

2.58. Освен одитните доклади, посветени конкретно на агенциите, през 2018 г. Сметната палата изготви и редица специални доклади относно изпълнението на политиките на ЕС, които засягат редица агенции (каре 2.13).

Карта 2.13

Други специални одитни доклади на ЕСП, свързани с агенциите



ОТГОВОР НА МРЕЖАТА НА АГЕНЦИИТЕ НА ЕС

Агенциите оценяват положителните заключения на Сметната палата относно надеждността на отчетите им и свързаните с тях операции.

2.21, 2.22 и 2.28. Мрежата би искала да подчертае, че наблюденията в областта на финансовото управление, вътрешния контрол в областта на обществените поръчки и възлагането на поръчки за временни услуги са изключително разнообразни по естество и се различават при различните агенции, поради което мрежата би искала да се позове на индивидуалните отговори на съответните агенции в глава 3.

2.29 В действителност агенциите на ЕС трябва да сключат договори за служители на временни/срочни договори в съответствие с приложимите финансови правила на ЕС и съответното национално законодателство за транспониране на Директива 2008/104/ЕО относно работа чрез агенции за временна заетост. Агенциите за временна заетост, наети от агенциите на ЕС, са задължени да спазват условията, предвидени в националното законодателство (като транспонират съответното законодателство на ЕС) за трудовия договор за временна заетост, сключен с всяко лице на временен договор, и при спазване на евентуалните съдебни дела във връзка с изпълнението му. Договорът за услуги (от стандартен тип), сключен между Агенцията на ЕС и фирмите — да е еднакво с горното за временна заетост, обикновено се позовава на това задължение.

2.31 Службата има строго разделение между понятията персонал и външни ресурси; ето защо понятието външен персонал не съществува в EUIPO. Освен това Службата основно сключва договори за външни услуги чрез способа с фиксирана цена. Следователно броят на ресурсите не е добър показател. Освен това бюджетът, отпуснат за консултантски услуги, непрекъснато намалява през последните години.

2.32 По отношение на използването на РД, за търсене на услуги, които биха могли да изглеждат от административен характер, Службата не счита, че това може да бъде свързано със „наемане на служители“. Като общо правило подобна договорена административна подкрепа се предоставя в рамките на проекти, а не за основната дейност. По принцип нещата служители, използвани за предоставянето на административна подкрепа извън проекти, могат да бъдат само временни служители (наети чрез агенции за временна заетост).

2.37 Мрежата желае да изтъкне ангажимента си за съгласуване на политиките. По отношение на разглеждания въпрос („потенциално чувствителна длъжност“), следва внимателно да се разгледа възможността за привеждане в съответствие във връзка с установяването на възможни чувствителни позиции и естеството и равнището на присъщите на последното рискове. Сметката мерки, които могат да се сметат за необходими/пропорционални за борба с тези рискове, зависят в значителна степен от фактори като размера на Агенцията и/или естеството и обхвата на нейния мандат/основна дейност. Всяка непропорционална „хармонизация“ или „универсално“ решение следва да се избягва, по-специално възможното използване/прилагане на „задължителната мобилност“ за някои предварително определени позиции. Подобна мярка следва винаги да се основава на действителната оценка на пропорционалността и ефективността по отношение на всяка агенция, като се вземат предвид действителните рискове, както и потенциалното ѝ отрицателно въздействие върху нормалното функциониране на Агенцията.

2.50 и 2.51. EUIPO би искала да подчертае решението на законодателите, което беше потвърдено по време на последната законодателна реформа. Съгласно член 176, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2017/1001 на Европейския парламент и на Съвета от 14 юни 2017 г. относно марките на Европейския съюз (РМЕС), „Бюджетният комитет освобождава изпълнителния директор от отговорност за изпълнението на бюджета“. Освобождаването от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета се основава в голяма степен на годишните доклади на ЕСП.

ГЛАВА 3

Декларации за достоверност и други одитни резултати, специфични за различните агенции**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 се придържа към етичните изисквания, приложими към извършвания от нея одит. Сметната палата е изпълнила другите си 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 операциите, свързани с тях. Това включва разработване, въвеждане и поддръжане 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.

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 съответните 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 разкрити 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 урнат авансовото плащане, през същата година или по-късно.

3.1.8. В съответствие с МОС и МСВОИ по време на целия одит Сметната палата 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 от тези, произтичащи 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. Заключениеята 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 за 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.
- Взема 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 ⁽²⁷⁾, когато е приложимо.

Наред с други въпроси, Сметната палата информира ръководството относно планирания обхват и график на одита и значимите одитни констатации, включително относно евентуалните значителни недостатъци на вътрешния контрол, установени по време на одита. Сметната палата определя кои от въпросите, разисквани с агенциите, 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 ако по силата на действащ закон или регламент се забранява публичното им оповестяване, или когато в изключително редки случаи бъде взето решение, че даден въпрос не трябва да бъде разглеждан в доклада на ЕСП, тъй като основателно може да се очаква неблагоприятните последици от оповестяването на тази информация да бъдат повече от ползите за обществения интерес.

⁽²⁷⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 на Европейския парламент и на Съвета от 25 октомври 2012 г. относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 на Съвета (ОВ L 298, 26.10.2012 г., стр. 1).

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

3.2. АГЕНЦИЯ ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО МЕЖДУ РЕГУЛАТОРИТЕ НА ЕНЕРГИЯ (ACER)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.2.1. Агенцията за сътрудничество между регулаторите на енергия (наричана по-нататък „Агенцията“, или „ACER“) със седалище в Любляна е създадена с Регламент (ЕО) № 713/2009 на Европейския парламент и на Съвета ⁽²⁸⁾. 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) ⁽²⁹⁾ 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 ⁽³⁰⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	13	14
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	91	90

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

Източник: Бюджет, 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 ⁽³¹⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽³²⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 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

3.2.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽²⁸⁾ ОВ L 211, 14.8.2009 г., стр. 1.

⁽²⁹⁾ Регламент № 1227/2011 на Европейския парламент и на Съвета от 25 октомври 2011 г. относно интегритета и прозрачността на пазара за търговия на едро с енергия (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.

⁽³⁰⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.acer.europa.eu.

⁽³¹⁾ 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.

⁽³²⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.2.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.2.7. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „IT security in ACER and Information Security in the „REMIT“ domain“ (Сигурност на информационните технологии в ACER и сигурност на информацията в областта на REMIT) ⁽³³⁾. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които е възможно да се извършат подобрения.

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

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

⁽³³⁾ Сметната палата не е проверила 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)
2014	В Словения все още не е създадено Европейско училище, както е предвидено в споразумението за седалището на Агенцията.	Завършени
2016	Агенцията може да обмисли въвеждането на диференцирани бюджетни кредити с цел по-добро отразяване на многогодишното естество на операциите.	Текущи
2017	Въпреки значителните промени в счетоводната среда, последното заверяване на счетоводната система е от 2011 г.	Завършени
2017	Центърът за аварийно възстановяване на данни на Агенцията се намира на същото място, както и оригиналните данни.	Текущи
2017	Агенцията не е извършила изчерпателен анализ на възможното отражение на Брексит.	Завършени
2017	Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но обикновено не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO) ⁽¹⁾ .	Текущи
2017	Електронни обществени поръчки: към края на 2017 г. Агенцията все още не е въвела нито един от ИТ инструментите, разработени от Комисията ⁽²⁾ .	Текущи

⁽¹⁾ Агенцията публикува някои обявления и на уебсайта на EPSO.

⁽²⁾ През 2018 г. Агенцията е въвела електронно подаване на оферти, но все още не използва електронни тържни процедури и електронно фактуриране.

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

Агенцията за сътрудничество между регулаторите на енергия (ACER) взе предвид доклада на Палатата.

3.3. АГЕНЦИЯ ЗА ПОДКРЕПА НА ОРГАНА НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ РЕГУЛАТОРИ В ОБЛАСТТА НА ЕЛЕКТРОННИТЕ СЪОБЩЕНИЯ (СЛУЖБА НА BEREC)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.3.1. Агенцията за подкрепа на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (наричана по-нататък „Службата“, или „Служба на BEREC“ / „Служба на ОЕРЕС“) със седалище в Рига е създадена с Регламент (ЕС) № 2018/1971 на Европейския парламент и на Съвета ⁽³⁴⁾, който заменя предишния Регламент (ЕО) № 1211/2009 на Европейския парламент и на Съвета ⁽³⁵⁾. Основната задача на Службата е да подпомага професионално и административно Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (ОЕРЕС или BEREC) и, под ръководството на Съвета на регулаторите, да събира и анализира информацията 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 ⁽³⁶⁾.

Таблица

Основни данни за Службата

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	4	4
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	27	27

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Службата, които се състоят от финансови отчети ⁽³⁷⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽³⁸⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 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

3.3.4. Сметната палата счита, че отчетите на Службата за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽³⁴⁾ ОВ L 321, 17.12.2018 г., стр. 1.

⁽³⁵⁾ ОВ L 337, 18.12.2009 г., стр. 1.

⁽³⁶⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Службата може да се намери на нейния уебсайт: www.berec.europa.eu.

⁽³⁷⁾ 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.

⁽³⁸⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.3.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

КОНСТАТАЦИИ ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.3.8. На 4 май 2018 г. Службата е сключила рамково споразумение с дружество за предоставяне на административни и секретарски услуги за период от 4 години. Максималната стойност на споразумението е 433 000 евро (плащания през 2018 г.: 27 655 евро). От юни 2018 г. насам средно четирима служители на това дружество са работили в Службата, в допълнение към нейните собствени 27 служители. Заемането на персонал (временни работници) е възможно само чрез договори с оторизирани агенции за временна заетост и в съответствие с Директива 2008/104/ЕО, както и съгласно конкретните правила, определени от държавите членки при транспонирането на тази Директива. Използването на този вид договор за услуги за извършването на трудова дейност не съответства на правилата на ЕС по отношение на социалните въпроси и заетостта и създава правни рискове, както и рискове за репутацията на Службата.

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

3.3.9. През 2018 г. чрез няколко рамкови споразумения с едно и също дружество, между които и посоченият по-горе договор, Службата е изплатила 793 000 евро за различни видове услуги (административни и секретарски услуги, организация на събития, интеграция и благосъстояние на служителите и т.н.). Тази сума представлява 37 % от бюджета на Службата, който не е предназначен за заплати, и показва, че тя е зависима от външни ресурси и от едно дружество, което създава риск за непрекъснатостта на нейната дейност. Службата следва да осигури посрещането на нуждите си от персонал по правомерен начин, като информира бюджетните органи за необходимостта от шатни служители, или чрез съблюдаване на законосъобразност и редовност при използването на временни работници.

3.3.10. През март 2018 г. Службата е обявила процедура за участие в тръжна процедура с цел сключване на тригодишно рамково споразумение за разработване и поддръжка/обслужване на инструмент за измерване на неутралността на мрежата с приблизителна пазарна стойност 240 000 евро. Критерият за избор на изпълнител е бил икономически най-изгодна оферта на базата на съотношение между качество и цена 70 %/30 %. И трите получени оферти са отговаряли на минималните изисквания за качество. Успелият кандидат е предложил цена, която е с 59 % по-ниска от приблизителната стойност на поръчката, и с 51 % по-ниска от средната ценова оферта на другите двама кандидати. Споразумението е било сключено, без да се поиска от спечелилия кандидат обосновка за необичайно ниската оферта. Плащанията, извършени през 2018 г. по тази поръчка, възлизат на 16 745 евро. При оферти, които биха могли да бъдат с необичайно ниски цени, Службата следва да изисква и анализира обосновка за това, за да се увери в тяхната устойчивост.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.3.11. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Planning, Budgeting, Monitoring of Activities and Reporting in the BEREC Office“ (Планиране, бюджетиране, мониторинг на дейността и докладване в Службата на BEREC)⁽³⁹⁾. Службата на BEREC и Службата за вътрешен одит на Комисията са съгласували план за предприемане на корективни действия.

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

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

⁽³⁹⁾ Сметната палата не е проверила 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)
2014	Поради липсата на споразумения с държавите от ЕАСТ, те не изпълняват вноските си в бюджета.	Завършени
2016	Учредителният регламент на Службата не изисква периодични външни оценки на дейността.	Завършени
2017	Липсва основание за четири заявки за превод.	Няма данни
2017	Въпреки значителните изменения не е извършено заверяване на счетоводната система на Службата от 2013 г. насам.	Завършени
2017	Службата е поела задължения за обучение, планирано за края на март 2018 г., което е в противоречие с принципа на ежегодност.	Няма данни
2017	Службата е организираща покана за подаване на оферти с цел сключване на четиригодишно рамково споразумение за предоставяне на услуги от каскаден тип (система за класиране) за организацията и планирането на събития. Процедурата не е осигурила задоволителна конкуренция и сключеният договор може да не представлява икономически най-изгодната оферта.	Няма данни
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Службата е въвела електронни тръжни процедури за някои процедури, но не и електронно фактуриране и електронно подаване на оферти.	Текущи
2017	Службата не е извършила изчерпателен анализ на възможното отражение на Брексит.	Завършени

ОТВОРИ НА СЛУЖБАТА

3.3.8. За да бъде в състояние да задели необходимите средства за увеличаване на професионалната поддръжка на ОЕРЕС, управителният комитет на Службата на ОЕРЕС поиска от Агенцията да разгледа различни възможности за възлагане на ежедневни и рутинни задачи на външни изпълнители. В резултат на открита тръжна процедура Службата на ОЕРЕС сключи рамково споразумение за предоставяне на административни и секретарски услуги на Службата на ОЕРЕС за целия срок на договора, което е различно от използването на временни служители.

Службата на ОЕРЕС подчертава, че съгласно тръжните спецификации, приложени към рамковото споразумение, изпълнителят се задължава да спазва приложимото законодателство на ЕС и националната правна рамка.

3.3.9. Службата на ОЕРЕС ще вземе надлежно предвид опасенията на Палата и съгласно предложението ѝ ще информира бюджетния орган за въпросите, свързани с щатното разписание. Агенцията подчертава, че всички цитирани договори са сключени вследствие на открита процедура за възлагане на обществени поръчки, в която са имали възможност да участват и други дружества. За съжаление, за конкретния вид услуги местната конкуренция вероятно е много малка, а чуждестранни дружества не са непременно заинтересовани. За най-важните услуги Агенцията обикновено се стреми да сключва „каскадни“ рамкови договори, за да гарантира непрекъснатост на дейността, в случай че първият изпълнител не успее да предостави услугата. Понастоящем задачите, възложени на въпросния изпълнител, са от административен характер.

3.3.10. До 2018 г. Службата на ОЕРЕС не разполагаше с отделни указания относно необичайно ниски цени на офертите. Ценовите оферти във въпросната обществена поръчка са проверени спрямо подробните технически оферти и възлагащият орган реши, че спечелилата оферта е разумна. Вследствие на изразените от одиторите коментари Служба на ОЕРЕС взе под внимание констатацията на Палатата и въведе дефиниция за необичайно ниска офертна цена (с 30 % по-ниска от прогнозната стойност на договора) във вътрешното си ръководство за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки.

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“, или „Cedefop“) със седалище в Солун е създаден с Регламент (ЕИО) № 337/75 на Съвета ⁽⁴⁰⁾, отменен с Регламент (ЕС) 2019/128 на Европейския парламент и на Съвета ⁽⁴¹⁾ 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 ⁽⁴²⁾.

Таблица

Основни данни за Центъра

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	18	18
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	117	116

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Центъра, които се състоят от финансови отчети ⁽⁴³⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽⁴⁴⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.4.4. Сметната палата счита, че отчетите на Центъра за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽⁴⁰⁾ ОВ L 39, 13.2.1975 г., стр. 1.

⁽⁴¹⁾ ОВ L 30, 31.1.2019 г., стр. 90.

⁽⁴²⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Центъра може да се намери на неговия уебсайт: www.cedefop.europa.eu.

⁽⁴³⁾ 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.

⁽⁴⁴⁾ 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 2018 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 2018 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. Сметната палата одитира два случая на набиране на персонал през 2018 г., за които са използвани два списъка на успели кандидати (списъци с резерви) от 2015 г. и 2016 г. ⁽⁴⁵⁾ Нито една от двете процедури не е управлявана и документирана задоволително, както е случаят и с няколко други процедури за набиране на персонал, одитирани през предходни години. Използваната от Центъра процедура за установяване и управление на възможни конфликти на интерес при членовете на комисията за подбор не е ефективна. Това е особено видно в случая на двама вътрешни кандидати, по отношение на които никой от членовете на комисията не е декларирал възможен конфликт на интереси, въпреки че някои от членовете са работили с кандидатстващите служители. Също така, първоначално одобреният метод за оценяване е бил променен по време на оценката и не е бил приложен по прозрачен начин. Наред с това срокът на валидност на един от двата списъка с резерви е бил неправомерно удължен. Установените слабости нарушават принципа на прозрачност и принципа на равно третиране на кандидатите. Центърът следва незабавно да предприеме корективни мерки, за да гарантира провеждането на правомерни процедури за набиране на персонал.

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

3.4.9. От ноември 2017 г. Центърът не разполага с вътрешен служител по правни въпроси. Поради това всички правни въпроси се възлагат на външни изпълнители чрез използването на споразумения за ниво на обслужване с Комисията или други агенции на ЕС, или чрез сключване на договори с външни правни кантори. Общият размер на плащанията за правни услуги през 2018 г. възлиза на 181 039 евро. Предвид големия брой съдебни дела, с които се сблъсква Центърът, подобен модел на възлагане на цялата работа на външни изпълнители създава риск за последователното третиране на случаите и за принципа на добро финансово управление, по-специално принципа на ефикасност. Що се отнася до прозрачността при разглеждането на съдебни дела, през втората половина на 2018 г. Центърът е въвел подобрения в тази област, но въпреки това ограниченията пред ръководителите, когато те искат да получат достъп до външни правни услуги, наред с факта, че не съществува одитна следа за някои правни разходи, създават риск за прозрачността в тази област. Центърът следва да извърши повторна оценка на начина, по който обработва съдебни дела, за да осигури ефикасна и прозрачна правна функция.

3.4.10. При организираната тръжна процедура за услугите на пътническа агенция за Центъра, критериите за цена и качество невинаги са били достатъчно подробни или подходящи, за да се гарантира възлагане на поръчката въз основа на критерия за икономически най-изгодна оферта. Освен това Центърът не прилага задоволителна методология и документиране по отношение на офертите, които биха могли да бъдат с необичайно ниски цени. Центърът следва да използва по-подходящи критерии за избор на изпълнител. При оферти, които биха могли да бъдат с необичайно ниски цени, Центърът следва да изисква и анализира съответната обосновка, за да се увери в тяхната устойчивост.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.4.11. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Human Resource Management and Ethics in CEDEFOP“ (Управление на човешките ресурси и етика в CEDEFOP) ⁽⁴⁶⁾. Центърът е изготвил план за действие за посочените от Службата за вътрешен одит области, в които следва да се извършат подобрения.

⁽⁴⁵⁾ Към момента на одита (ноември 2018 г.) нямаше скоростни приключени процедури за набиране на персонал.

⁽⁴⁶⁾ Сметната палата не е проверила 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)
2017	Управлението на две процедури за набиране на служители на ръководни длъжности е било незадоволително, а процедурите се оценяват като неправомерни.	Текущи
2017	Центърът публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но обикновено не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO).	Текущи
2017	Електронни обществени поръчки: към края на 2017 г. Центърът все още не е въвел нито един от ИТ инструментите, разработени от Комисията.	Текущи

ОТГОВОРИ НА ЦЕНТЪРА

3.4.8. Cedefop приема констатацията на Сметната палата относно двата случая на набиране на персонала и установените слабости. Cedefop е в процес на цялостно подобряване на процедурите за подбор. В рамките на това начинание Cedefop вече преразглежда процедурата за управление на конфликт на интереси. Методите за оценяване и документиране на цялата процедура за подбор също се преразглеждат като част от този процес. На последно място, вземат се необходимите мерки, за да се гарантира правомерното удължаване на срока на валидност на списъците с успели кандидати.

3.4.9. Cedefop признава изтъкнатите от Сметната палата слабости във връзка с възлагането на всички правни услуги на външни изпълнители от ноември 2017 г. Както отбелязва Сметната палата, още през втората половина на 2018 г. ръководството на Cedefop е предприело спешни мерки за разрешаване на някои от установените важни проблеми, по-конкретно отсъствието на прозрачност и сериозната липса на документи, характерни за правните договорености след ноември 2017 г. Предприетите мерки включват: нови насоки за подаване на заявки за правни консултации и свързаните работни процеси, улесняване на достъпа до правни консултации; създаване на централен регистър на всички съществуващи електронни правни документи; създаване на онлайн инструменти за сътрудничество по всички текущи съдебни дела и прехвърляне на физически съдебни дела в архива на Cedefop.

Cedefop приема също забележката на Сметната палата, че възлагането на цялата работа на външни изпълнители създава риск за последователното третиране на случаите, особено като се има предвид броят на външните доставчици на правни услуги. Независимо от това всички заявки за правни консултации бяха разгледани по подходящ начин, макар и с по-големи административни ограничения и при по-високи разходи. Неофициалните правни консултации обаче не са обхванати и все още се считат за основен проблем.

С оглед на отстраняването на слабостите, установени от Сметната палата, Cedefop ще извърши повторна оценка на начина, по който е организирана правната ѝ функция и ще обсъди отново рисковете със своя надзорен орган.

3.4.10. Приемаме констатациите на Сметната палата. Пазарът на услугите на пътническите агенции е специфичен сектор, който работи със специални схеми за разходи. Cedefop използва таксите на пътническата агенция като най-сигурна мярка от ценовия елемент, а в предходните тръжни процедури се прилагат едни и същи критерии за качество. Същевременно Центърът ще съсредоточи усилията си върху подобряване на прилагането на критериите за качеството в бъдещи покани за подобни услуги. Що се отнася до оценката на оферти с необичайно ниски цени, още през второто тримесечие на 2018 г. Cedefop коригира използваната формула за откриване на оферти, които биха могли да бъдат с необичайно ниски цени. Центърът ще вземе мерки редовно да се изисква и анализира допълнителна информация за оферти, които след прилагане на формулата, се оказват с необичайно ниски цени и тази информация ще бъде отчитана при избора на изпълнител.

3.5. ЕВРОПЕЙСКА АГЕНЦИЯ ЗА АВИАЦИОННА БЕЗОПАСНОСТ (EASA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.5.1. Агенцията на Европейския съюз за авиационна безопасност (наричана по-нататък „Агенцията“, или „EASA“) със седалище в Кьолн е създадена с Регламент (ЕО) № 1592/2002 на Европейския парламент и на Съвета ⁽⁴⁷⁾, отменен с Регламент (ЕО) № 216/2008 ⁽⁴⁸⁾. 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 ⁽⁴⁹⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	192	198
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	771	767

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽⁵⁰⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽⁵¹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.5.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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

3.5.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

⁽⁴⁷⁾ ОВ L 240, 7.9.2002 г., стр. 1.

⁽⁴⁸⁾ ОВ L 79, 19.3.2008 г., стр. 1.

⁽⁴⁹⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.easa.europa.eu.

⁽⁵⁰⁾ 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.

⁽⁵¹⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които са обобщени всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

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 2018 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 ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.5.8. Рамковите споразумения представляват споразумения с доставчици, в които се определят условия за уреждане на конкретни покупки за срока на действие на споразумението. При процедура за възлагане на поръчка за услуги за анализ на данни на стойност до 5 млн. евро (плащания през 2018 г.: 0 евро), Агенцията е взела решение да използва рамково споразумение с един изпълнител, издържал успешно открита процедура, публикувана в Официален вестник на ЕС. Условието в рамковото споразумение обаче не са били достатъчно конкретни, за да позволят лоялна конкуренция, тъй като специфичните изисквания за услугите, които следва да бъдат предоставени, още не са били известни по времето на процедурата за поръчка. В съответствие с правилата за прилагане на Финансовия регламент в такива случаи възлагащият орган следва да сключи рамково споразумение с множество оператори и да проведе състезателна процедура между избраните изпълнители за конкретните покупки. Сметната палата насърчава Агенцията да разработи рамкови споразумения, които да позволяват лоялна конкуренция и да осигуряват добро съотношение между разходите и ползите.

3.5.9. При друга процедура за възлагане на обществена поръчка за основната дейност на Агенцията, а именно, възлагане на външен изпълнител на дейности по сертифициране на стойност 7 700 000 евро (плащания през 2018 г.: 16 747 евро), Агенцията е възложила поръчката единствено въз основа на качеството на услугите, без да оцени тяхната цена. Освен това Агенцията е сключила договор с един оператор преди да е получила доказателства за липса на мотиви за отстраняването му. Нито един от аспектите не е в съответствие с Финансовия регламент. Агенцията следва да основава решенията си за избор на изпълнител както на качествения, така и на ценовия аспект на офертите, и да следи за това договорите да се сключват едва след проверка на критериите за отстраняване.

3.5.10. Агенцията е заделила необходимите средства по споразумение с Комисията относно услуги за архивиране на стойност 115 000 евро около 8 месеца след подновяването на споразумението. Съгласно Финансовия регламент заделянето на средства следва да се извършва преди поемането на правно задължение, за да се гарантира наличността на средствата. Агенцията следва да поема бюджетни задължения преди поемането на правни задължения.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.5.11. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Strategic Risk Assessment including IT in EASA“ (Стратегическа оценка на риска, в т.ч. при ИТ, в EASA) ⁽⁵²⁾. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които е възможно да се извършат подобрения.

3.5.12. През 2018 г. е извършена външна оценка на процедурите, чрез които е разработен единният програмен документ (SPD) на Агенцията, както и на начините, по които се извършват консултации с основните заинтересовани страни (Европейска комисия, органи на държавите членки и представители на отрасъла) за изготвянето на този документ ⁽⁵³⁾. Агенцията разработва план за действие за областите, в които е възможно да се извършат подобрения.

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

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

⁽⁵²⁾ Сметната палата не е проверила тази одитна дейност.

⁽⁵³⁾ Сметната палата не е проверила 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	С течение на времето Агенцията е натрупала 52 млн. евро излишък от дейности, финансирани от въздухоплавателната индустрия ⁽¹⁾ , за които няма провизия в регламента за нейното създаване.	Текущи (не е под контрола на Агенцията)
2017	Необходимо е да се засили независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави под пряката отговорност на директора на Агенцията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).	Завършени
2017	За обществената поръчка за ИТ услуги на стойност до 22 млн. евро Агенцията е взела решение да използва рамкови договори от каскаден тип (система за класиране) с трима изпълнители. Условието на рамковия договор не са били достатъчно конкретни, за да позволят лоялна конкуренция и да обосноват класирането на изпълнителите за всички конкретни покупки в бъдеще.	Няма данни
2017	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.	Няма данни
2017	В случая на едно одитирано плащане в размер на около 300 000 евро Агенцията е закупила (посредством изпълнителя по рамковия договор) ИТ услуги без състезателна процедура. През 2017 г. общата сума на плащанията към изпълнителя по рамковия договор възлиза на 2 млн. евро.	Няма данни
2017	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).	Текущи
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Агенцията е въвела електронни тръжни процедури и електронно подаване на оферти за някои процедури, но не и електронно фактуриране.	Предстоящи

⁽¹⁾ През 2014 г. и 2015 г. се наблюдава излишък в размер съответно на 15,3 млн. евро и 16,9 млн. евро. В края на 2018 г. излишъкът възлиза на 52 млн. евро.

ОТОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.5.8. Както отбелязва Сметната палата, Агенцията е започнала открита процедура, която позволява пълна прозрачност и конкуренция в съответствие с Финансовия регламент. Водена от съображения за добро финансово управление и съгласуваност при изпълнението на договора, Агенцията предпочете рамково споразумение с един изпълнител вместо споразумение с няколко изпълнители. Използването на рамково споразумение, което не само щеше да доведе до смяна на изпълнителя по време на действието на рамковото споразумение, което не само щеше да има тежки последици за изпълнението на договора по отношение на съгласуваността (изпълнителят участва в управителните съвети на програмата, което изисква неговото **непрекъснато** участие и ангажираност) и навременното му приключване, но също така не би било в съответствие с принципа на добро финансово управление с оглед на допълнителните усилия, време и ресурси, което би отнело включването на нов/друг изпълнител за всеки конкретен договор в рамките на това рамково споразумение (в размер на 30 000 евро по силата на първия конкретен договор и 100 000 евро по силата на третия конкретен договор).

3.5.9. Цената е един от елементите, използвани за определяне на най-подходящия доставчик при изпълнението на договора. Това се дължи на специфичния характер на услугите, свързани с тази основна дейност на Агенцията. Ако ценовият компонент се вземе под внимание на по-ранен етап, съществува риск да се даде предимство на по-малко подходящ оферент и може да се ограничи лоялната конкуренция между МСП. Агенцията взе мерки да не бъде нарушен нито един от принципите за възлагане на обществени поръчки и отбелязва, че тази специфична за Агенцията дейност не е отразена във Финансовия регламент. Освен това не съществуваше риск Агенцията да поиска услуги от недопустим участник, тъй като доказателства във връзка с критериите за отстраняване бяха предоставени преди възлагането/определянето на задачите за изпълнение. Агенцията ще преразгледа подхода за получаване на услуги от квалифицирани органи.

3.5.10. Сумата от 115 000 евро беше предвидена по специален бюджетен ред и беше одобрена, въпреки че не беше формално заделена преди подновяването на горепосоченото споразумение през втората година на договора. Поетото задължение за разход беше подписано преди получаване на фактурата, но след като предоставеното на услугата беше започнало. Това последващо действие беше допуснато по изключение.

3.6. ЕВРОПЕЙСКИ БАНКОВ ОРГАН (ЕВА)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.6.1. Европейският банков орган (наричан по-нататък „Органът“, известен още като „ЕБО“, или „ЕВА“), чието седалище беше преместено в Париж, е учреден с Регламент (ЕС) № 1093/2010 на Европейския парламент и на Съвета ⁽⁵⁴⁾. Органът има задачата да допринесе за установяването на висококачествени общи регулаторни и надзорни стандарти и практики, да допринесе 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 ⁽⁵⁵⁾.

Таблица

Основни данни за Органа

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	38	43
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	190	190

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Органа, които се състоят от финансови отчети ⁽⁵⁶⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽⁵⁷⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година; и
- 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

3.6.4. Сметната палата счита, че отчетите на Органа за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2018 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.

Обръщане на внимание

3.6.5. 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. Към март 2019 г. преместването се извършва поетапно, а в отчетите на Органа за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 г., са включени провизии за свързаните с това разходи в размер на 4,7 млн. евро и провизии за оставащите бъдещи плащания по договора за офисите на Органа в Лондон в размер на 10,4 млн. евро.

⁽⁵⁴⁾ ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 12.

⁽⁵⁵⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Органа може да се намери на неговия уебсайт: www.eba.europa.eu.

⁽⁵⁶⁾ 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.

⁽⁵⁷⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.6.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Други въпроси

3.6.7. Освен това 40 % от бюджета на Органа се финансират със средства от Европейския съюз, а 60 % — чрез преки вноски от държавите членки на ЕС. Възможно е приходите на Органа да намалее в бъдеще в резултат на решението на Обединеното кралство да напусне ЕС.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.6.8. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.6.9. 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

3.6.10. 2018 г. е подготвителна за преместването на Органа в Париж. Един от основните елементи в този процес е процедурата за наемане на офисни помещения. Органът е опитал да си сътрудничи с Европейския орган за ценни книжа и пазари (ESMA), чието седалище се намира в Париж и който също е подготвял съвместна процедура за възлагане на поръчка за наемането на офиси по това време. Съвместната процедура за възлагане на поръчка обаче е била спряна и двата органа са провели отделни процедури за възлагане на поръчки не само за офисни помещения, но и за други свързани с това услуги, като например консултации в областта на недвижимите имоти, проектиране на офисните пространства и управление на проекти. Това представлява пропусната възможност за икономии от мащаба и постигане на по-добра ефикасност. Органите следва да засилят сътрудничеството помежду си и да използват съвместни процедури за възлагане на обществени поръчки, когато това е възможно.

3.6.11. Органът е положил значителни усилия за подготовка на тръжната документация и методологията за оценка на офертите. Все още обаче могат да се извършат подобрения в критериите за възлагане. При процедурата, свързана с бъдещото седалище на Органа, оферентите са получавали допълнителни точки, ако декларират, че могат да предложат достатъчно пространство, за да настанят и ESMA в същата сграда. Спечелилият оферент е получил тези точки, но в крайна сметка не е кандидатствал за помещенията на ESMA.

3.6.12. Органът е наел служители чрез агенции за временна заетост (наричани по-долу временни работници), като е използвал рамкови споразумения с две такива агенции. През 2018 г. Органът е използвал 42 временни работници в допълнение към собствените си 190 служители. Свързаните с това плащания, извършени през 2018 г., възлизат на 2 888 262 евро. Органът е назначил 27 от временните работници на длъжности, свързани с ИТ, докато само 13 от неговите собствени служители са работили в тази област. Това е създавало критична зависимост от агенцията за временна заетост в област, която е ключова за дейността на Органа. Той следва да се обърне към бюджетните органи и да ги информира за този значителен риск за непрекъснатостта на дейността при обсъждането на броя на шатните служители на ЕС.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.6.13. За договорите за използване на временни работници се прилага специфична правна рамка, която налага множество задължения на агенциите за временна заетост и предприятията ползватели. Едно основно такова задължение, съгласно Директива 2008/104/ЕО и съгласно трудовото законодателство на Обединеното кралство, е временните работници да работят при същите условия на труд, както и служителите, наети пряко от съответното предприятие ползвател. Договорите обаче не са изисквали от агенциите за временна заетост да спазват изрично тези условия и няма данни Органът сам да е извършил сравнение между условията на работа за своите собствени служители и за временните работници. Това създава риск от съдебни спорове и риск за репутацията на Органа. Органът следва да анализира условията на работа на временните работници и да се увери, че те съответстват на европейското и националното трудово законодателство.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.6.14. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „The Single Rulebook - Questions & Answers in the European Banking Authority“ (Единен наръчник — въпроси и отговори в Европейския банков орган) ⁽⁵⁸⁾. Органът е изготвил план за действие за областите, в които е възможно да се извършат подобрения.

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

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

⁽⁵⁸⁾ Сметната палата не е проверила 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)
2017	При четири от общо пет одитирани открити процедури за възлагане на обществена поръчка само един оферент 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.	Завършени
2017	Органът публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но обикновено не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO).	Текущи
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Органът е въвел електронно фактуриране и електронни тръжни процедури за някои процедури, но не и електронно подаване на оферти.	Завършени

ОТГОВОРИ НА ОРГАНА

3.6.10. ЕБО и ESMA положили усилия да проведат съвместно процедура за възлагане на обществени поръчки във връзка със сградите, но беше взето решение това да не се прави по две основни причини. Първо, проучването на пазара на ЕБО показва, че в рамките на необходимия срок двата органа ще могат да се нанесат заедно само в малък брой сгради в региона на Париж. От друга страна, тъй като се нуждае от по-малко пространство, ЕБО би имал възможност да избира от значително по-голямо пазарно предлагане, ако проведе самостоятелно процедура за възлагане на обществена поръчка. Този избор се потвърждава от големия брой сгради, поканени от ЕБО да участват с оферта (28), и от броя на получените оферти (12). Освен това очакваните потенциални икономии, които биха могли да бъдат постигнати чрез съвместна процедура за възлагане на обществени поръчки, не бяха потвърдени от проучването на пазара, проведено съвместно от двете агенции. Второ, имаше също ограничения относно сроковете, тъй като ЕБО трябва да има на разположение сграда осем месеца по-рано от ESMA.

3.6.11. ЕБО включи критерия за разширяване като компромисен елемент с цел увеличаване на възможността за придобиване на място в сграда, която би могла да приеме и двете агенции, без същевременно да провежда съвместна процедура за възлагане на обществени поръчки.

3.6.12, 3.6.13. Този отговор се отнася до двете констатации относно използването на временни работници. ЕБО предприе действия, за да се осигури прехвърлянето на знанията от предишните временни работници, наети в Обединеното кралство, към изпълнителя, който предоставя ИТ услуги в Париж. Освен това след преместването в Париж ЕБО прилага различен подход относно временните работници, като намалява значително назначаването на временни работници в Органа или го премахва. Винаги, когато е възможно, ЕБО сключва договори за услуги, с което съответно се намалява или елиминира рискът, установен от Палатата.

3.7. ЕВРОПЕЙСКА АГЕНЦИЯ ПО ХИМИКАЛИ (ЕСНА)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.7.1. Европейската агенция по химикали (наричана по-нататък „Агенцията“, или „ЕСНА“) със седалище в Хелзинки е създадена с Регламент (ЕО) № 1907/2006 на Европейския парламент и на Съвета ⁽⁵⁹⁾. Нейните основни задачи са да осигурява 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 ⁽⁶⁰⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	112	119
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	563	572

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽⁶¹⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽⁶²⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 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

3.7.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽⁵⁹⁾ ОВ L 396, 30.12.2006 г, стр. 1.

⁽⁶⁰⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.ECHA.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 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

3.7.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Други въпроси

3.7.6. Без да противоречи на своето становище относно надеждността на отчетите и относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите, 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⁽⁶³⁾. Таксите се определят в зависимост от размера на дружеството (микро, малко, средно или голямо предприятие) и количеството на регистрираните химикали (различни прагове).

3.7.7. Както е предвидено в Регламента за прилагане⁽⁶⁴⁾, Агенцията изчислява и фактурира таксите въз основа на информация, предоставена от дружествата в техните заявления. От първите регистрации през 2009 г. досега около 27 % от дружествата са заявили, че са микро, малки или средни по големина. Агенцията е положила 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 две проверки, извършени от 2011 г. насам и приключени към момента, че около 52 % от горепосочените дружества, които са заявили, че са микро, малко или средно по размер (11 % от всички дружества), неправилно са определили своята категория, в резултат на което са платили по-ниски такси⁽⁶⁵⁾. Тази констатация показва ограниченията на една система, която зависи извънредно много от информация, предоставена от самите кандидати.

3.7.8. С цел да се подобри това положение в продължение на няколко години Агенцията е фактурирала коригиращи и административни такси в размер на около 17,9 млн. евро (до края на 2017 г. — 16,4 млн. евро) въз основа на последващите проверки⁽⁶⁶⁾. През 2018 г. Агенцията е отбелязала значителен напредък при събирането на неправомерно отпуснатите облекчения на такси и неизплатените административни такси. Към 31 декември 2018 г. просрочените административни такси, които все още не са събрани, възлизат на 1,45 млн. евро (през 2017 г. — 3,18 млн. евро). Все още обаче е налице значителен обем проверки, които следва да бъдат извършени, а оставащата сума на дължимите коригиращи такси не беше известна в края на 2018 г.

3.7.9. 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.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.7.10. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.7.12. Агенцията няма политика за чувствителните длъжности, която да определя кои функции са чувствителни, да ги актуализира и да набелязва съответните мерки, насочени към смекчаване на риска от влиянието на лични интереси. Това не съответства на стандартите за вътрешен контрол на Агенцията. Тя следва незабавно да приеме и да започне да изпълнява такава политика.

⁽⁶³⁾ Регламент (ЕО) № 1907/2006.

⁽⁶⁴⁾ Член 13 от Регламент (ЕО) № 340/2008 на Комисията от 16 април 2008 г. 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) (OJ L 107, 17.4.2008 г., стр. 6).

⁽⁶⁵⁾ Броят им варира през различните години. През 2018 г. те са 32 %.

⁽⁶⁶⁾ В края на февруари 2019 г. Агенцията е проверила всички предприятия, регистрирани като МСП за периода 2008—2012 г., и след прилагане на подход на приоритизация — 48 % от регистрираните МСП за периода 2013—2015 г. От началото на 2020 г. Агенцията ще започне приоритетна проверка на трета група предприятия (2016—2019 г.).

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.7.13. Понеже се самофинансира частично, Агенцията разполага с приходи от различни такси, изплащани от отрасъла, и със субсидии за балансиране от бюджета на ЕС. Поради модела на Регламента REACH, който предвижда ясни срокове за регистрация, голяма част от собствените приходи на Агенцията могат да бъдат генерирани само в определени моменти. След третия и последен краен срок за регистрация на химични вещества съгласно Регламента REACH през май 2018 г., Агенцията очаква приходите от такси и плащания да намалее значително от 2019 г. нататък. Сравнително стабилните разходи и много по-малко предвидимите приходи създават риск от негативно отражение върху дейността и изпълнението на бюджета на Агенцията. Агенцията, заедно с Комисията и бюджетните органи, следва да започне дискусия за разглеждане на нов, устойчив модел на финансиране.

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

3.7.14. При процедура за възлагане на поръчки за рамково споразумение за предоставяне на ИТ инфраструктурни услуги с очакван размер 35,4 млн. евро пет дружества са представили оферти на стойност между 10 и 38,2 млн. евро. Агенцията е сключила рамковото споразумение на стойност 30 млн. евро с оферента, представил оферта в размер на 12 млн. евро, която е счетена за икономически най-благоприятна. Значителната разлика между стойността на договора и действителните оферти поражда опасения по отношение на доброто финансово управление. Агенцията следва да се придържа към стриктно финансово управление на договорите в областта на информационните технологии.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.7.15. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Conflict of Interest and Ethics in ECNA“ (Конфликт на интереси и етични норми в ЕСНА)⁽⁶⁷⁾. Агенцията разработва план за действие за областите, в които е възможно да се извършат подобрения.

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

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

⁽⁶⁷⁾ Сметната палата не е проверила 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)
2014	Разходите за изпълнението на Регламента относно биоцидите са частично финансирани от вноските на ЕС в бюджета на Агенцията, а не от такси.	Текущи
2016	Наблюдава се високо ниво на пренесени бюджетни кредити, което противоречи на принципа на ежегодност на бюджета. Агенцията следва да обмисли въвеждането на диференцирани бюджетни кредити.	Завършени
2016	За разлика от много други агенции, регламентът за създаването на Агенцията не съдържа изрично изискване за периодични външни оценки.	Предстоящи (не е под контрола на Агенцията)
2017	Последващите проверки на Агенцията показват, че повече от половината от дружествата са декларирани неправилно своя размер, което съществено засяга изчисляването на таксите и приходите на Агенцията. Съществува неотложна необходимост за ускоряване и финализиране на последващите проверки.	Текущи
2017	Когато се открият грешки, Агенцията издава коригиращи фактури. Изглежда обаче, че Агенцията среща трудности при събирането на коригираните 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.).	Текущи
2017	Проверката на декларираните от дружествата количества е отговорност на националните правопривагащи органи на държавите членки и Агенцията не разполага с изпълнителни правомощия. Капацитетът на Агенцията да изпълнява своите правомощия зависи от националните органи. Около две трети от дружествата обаче 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.	Текущи (не е под контрола на Агенцията)
2017	Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но обикновено не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO).	Текущи

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.7.12. Агенцията взема под внимание предварителната констатация на Сметната палата и е наясно, че това е хоризонтален въпрос, отнасящ се до редица агенции. Агенцията ще обмисли приемането на политика в това отношение, като вземе предвид специфичните особености на Агенцията и практическите аспекти, за да се осигури ефективното прилагане на политиката.

3.7.13. Агенцията потвърждава, че е започнала дискусии с Комисията за нов устойчив модел на финансиране.

3.7.14. Първоначално Агенцията оцени стойността на рамковото споразумение (35,4 млн. евро) в съответствие с Наръчника за обществени поръчки на Комисията въз основа на предварителна оценка, нейния предишен опит, предишни подобни споразумения и наличната на пазара информация. Агенцията избра състезателната процедура с договаряне, за да се насърчи възможно най-широката конкуренция между различните технически и финансови решения, които се предлагат на пазара съобразно специфичните ѝ нужди, за да се получи най-доброто съотношение между качество и цена. Обхватът на получените оферти (пет оферти, вариращи от 38,2 млн. евро до 10 млн. евро) доказва, че оценката на Агенцията е била подходяща.

Окончателният таван на рамковото споразумение е определен в съответствие с Наръчника за обществени поръчки на Комисията. Финансовата оценка се основава на прилагането на единични цени към представителен сценарий, за да се улесни обективното сравнение на офертите. При определяне на крайната стойност на рамковото споразумение Агенцията увеличи прогнозата си за необходимия обем на услугите в отговор на нарасналите нужди от капацитет, породени от новите мандати, получени от Комисията през периода на процедурата за възлагане на обществена поръчка.

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 ⁽⁶⁸⁾. 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 ⁽⁶⁹⁾.

Таблица

Основни данни за Органа

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	24	25
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	151	146

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Органа, които се състоят от финансови отчети ⁽⁷⁰⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽⁷¹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 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

3.8.4. Сметната палата счита, че отчетите на Органа за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽⁶⁸⁾ ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 48.

⁽⁶⁹⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Органа може да се намери на неговия уебсайт: <https://eiopa.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 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

3.8.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Други въпроси

3.8.6. Бюджетът на Органа се състои от 40 % финансови средства от Европейския съюз и 60 % пряко финансирани от държавите членки. Възможно е приходите на Органа да намалее в бъдеще в резултат на решението на Обединеното кралство да напусне ЕС.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.8.7. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.8.9. Органът е наел служители чрез агенции за временна заетост (наричани по-долу временни работници), като е използвал рамкови споразумения с такива агенции. През 2018 г. Органът е използвал 29 временни работници в допълнение към собствените си 146 служители. Свързаните с това плащания, извършени през 2018 г., възлизат на 763 035 евро. За договорите за използване на временни работници се прилага специфична правна рамка, която налага множество задължения на агенциите за временна заетост и предприятията ползватели. Едно основно такова задължение, съгласно Директива 2008/104/ЕО и съгласно трудовото законодателство на Обединеното кралство, е временните работници да работят при същите условия на труд, както и служителите, наети пряко от съответното предприятие ползвател. Договорите обаче не са изисквали от агенциите за временна заетост да спазват изрично тези условия и няма данни Органът сам да е извършил сравнение между условията на работа за своите собствени служители и за временните работници. Това създава риск от съдебни спорове и риск за репутацията на Органа. Органът следва да анализира условията на работа на временните работници и да се увери, че те съответстват на европейското и националното трудово законодателство.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ

3.8.10. При една процедура за възлагане на обществена поръчка за наемане на временни работници, извършена през 2018 г., Органът е приложил критерии за избор на изпълнител, които се състоят предимно от несъстезателни ценови елементи. Ето защо не може да бъде доказано, че процедурата е довела до избор на офертата с най-добро съотношение между разходи и ползи. Органът следва да използва критерии за избор на изпълнител, които вземат предвид състезателните ценови елементи.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО СПЕЦИАЛНИЯ ДОКЛАД НА ЕСП

3.8.11. През 2018 г. Сметната палата изготви специален доклад относно приноса на Органа за надзора и стабилността в застрахователния сектор⁽⁷²⁾. В качеството му на един от трите европейски надзорни органи (ЕНО), неговата мисия е да подпомага стабилността на финансовата система и да защитава потребителите в областта на застраховането и професионалното пенсионно осигуряване. Застрахователният пазар, който има активи на стойност от около две трети от съвкупния БВП на държавите членки на ЕС, е значителна част от финансовия пазар в Европа. Ако застрахователните дружества не успяват да изпълнят задълженията си, това ще повлияе отрицателно на реалната икономика и благосъстоянието на потребителите. Сметната палата провери дали Органът допринася ефективно за надзора и финансовата стабилност в застрахователния сектор. За последния аспект Сметната палата се съсредоточи върху проведения през 2016 г. стрес тест. Общото заключение на Сметната палата е, че Органът е използвал добре широк набор от инструменти, но тяхната разработка и проследяване могат да бъдат подобрени. Бяха установени няколко систематични предизвикателства, свързани с надзора на трансграничната стопанска дейност и вътрешните модели. За тяхното преодоляване следва да бъдат предприети мерки от самия Орган, както и от националните надзорни органи и законодателите, особено в контекста на извършваните понастоящем прегледи на ЕНО.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.8.12. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитен доклад относно „Stress Tests in EIOPA“ (Стрес тестове в ЕИОРА)⁽⁷³⁾. Органът е изготвил план за действие за областите, в които е възможно да се извършат подобрения.

⁽⁷²⁾ Специален доклад № 29/2018.

⁽⁷³⁾ Сметната палата не е проверила 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)
2017	Необходимо е да се засили независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави под пряката отговорност на директора на Органа (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).	Завършени
2017	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).	Текущи

ОТВОРИ НА ОРГАНА

3.8.9. ЕЮРА признава значението на принципа на равно третиране и изразява желание да изтъкне пълната си ангажираност да спазва неизменно този основен принцип. Задължението за спазване на германския закон за изпълнение на Директива 2008/104/ЕО (т.е. Arbeitnehmerüberlassungsgesetz, AÜG) е включено в рамковите споразумения на ЕЮРА за временни услуги. Освен това при въвеждането на временно наетите служители в работната среда на ЕЮРА се спазва принципът на равно третиране (например едни и същи права за ползване на общите помещения и услуги, едно и също работно време, почивки, официални празници и др.). Поради това ЕЮРА е на мнение, че действията на Органа са били в съответствие с AÜG, и ще направи необходимото това да бъде така и в бъдеще. Независимо от това ЕЮРА ще обмисли допълнителни действия за проследяване на изпълнението на препоръките на Сметната палата.

3.8.10. Ценовите елементи, използвани за критериите за възлагане, се състоят от почасовата ставка, която агенцията за заетост изплаща на временно наетия служител, плюс възнаграждението на агенцията за заетост. ЕЮРА счита, че и двата критерия обхващат конкурентни елементи, като същевременно разбира опасенията, изразени от Сметната палата, и ще обмисли алтернативни критерии за оценка в бъдеще.

3.9. ЕВРОПЕЙСКИ ИНСТИТУТ ЗА ИНОВАЦИИ И ТЕХНОЛОГИИ (ЕИТ)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.9.1. Европейският институт за иновации и технологии (наричан по-нататък „Институтът“ или „ЕИТ“) със седалище в Будапеща е създаден с Регламент (ЕО) № 294/2008 на Европейския парламент и на Съвета ⁽⁷⁴⁾. Целта на Института е да допринесе 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. 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. През 2018 г. оперативните разходи, свързани с отпускането на безвъзмездна финансова помощ за ОЗИ, са възлизали на 387 млн. евро ⁽⁷⁵⁾, което представлява 97 % от бюджета на Института.

3.9.2. В таблицата са представени основни данни за Института ⁽⁷⁶⁾.

Таблица

Основни данни за Института

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	303	350
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	61	64

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Института, които се състоят от финансови отчети ⁽⁷⁷⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽⁷⁸⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.9.4. Сметната палата счита, че отчетите на Института за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽⁷⁴⁾ ОВ L 97, 9.4.2008 г., стр. 1.

⁽⁷⁵⁾ Първоначални бюджетни кредити за плащания.

⁽⁷⁶⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Института може да се намери на неговия уебсайт: <https://eit.europa.eu/>.

⁽⁷⁷⁾ 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.

⁽⁷⁸⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.9.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

КОНСТАТАЦИИ ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.9.8. Като разходи за персонал Институтът е заплатил почти 3 000 евро надбавки за образование за петима служители, чиито такси за обучение вече е заплащал пряко на съответните училища. Сметната палата счита, че това представлява неправомерно двойно финансиране на разходи за образование, което не е предвидено в Правилника за длъжностните лица. Институтът следва да коригира ситуацията и да финансира разходите за образование в съответствие с нормативната рамка.

3.9.9. В друг случай Институтът е изплащал възнаграждение за член на Управителния съвет на неправилното лице за период от година и половина. Общо десет плащания на обща стойност от 20 000 евро са били извършени за друго лице със същото име. Институтът е осъзнал тази грешка едва след като титулярят е сигнализирал за това. Въпреки че средствата са били възстановени, Институтът следва да засили своите процедури за вътрешен контрол, за да гарантира, че плащанията се извършват към точните получатели.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.9.10. През 2014 г. Комисията, от името на над 50 институции и агенции на ЕС (в това число ЕИТ), е сключила рамково споразумение с един доставчик за закупуването на софтуер, лицензи и осигуряването на свързаните с тях ИТ поддръжка и консултантски услуги. Поради нестабилността на софтуерния пазар, споразумението не е съдържало ценова листа. Изпълнителят по рамковото споразумение действа като посредник между Института и доставчици, чиито услуги отговарят на нуждите му. За тези посреднически услуги изпълнителят по рамковото споразумение има право на надценка в размер на 2—9 % върху крайната цена на доставчиците. През 2018 г. общата сума на плащанията към изпълнителя по рамковото споразумение възлиза на 64 000 евро. Извършените предварителни проверки не са били ефективни, тъй като при тях не е разгледано дали цените на изпълнителя по рамковото споразумение и начислените от него надбавки са точно определени. Самото рамково споразумение може да ограничава конкуренцията, тъй като липсват данни дали изпълнителят по него избира доставчици на състезателна основа. Институтът следва да адаптира предварителните проверки на плащанията по тези споразумения и да осигурява провеждането на състезателни процедури за всички поръчки.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.9.11. През 2018 г. Институтът е закъснял с договорените авансови плащания за две ОЗИ, въпреки че операциите за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ са неговата основна дейност. Лихвите по закъснените плащания възлизат на 27 000 евро през 2018 г. Институтът и Комисията, в ролята си на ковчезник и счетоводител на ЕИТ, следва да управляват нуждите от парични средства своевременно и да избягват рисковете, свързани с лихви за закъснение и накърняване на репутацията.

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

3.9.12. Въпреки че всички ОЗИ са приели планове за устойчивост в съответствие с насоките на ЕИТ, действителният напредък към постигането на устойчивост продължава да бъде ограничен. По-специално, опасения възникват във връзка с трите ОЗИ от първата вълна ⁽⁷⁹⁾, поради ниските им показатели за финансова устойчивост, които показват скромнен растеж. Същевременно разходите за управление, заявени от ОЗИ с най-ниски показатели — ЕИТ ОЗИ „Климат“, продължават да бъдат сравнително високи (17 %). ЕИТ следва, съвместно с ОЗИ, да се съсредоточи върху постигането на опростена управленска структура, да преразгледа набора от извършвани дейности и да насърчи използването на алтернативни източници на приходи, за да се увеличи финансовата независимост от ЕИТ.

⁽⁷⁹⁾ ЕИТ ОЗИ „Климат“, ОЗИ „Иновативна енергетика“ и ОЗИ „Цифрови технологии“, действаща от 2010 г. насам. Двете ОЗИ от втората вълна, ОЗИ „Здравеопазване“ и ОЗИ „Суровини“, са постигнали значително по-добри резултати в това отношение, което се дължи предимно на факта, че на финансовата устойчивост е отдадено приоритетно значение от самото начало на дейността.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.9.13. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е извършила одит на тема „Ex ante verification of payments to the KICs in the European Institute of Innovation and Technology“ (Предварителна проверка на плащанията за ОЗИ в Европейския институт за иновации и технологии) ⁽⁸⁰⁾. Институтът разработва план за действие по отношение на приетите от него препоръки ⁽⁸¹⁾.

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

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

⁽⁸⁰⁾ Сметната палата не е проверила тази одитна дейност.

⁽⁸¹⁾ ЕИТ не е приел тази препоръка.

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	Институтът е завишил бюджетните си нужди. Ниското ниво на усвояване се дължи предимно на неизползвани бюджетни кредити за финансиране на дейностите на ОЗИ.	Няма данни
2014	Въпреки че ОЗИ следва да разработват стратегии за финансова устойчивост, те остават изцяло зависими от финансирането от страна на Института и от своите партньори.	Текущи
2015	В своя Специален доклад № 4/2016 Сметната палата заключава, че условието за финансиране, съгласно което приносът на ЕП за ОЗИ не следва да надхвърля 25 %, има малка или няма никаква добавена стойност.	Текущи (не е под контрола на Института)
2015	Регламентът за създаване на ЕП посочва, че Институтът „мобиализира средства от публични и частни източници [и] се стреми да набира значителна и нарастваща част от бюджета си от частни източници и от приходи, получени от собствената му дейност“.	Текущи
2015	За магистърската програма „Дигитални технологии“, финансирана от ЕП, в която участват 16 европейски университета, Институтът следва да премине към ясно и официално определен модел на финансиране.	Завършени
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.	Няма данни
2016/2017	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 директор е заета от временно изпълняващо длъжността лице.	Текущи (не е под контрола на Института)
2016	Процедурите за обществени поръчки, използвани от ЮП на ОЗИ, показват съществени слабости. През 2016 г. плащанията, свързани с нередовни процедури за обществени поръчки, възлизат на 2,2 млн. евро. Институтът е въвел план за действие.	Няма данни
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 щатни бройки за Института.	Предстоящи (не е под контрола на Института)
2017	ЕП е подписал изменения на конкретните договори за безвъзмездна финансова помощ с три ОЗИ малко преди края на периода на допустимост, а за една ОЗИ — след края на този период, като по този начин е увеличил единните ставки за възстановяване на разходите. Тази практика не насърчава ОЗИ да намерят собствени източници на финансиране и може да засегне справедливата конкуренция между ОЗИ.	Няма данни
2017	Измененията на бизнес плановете на две ОЗИ са добавили със задна дата някои дейности на ОЗИ, които не са били предвидени в първоначалните бизнес плановете. Това може да засегне решенията за възлагане на договори и равното третиране на ОЗИ и не съответства на разпоредбите на Финансовия регламент.	Няма данни
2017	През 2017 г. Институтът е въвел система за плащания без използване на хартиени документи, което е наложило изменения в неговите процедури и в счетоводната система. Счетоводната система обаче не е била повторно заверена от 2012 г. насам.	Текущи
2017	Планът за непрекъснатост на ИТ работата и планът за възстановяване при бедствия на ЕП са били приети през 2013 г. и са остарели.	Завършени
2017	Както и през предишни години, ОЗИ не са усвоили пълния размер на предоставената от ЕП безвъзмездна финансова помощ.	Текущи
2017	ЕП осъществява мониторинг на дейността на ОЗИ и изчислява някои корекции въз основа на изпълнението. Тези корекции обаче не са имали финансово отражение за никоя от ОЗИ, тъй като ЕП прилага само по-голямата от двете корекции — финансовата или тази въз основа на изпълнението.	Текущи (не е под контрола на Института)

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2017	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 ОЗИ и съфинансирането от техните партньори обаче остават много ниски.	Текущи
2017	ЕИТ публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и на уебсайта на ГД „Човешки ресурси и сигурност“, но обикновено не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO).	Текущи
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Институтът е въвел електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронни тържни процедури и електронно подаване на оферти.	Текущи
2017	Съгласно своя устав ЕИТ може да предложи на своите срочно наети служители само договори с определен срок за максимум пет години, които могат да бъдат удължени веднъж за още пет години. Това може потенциално да засегне непрекъснатостта на операциите.	Текущи (не под контрола на Института)

ОТОВОРИ НА ИНСТИТУТА

3.9.8. ЕИТ извърши запълбочен преглед на плащанията на надбавки за предучилищно образование за всички отговарящи на изискванията служители през последните пет години. В резултат на това ЕИТ определи сумите, които трябва да бъдат възстановени от всеки служител, и въведе допълнителни мерки за контрол с цел укрепване на контролната среда по отношение на правата на служителите. Планирано е през 2019 г. служителите да възстановят неправомерно изплатените суми. Освен това службата на Комисията, която отговаря за изплащането на заплатите и надбавките на служителите на ЕИТ, е официално уведомена да преустанови надбавките за предучилищно образование на въпросните служители.

3.9.9. Тази еднократна грешка се дължи на недоразумение и към момента на посещението на ЕСП вече беше открита и коригирана от ЕИТ. Вероятността от подобно повтаряне е много малка. Налице са подходящи мерки за контрол, за да се предотвратят плащания към погрешни бенефициери, а на финансовите служители е възложено да спазват стриктно съответните стандартни оперативни процедури.

3.9.10. ЕИТ е един от участващите органи във въпросното управлявано от Комисията рамково споразумение (РС), поради което Институтът не може да поставя под въпрос условията на самото рамково споразумение. ЕИТ прилага стриктно механизма, предвиден в РС, според който се изисква цената и надбавката да се представят заедно, а не поотделно. Поради това и противно на становището на Европейската сметна палата, ЕИТ е на мнение, че предварителните проверки на Института са функционирали правилно, тъй като РС е изпълнено в съответствие с определените в него условия. В случай че изпълнителят умишлено предостави оферта, при която не са спазени основните условия, това следва да се разглежда като нередност и съответно да се разследва. По отношение на бъдещи периоди този въпрос би трябвало да се счита за решен. Срокът на въпросното рамково споразумение е изтекъл и то е заменено с ново, в което се предвижда, че във всяка оферта трябва да се съдържа разделение между първоначалната цена и надбавката от страна на изпълнителя.

3.9.11. Закъснелото плащане на предварителното финансиране за ОЗИ се дължи на неналичност на парични средства по банковата сметка на ЕИТ, а не се дължи на недостатъци в операциите на ЕИТ за отпускане на безвъзмездна финансова помощ. ЕИТ планира и подаде искане за субсидия от Комисията в съответствие с приложимите процедури, като се има предвид и евентуалното въздействие на отрицателните лихви, които ЕИТ трябва да плати върху големи суми в брой, съхранявани в банката. За съжаление това доведе до забавяне на плащанията от един работен ден. Въпреки че това кратко закъснение действително е имало сравнително голямо финансово отражение, то е извън контрола на ЕИТ.

3.9.12. Заедно с ОЗИ, ЕИТ постоянно изпълнява целите за финансова устойчивост на ОЗИ. В тази област е налице значителен напредък, тъй като генерираните от ОЗИ приходи са се увеличили от 23,7 млн. евро (2017 г.) на 38,4 млн. евро (2018 г.), а активите, които ще осигурят бъдещи приходи, са в процес на изграждане от ОЗИ. Освен приходите, генерирани от ОЗИ, партньорите от ОЗИ допринасят значително и за съвместно финансиране на разходите за дейностите на ОЗИ. С цел допълнително намаляване на разходите за управление на ОЗИ, ЕИТ определи подходящи тавани за разходите за управление, финансирани от ЕИТ, както на равнището на ОЗИ (максимум 12 % от общия размер на финансирането от ЕИТ), така и на равнището на отделните служители (сравнено спрямо заплатите, посочени в Правилника за длъжностните лица на ЕС).

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⁽⁸²⁾. 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⁽⁸³⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	79	77
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	250	256

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети⁽⁸⁴⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽⁸⁵⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 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

3.10.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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

3.10.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

⁽⁸²⁾ ОВ L 208, 5.8.2002 г., стр. 1.

⁽⁸³⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: emsa.europa.eu.

⁽⁸⁴⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансов 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 са обобщени всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

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 2018 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 EMSA, е сключила рамково споразумение с един доставчик за закупуването на ИТ хардуер и софтуер и за осигуряването на поддръжка на обслужване (ИТ услуги). Изпълнителят по споразумението действа като посредник между Агенцията и доставчиците, които могат да предоставят ИТ услугите. За тези посреднически услуги изпълнителят по рамковото споразумение има право на надценка в размер на 2—9 % върху крайната цена на доставчиците. Въпреки че по-голямата част от тези ИТ услуги и свързаните с тях цени са били определени в рамковото споразумение след конкурентна процедура за възлагане на обществена поръчка, то позволява също така закупуването на ИТ услуги, които не са изрично упоменати. В случая на едно одитирано плащане в размер приблизително на 15 000 евро, Агенцията е закупила с посредничеството на изпълнителя лицензи за софтуер, без да провери дали доставчикът е начислил правилната цена или изпълнителят — правилните надценки. През 2018 г. общата сума на плащанията към изпълнителя възлиза на 1 589 918 евро. Агенцията следва да адаптира предварителните проверки на плащанията по тези споразумения и да следи за провеждането на състезателни процедури за всички поръчки ⁽⁸⁶⁾.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.10.9. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитен доклад, озаглавен „Visits and Inspections (focusing on the Quality Management System) in the European Maritime Safety Agency“ (Посещения и инспекции (с фокус върху системата за управление на качеството) в Европейската агенция по морска безопасност) ⁽⁸⁷⁾. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които е възможно да се извършат подобрения.

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

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

⁽⁸⁶⁾ Рамковото споразумение от 2014 г. междуременно е изтекло, а моделът на следващото рамково споразумение позволява по-силно насърчаване на лоялната конкуренция.

⁽⁸⁷⁾ Сметната палата не е проверила 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)
2017	За тези посреднически услуги изпълнителят по рамковия договор има право на надценка в размер на 2—9 % върху 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 рамковото споразумение.	Предстоящи
2017	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).	Текущи
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Агенцията е въвела електронно фактуриране и електронно подаване на оферти за някои процедури, но не и електронни тържни процедури.	Завършени

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.10.8. Цялата тръжна процедура за въпросния рамков договор беше организирана и проведена от Европейската комисия (ГД „Информатика“) и Агенцията не участваше в нея (напр. избор на процедура, вид на договора и механизъм за изпълнение). Механизмът за изпълнение на този рамков договор не включваше списък с фиксирани цени; вместо това ГД „Информатика“ реши да използва система за прилагане на ценови увеличения. Агенцията взе предвид констатациите на Палатата и въведе подходящи механизми за контрол в сключваните от нея договори. ЕАМБ беше уведомена, че изпълнителят е упражнил правото си да прекрати договора, считано от 12 октомври 2019 г.

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

ВЪВЕДЕНИЕ

3.1.1.1. Агенцията на Европейския съюз за мрежова и информационна сигурност (наричана по-нататък „Агенцията“ или „ENISA“) със седалища в Атина и Ираклион ⁽⁸⁸⁾ е създадена с Регламент (ЕО) № 460/2004 на Европейския парламент и на Съвета ⁽⁸⁹⁾, който след различни поправки е заменен с Регламент (ЕО) № 526/2013 на Европейския парламент и на Съвета ⁽⁹⁰⁾. 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.

3.1.1.2. В *таблицата* са представени основни данни за Агенцията ⁽⁹¹⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	11	11
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	74	70

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

Източник: Данни, предоставени от Агенцията.

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

СТАНОВИЩЕ

3.1.1.3. Сметната палата извърши одит на:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽⁹²⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽⁹³⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.1.1.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽⁸⁸⁾ През март 2013 г. оперативните служители на Агенцията са прехвърлени в Атина.

⁽⁸⁹⁾ ОВ L 77, 13.3.2004 г, стр. 1.

⁽⁹⁰⁾ ОВ L 165, 18.6.2013 г, стр. 41.

⁽⁹¹⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.enisa.europa.eu.

⁽⁹²⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансов резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽⁹³⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.11.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 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 ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.11.8. Агенцията няма политика за чувствителните длъжности, която да определя кои функции са чувствителни, да ги актуализира и да набелязва съответните мерки, насочени към смекчаване на риска от влиянието на лични интереси. Това не съответства на стандартите за вътрешен контрол на Агенцията. Тя следва незабавно да приеме и да започне да изпълнява такава политика.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.11.9. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Stakeholders' Involvement in the Production of Deliverables in ENISA“ (Участие на заинтересованите страни в изготвянето на резултати в ENISA) ⁽⁹⁴⁾. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които е възможно да се извършат подобрения.

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

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

⁽⁹⁴⁾ Сметната палата не е проверила 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	Агенцията планира да премести част от административния си персонал в Атина, въпреки че в учредителния ѝ регламент се посочва, че служителите, ангажирани в администрацията, следва да са установени в Ираклион ⁽¹⁾ .	Текущи
2016	Агенцията е прехвърлила още шестима служители в Атина, намалявайки по този начин броя на служителите в Ираклион на 14 ⁽²⁾ . Административните разходи вероятно могат да бъдат намалени допълнително, ако всички служители бъдат събрани на едно място.	Текущи
2017	Новият счетоводител на Агенцията е започнал работа на 1 декември 2017 г. Процесът на предаване на запълженията не е бил извършен задоволително.	Няма данни
2017	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).	Текущи
2017	Агенцията не е извършила изчерпателен анализ на възможното отражение на Брексит.	Завършени

⁽¹⁾ Новото споразумение за седалището в момента се договаря с правителството на Гърция.

⁽²⁾ Според Агенцията в края на 2018 г. този брой е бил допълнително намален на осем.

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

Агенцията взе предвид доклада на Сметната палата.

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

ВЪВЕДЕНИЕ

3.1.2.1. Агенцията за железопътен транспорт на Европейския съюз (наричана по-нататък „Агенцията“ или „ERA“) със седалища във Валансиен и Лил е създадена с Регламент (ЕО) № 881/2004 на Европейския парламент и на Съвета ⁽⁹⁵⁾, заменен през 2016 г. с Регламент (ЕС) 2016/796 на Европейския парламент и на Съвета ⁽⁹⁶⁾. 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.

3.1.2.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията ⁽⁹⁷⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	31	29
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	164	165

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наети служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

Източник: Данни, предоставени от Агенцията.

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

СТАНОВИЩЕ

3.1.2.3. Сметната палата извърши одит на:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽⁹⁸⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽⁹⁹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 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

3.1.2.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽⁹⁵⁾ ОВ L 164, 30.4.2004 г., стр. 1. Специално издание на български език: глава 7, том 14, стр. 49.

⁽⁹⁶⁾ 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.

⁽⁹⁷⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.era.europa.eu.

⁽⁹⁸⁾ 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.

⁽⁹⁹⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.1.2.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.1.2.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

КОНСТАТАЦИИ ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.1.2.8. Планът за възлагане на обществени поръчки за 2017 г. предвижда пряко възлагане на поръчка за организирането на конференция относно безопасността през април 2018 г. с бюджет от 100 000 евро. Тази конференция е организирана от местен доставчик срещу възнаграждение от 15 000 евро, което е позволило на Агенцията да използва процедура на договаряне с един участник. Съгласно тръжните условия, всички свързани услуги (помещения за конференцията, кетъринг, транспорт и т.н.) следва да бъдат възложени и заплатени от Агенцията отделно. Тъй като тази процедура се е оказала твърде сложна и времеемка, през февруари 2018 г. договорът е изменен, за да позволи заплащането на всички свързани услуги чрез местния доставчик. Общата сума за всички услуги, която е изплатена през 2018 г., възлиза на 63 380 евро без ДДС. Решението за възлагане и заплащане на всички услуги поотделно представлява изкуствено разделяне на поръчката. Поръчката и всички свързани с нея плащания са нередовни. Агенцията следва да следи за това процедурите за възлагане на обществени поръчки да се избират в съответствие с Финансовия регламент.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.1.2.9. През 2014 г. Комисията, от името на над 50 институции и агенции на ЕС, в това число ERA, е сключила рамково споразумение с един доставчик за закупуването на ИТ хардуер и софтуер и за осигуряването на поддръжка на обслужване (ИТ услуги). Изпълнителят по споразумението 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 рамковото споразумение след конкурентна процедура за възлагане на обществена поръчка, то позволява също така закупуването на ИТ услуги, които не са изрично упоменати. В случая на едно одитирано плащане в размер приблизително на 20 000 евро, Агенцията е закупила с посредничеството на изпълнителя лицензи за софтуер, които не са конкретно посочени, без да провери дали доставчикът е начислил точната цена или изпълнителят — точните надценки. Извършените от ERA предварителни проверки не са били ефективни в това отношение. Самото рамково споразумение може да ограничава конкуренцията при услугите за ИТ, които не са изрично посочени, тъй като липсват данни дали изпълнителят по него избира доставчици на състезателна основа. През 2018 г. общата сума на плащанията към изпълнителя по споразумението възлиза на 8 39 923 евро. Агенцията следва да адаптира предварителните проверки на плащанията по тези споразумения и да следи за провеждането на състезателни процедури за всички поръчки ⁽¹⁰⁰⁾.

3.1.2.10. Предвид разширения мандат на Агенцията в нейния нов регламент, през 2019 г. тя ще започне да налага такси за задачите си по сертифициране. Регламентът изисква специфичните нужди на малките и средните предприятия (МСП) да бъдат взети предвид в това отношение. За да се осигури правилно начисляване на такси за МСП, Агенцията следва да въведе ефективни контроли за проверка на критериите за МСП за кандидатите.

⁽¹⁰⁰⁾ Рамковото споразумение от 2014 г. междувременно е изтекло, а моделът на следващото рамково споразумение позволява по-силно насърчаване на лоялната конкуренция.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.1.2.11. Съгласно новия регламент ⁽¹⁰¹⁾ таксите и възнагражденията представляват целеви приходи за Агенцията. За да може Агенцията да планира тези такси и съответстващите им бюджетни кредити за задължения и плащания, необходими са някои изменения на правилата за изпълнение на Финансовия регламент на Агенцията. Освен това таксите могат да бъдат фактурирани едва след приключване на предоставяните услуги, а междинни фактури могат да бъдат издавани само на всеки шест месеца ⁽¹⁰²⁾. Агенцията ще трябва да извършва строг мониторинг на разходите, свързани с тези такси, и да фактурира междинните суми възможно най-бързо, за да предотврати бюджетен дефицит в края на годината.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.1.2.12. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитен доклад, озаглавен „Programme, Project and Service Management (including IT) in the European Union Agency for Railways“ (Управление на програми, проекти и услуги (в т.ч. ИТ) в Агенция за железопътен транспорт на Европейския съюз). Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които е възможно да се извършат подобрения.

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

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

⁽¹⁰¹⁾ Регламент (ЕС) 2016/796 на Европейския парламент и на Съвета от 11 май 2016 г. относно Агенцията за железопътен транспорт на Европейския съюз и за отмяна на Регламент (ЕО) № 881/2004 (ОВ L 138, 26.5.2016 г., стр. 1).

⁽¹⁰²⁾ Вж. член 5, параграф 6 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2018/764 на Комисията (Регламент относно таксите и плащанията) (ОВ L 129, 25.5.2018 г., стр. 68).

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. Разходите вероятно могат да бъдат намалени допълнително, ако всички операции бъдат централизирани на едно място.	Текущи (не е под контрола на Агенцията)
2017	Няма ясно разделение на функциите между счетоводителя и разпоредителя с бюджетни кредити.	Завършени
2017	В случая на едно одитирано плащане в размер на около 47 000 евро Агенцията е закупила посредством рамков договор с междинен изпълнител 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.	Предстоящи

ОТВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.1.2.8. Агенцията не споделя заключението, че „решението за възлагане и заплащане на всички услуги поотделно представлява изкуствено разделяне на поръчката“. Въпреки това Агенцията възнамерява да изготви тържесто задание за сключване на рамково споразумение със специализирано дружество, което да се занимава с организирането на събития, например конференции.

3.1.2.9. Агенцията е приложила рамковото споразумение на ГД „Информатика“. Въпреки това Агенцията взема предвид забележката на Сметната палата. Агенцията очаква новото рамково споразумение на ГД „Информатика“, в което се предвижда подновяване на състезателната процедура.

3.1.2.10. Агенцията е наясно, че специфичните нужди на малките и средните предприятия (МСП) трябва да бъдат взети предвид. Както е посочено в член 5, параграф 9 от Регламента за изпълнение на Комисията относно таксите и възнагражденията ⁽¹⁰³⁾, в случаите, при които заявителят е малко или средно предприятие, Агенцията взема под внимание искания за удължаване в разумни граници на срока за плащане, както и за плащане чрез вноски.

3.1.2.11. Агенцията вече е подала искане за дерогация до Комисията, с което се дава възможност за някои изменения на финансовия регламент. Очаква се Комисията много скоро да излезе със становище. Освен това ще бъде извършен строг мониторинг на разходите и издаването на междинни фактури, за да се предотврати бюджетен дефицит в края на годината.

⁽¹⁰³⁾ Регламент за изпълнение (ЕС) 2018/764 на Комисията от 2 май 2018 г. относно таксите и плащанията, дължими на Агенцията за железопътен транспорт на Европейския съюз, и съответните условия за плащане (ОВ L 129, 25.5.2018 г., стр. 68).

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

ВЪВЕДЕНИЕ

3.1.3.1. Европейският орган за ценни книжа и пазари (наричан по-нататък „Органът“, известен още като „ЕОЦКП“ или „ESMA“) със седалище в Париж е създаден по силата на Регламент (ЕС) № 1095/2010 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹⁰⁴⁾. 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.

3.1.3.2. В *таблицата* са представени основни данни за Органа ⁽¹⁰⁵⁾.

Таблица

Основни данни за Органа

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	42	44
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	226	231

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

Източник: Данни, предоставени от Органа.

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

СТАНОВИЩЕ

3.1.3.3. Сметната палата извърши одит на:

- отчетите на Органа, които се състоят от финансови отчети ⁽¹⁰⁶⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹⁰⁷⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 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

3.1.3.4. Сметната палата счита, че отчетите на Органа за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽¹⁰⁴⁾ ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 84.

⁽¹⁰⁵⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Органа може да се намери на неговия уебсайт: www.esma.europa.eu.

⁽¹⁰⁶⁾ 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.

⁽¹⁰⁷⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.13.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Други въпроси

3.13.6. Таксите, налагани на агенциите за кредитен рейтинг, се основават на техните приходи като правни субекти, но не и като отделна група или група от свързани субекти. Това създава една почти законна възможност за намаляване или избягване на таксите чрез прехвърляне на приходи от агенциите за кредитен рейтинг, които се намират под юрисдикцията на ЕС, към техните свързани субекти извън тази юрисдикция. Вероятното крайно отражение на този пропуск в нормативната уредба е неизвестно. Органът е приложил Регламента правилно, открил е този риск и го е съобщил на Комисията. Той следва да продължи дискусиите с Комисията с цел съгласуване на необходимите изменения.

3.13.7. Бюджетът на Органа се състои от 27 % финансови средства от Европейския съюз, 42 % пряко финансиране от страните членки, 29 % такси, получени от поднадзорни организации (агенции за кредитен рейтинг и регистри на трансакции) и 2 % от други източници. Възможно е приходите на Органа да намалее в бъдеще в резултат на решението на Обединеното кралство да напусне ЕС.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.13.8. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

КОНСТАТАЦИИ ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.13.10. Органът използва договорите с дружества за ИТ услуги, които са формулирани така, че биха могли да доведат до наемане („mise à disposition“) на служители от агенция за временна заетост, вместо договаряне на точно определени ИТ услуги или продукти. Наемането на временни работници е възможно само чрез договори с оторизирани агенции за временна заетост и в съответствие с Директива 2008/104/ЕО, както и съгласно специфичните правила, определени от държавите членки при транспонирането на тази Директива. Използването на договори за ИТ услуги за наемането на работници не съответства на правилата на ЕС в областта на социалните въпроси и заетостта и създава правни рискове, както и рискове за репутацията на Органа. Свързаните с това плащания, извършени през 2018 г., възлизат на 1 257 479 евро. Органът следва да се увери, че с договорите се избягва всяко възможно объркване между поръчките за услуги в областта на информационните технологии и наемането на временни работници.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.13.11. Органът налага такси на *агенциите за кредитен рейтинг* съгласно приложимия регламент за таксите. Тези средства следва да покриват изключително разходите на Органа за регистрация, сертификация и надзор на агенциите за кредитен рейтинг. През 2017 г. Органът е събрал от тези агенции такси, чийто общ размер надхвърля разходите му с 853 950 евро, и е изразходвал излишъка за други дейности. Съгласно предоставената от Органа информация след одита, през 2018 г. тази ситуация се е променила и разходите са надхвърлили съответните събрани такси с 228 664 евро. Общата разлика за периода 2015—2018 г. възлиза на 540 412 евро (или 1,6 %). Освен това Органът налага такси на *регистрите на трансакции* съгласно приложимия регламент за таксите. Тези средства следва да покриват изключително разходите на Органа за регистрация и надзор. През 2017 г. разходите на Органа са надхвърлили събраните такси с 452 466 евро. Съгласно предоставената от него информация след одита, през 2018 г. разходите са надхвърлили съответните събрани такси с 30 882 евро. Общата разлика за периода 2015—2018 г. възлиза на 545 735 евро (или 6 %). Въпреки че Органът е следвал насоките, предоставени по този въпрос от Комисията, излишъците и дефицитите могат да доведат до годишно кръстосано финансиране на дейностите. Органът следва да установи практика, чрез която да се избегне това кръстосано финансиране, например чрез коригиране на годишните такси с излишъка и дефицита от предходни години или чрез въвеждане на модела на целеви приходи за дейности, свързани с такси.

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

3.13.12. През 2018 г. Органът е стартирал процедура за обществени поръчки за наемане на нови офисни помещения в Париж. Първоначално той е планирал съвместна процедура с други органи на ЕС, като например Европейския банков орган, който към този момент се е подготвял за преместване от Лондон в Париж. След провеждане на анализ, обаче, органите са решили, че очакваните ползи от организирането на съвместна процедура няма да се реализират и двата органа са провели отделни процедури за наемане на офисни помещения, и други свързани с това услуги, като например консултации относно недвижимите имоти, проектиране на офисните пространства и управление на проекти. Това представлява пропусната възможност за икономии от мащаба и постигане на по-добра ефикасност. Органите следва да продължат сътрудничеството помежду си и да използват съвместни процедури за възлагане на обществени поръчки, когато това е възможно.

3.13.13. Органът е положил значителни усилия за подготовка на тръжната документация за наемането на нови офис помещения и за методологията си за оценка на офертите. Все още е необходимо обаче да се подобри документирането и проследимостта на оценките на офертите. По-специално, докладите за оценка служат като основна референтна точка за останалите етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки и в случай на спор тяхното съдържание следва да бъде изчерпателно и да предоставя всички необходими подробности.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.13.14. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитен доклад, озаглавен „Revenues and Activity Based Management in the European Securities and Markets Authority“ (Приходи и управление по дейности в Европейския орган за ценни книжа и пазари). Органът е изготвил план за действие за областите, в които е възможно да се извършат подобрения.

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)
2017	Органът публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но невинаги и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO).	Завършени

ОТГОВОРИ НА ОРГАНА

3.1.3.10. ESMA приема, че е необходимо да се гарантира, че използването на консултантски услуги в областта на информационните технологии се разграничава ясно от предоставянето на услуги от агенции за временна заетост, поради което ESMA има два отделни рамкови договора. Същевременно ESMA разбира, че методологията и процесите, посредством които Органът сключва договори за предоставяне на консултантски услуги в областта на ИТ могат да бъдат подобрени, за да се премахне рискът, посочен от Европейската сметна палата в нейната констатация. ESMA ще продължи да полага дължимата грижа, за да избегне евентуалното впечатление, че Органът третира консултантите в областта на ИТ като служители, наети чрез агенция за временна заетост, или че между тях съществува трудово правоотношение.

3.1.3.11. ESMA, в качеството си на пряк надзорен орган за финансови субекти, трябва да може да се съсредоточи върху основните рискове, свързани с тези субекти. През 2017 г. ESMA трябваше да преразпредели ресурси през годината, за да работи по определен риск, свързан с регистрите на трансакции. Това доведе до разлика между събраните такси (изчислени в началото на годината) и действителните разходи. ESMA винаги е използвал универсалния модел на бюджетиране за своите такси съгласно насоките на Комисията, което означава, че потенциалните излишъци или дефицити от една дейност трябва да бъдат покрити от други дейности. ESMA е създал добре развита система за управление, основана на дейности (ABMS), за да наблюдава потенциалните разлики. Когато чрез ABMS се установи значително и повтарящо се разминаване между събраните такси и действителните разходи, следващите бюджети съответно се коригират. Това позволява компенсирането в дългосрочен план на всякакви краткосрочни дисбаланси (настъпили само за една конкретна година). Тъй като през 2011 г. ESMA пое пряка отговорност за надзора, не е имало друг значителен дисбаланс, включително тясно съгласуване на (коригираните) такси и разходите през 2018 г. ESMA желае да проучи всички възможности в рамките на финансовата рамка на ЕС за коригиране на годишните такси, за да се вземат предвид предишните излишъци и дефицити, като същевременно се запази необходимата гъвкавост за адаптиране на ресурсите, когато е необходимо чрез надзорни мерки да се преодолеят конкретни рискове, свързани с финансови пазари.

3.1.3.12. ESMA предложи проект за съвместно възлагане на обществена поръчка за споделено ползване на сграда с възможно най-голям брой агенции и институции на ЕС със седалище в Париж и в следствие осъществи съвместна обществена поръчка с Института на Европейския съюз за изследване на сигурността (ИЕСИС) — друга агенция на ЕС в Париж. В действителност, ако повече агенции се бяха съгласили да участват, този проект щеше да бъде много ефективен. Но ESMA не може да носи отговорност за решението на други субекти да не участват в предложената съвместна обществена поръчка, както в дадения случай, когато Европейският банков орган се оттегли от съвместната процедура през април 2018 г.

3.1.3.13. ESMA приема констатацията.

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“ или „EU-OSHA“) със седалище в Билбао е създадена с Регламент (ЕО) № 2062/94 на Съвета ⁽¹⁰⁸⁾, отменен с Регламент (ЕС) 2019/126 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹⁰⁹⁾ 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 ⁽¹¹⁰⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	15	15
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	64	65

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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 ⁽¹¹¹⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹¹²⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 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

3.14.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽¹⁰⁸⁾ 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; Специално издание на български език: глава 5, том 3, стр. 80).

⁽¹⁰⁹⁾ ОВ L 30, 31.1.2019 г., стр. 58.

⁽¹¹⁰⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.osha.europa.eu.

⁽¹¹¹⁾ 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.

⁽¹¹²⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.14.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 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 БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.14.8. Размерът на пренесените за 2019 г. бюджетни кредити, за които са поети задължения, е висок за дял II (административни разходи) — 468 676 евро, или 35 % (за 2017 г. — 578 850 евро, или 40 %) и за дял III — 4 333 792 евро, или 46 % (2017 г. — 2 933 897 евро, или 40 %). Високият размер на пренесените бюджетни кредити и по двата дяла показва надценяване на бюджетните нужди за 2018 г. и противоречи на бюджетния принцип за ежегодност. Освен това този проблем показва тенденция на повтарящо се пренасяне на значителни суми от една финансова година за следващата, особено като се има предвид, че подобни констатации са докладвани и за финансовите години 2016 и 2017. Агенцията следва да анализира, съвместно с Комисията, причините за повтарящото се пренасяне на бюджетни кредити с голям размер и да подобри управлението на бюджета в това отношение.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.14.9. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Healthy Workplaces Campaigns and IT support in EU-OSHA“ (Кампании за здравословни работни места и ИТ поддръжка в EU-OSHA) ⁽¹¹³⁾. Агенцията разработва план за действие за областите, в които е възможно да се извършат подобрения.

3.14.10. През 2018 г. от името на Комисията е извършена външна оценка на агенциите на ЕС под отговорността на ГД „Трудова заетост, социални въпроси и приобщаване“ (EU-OSHA, Eurofound, Cedefop и ETF), която разглежда тяхната актуалност, ефективност, ефикасност, последователност и добавена стойност от участието на ЕС ⁽¹¹⁴⁾.

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

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

⁽¹¹³⁾ Сметната палата не е проверила тази одитна дейност.

⁽¹¹⁴⁾ Сметната палата не е проверила 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	Равнището на пренесените бюджетни кредити за поети задължения към е високо. Агенцията следва да обмисли въвеждането на диференцирани бюджетни кредити.	Текущи
2016	Договорните механизми за предоставяне на консултантски ИТ услуги не осигуряват възлагането на икономически най-изгодни поръчки.	Завършени
2016	Учредителният регламент на Агенцията не изисква изрично външна оценка на нейната дейност.	Завършени
2017	Необходимо е да се засили независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави под пряката отговорност на директора на Агенцията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).	Завършени
2017	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.	Предстоящи
2017	Електронни обществени поръчки: към края на 2017 г. Агенцията все още не е въвела нито един от ИТ инструментите, разработени от Комисията.	Текущи
2017	Агенцията не е извършила изчерпателен анализ на възможното отражение на Брексит.	Завършени

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.14.8. Размерът на пренесени кредити за дял II се дължи най-вече на ИТ услуги, за които е сключен договор в края на годината, след като бюджетните кредити са станали достъпни и са били прехвърлени към съответния бюджетен ред. С цел да се предвидят такива/ива прехвърляне/ия в бъдеще може да е обосновано към Единния програмен документ да бъде прилаган списък на евентуални допълнителни ИТ покупки/покупки, например поради благоприятно преговаряне на цените.

Значителна част от бюджетните кредити по дял III, пренесени за 2019 г., се отнася до първия от два конкретни договора за услуги за работа на място по проучването на предприятия ESENER. Поради големите разходи за тези услуги спрямо общия бюджет на Агенцията по дял III, графикът за проекта и за възлагането на обществени поръчки е планиран по такъв начин, че разходите за работа на място да бъдат разпределени в бюджетите за две години. Този подход към проекта е същият като в предните две издания на проучването, извършени през 2009 и 2014 г., и е описан в работната програма на Агенцията, в бюджетирането по дейности и в плана за възлагане на обществени поръчки. Той също така е посочен в предварителната оценка на проекта, одобрена от съвета и отразена в тръжните документи. В по-общ план, като се вземат предвид други оперативни дейности, програмирането на мащабни научноизследователски проекти, които продължават две години, представлява подход, който се използва от EU-OSHA за постигане на по-голямо въздействие за съответните ресурси. Пренасянето на бюджетни кредити представлява планирана характеристика на този подход и е предвидено в горепосочените документи за планиране на Агенцията.

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“ или „Eurofound“) със седалище в Дъблин е създадена с Регламент (ЕИО) № 1 365/75 на Съвета ⁽¹¹⁵⁾, отменен с Регламент (ЕС) 2019/127 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹¹⁶⁾. 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 ⁽¹¹⁷⁾.

Таблица

Основни данни за Фондацията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	20	21
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	100	101

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Фондацията, които се състоят от финансови отчети ⁽¹¹⁸⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹¹⁹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.15.4. Сметната палата счита, че отчетите на Фондацията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽¹¹⁵⁾ ОВ L 139, 30.5.1975 г., стр. 1.

⁽¹¹⁶⁾ ОВ L 30, 31.1.2019 г., стр. 74.

⁽¹¹⁷⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Фондацията може да се намери на нейния уебсайт: www.eurofound.europa.eu.

⁽¹¹⁸⁾ 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.

⁽¹¹⁹⁾ 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 2018 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 2018 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 ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.15.8. През 2014 г. Комисията, от името на над 50 институции и агенции на ЕС (в това число Eurofound), е сключила рамково споразумение с един доставчик за закупуването на софтуер, лицензи и осигуряването на свързаните с тях ИТ поддръжка и консултантски услуги. Поради нестабилността на софтуерния пазар, то не е съдържало ценова листа, а изпълнителят по рамковото споразумение действа като посредник между Фондацията и доставчици, чиито услуги отговарят на нуждите ѝ. За тези посреднически услуги изпълнителят по рамковото споразумение има право на надценка в размер на 2—9 % върху крайната цена на доставчиците. През 2018 г. общата сума на плащанията към изпълнителя по рамковото споразумение възлиза на 88 166 евро. Извършените от Фондацията предварителни проверки не са били ефективни, тъй като при тях липсва контрол дали цените на изпълнителя по рамковото споразумение и начислените от него надбавки са правилно определени. Самото рамково споразумение може да ограничава конкуренцията, тъй като липсват данни дали изпълнителят по него избира доставчици на състезателна основа. Фондацията следва да адаптира предварителните проверки на плащанията по тези споразумения и да следи за провеждането на състезателни процедури за всички поръчки ⁽¹²⁰⁾.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ И ОТНОСНО ВЪНШНИТЕ ОЦЕНКИ

3.15.9. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Prioritisation of activities and allocation of resources (HR and financial) in Eurofound“ (Приоритизиране на дейности и разпределяне на ресурси (човешки и финансови) в Eurofound) ⁽¹²¹⁾. Фондацията и СВО са се споразумели относно план за предприемане на корективни действия.

3.15.10. През 2018 г. от името на Комисията е извършена външна оценка на агенциите на ЕС под отговорността на ГД „Трудова заетост, социални въпроси и приобщаване“ (Eurofound, Cedefop, ETF и EU-OSHA), която разглежда тяхната актуалност, ефективност, ефикасност, последователност и добавена стойност от участието на ЕС ⁽¹²²⁾.

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

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

⁽¹²⁰⁾ Рамковото споразумение от 2014 г. междуременно е изтекло, а моделът на следващото рамково споразумение позволява по-силно насърчаване на лоялната конкуренция.

⁽¹²¹⁾ Сметната палата не е проверила тази одитна дейност.

⁽¹²²⁾ Сметната палата не е проверила 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	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. Фондацията следва отново да анализира всички възможни грешки.	Завършени
2016	Високият процент пренесени бюджетни кредити противоречи на принципа на ежегодност на бюджета. Фондацията следва да обмисли въвеждането на диференцирани бюджетни кредити.	Завършени
2016	Регламентът за създаването на Фондацията не изисква изрично да се извършва външна оценка на нейната дейност.	Завършени
2017	Необходимо е да се засили независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави под пряката отговорност на директора на Фондацията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).	Завършени
2017	Електронни обществени поръчки: В края на 2017 г. Фондацията е въвела електронни тръжни процедури и електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронно подаване на оферти.	Текущи

ОТВОРИ НА ФОНДАЦИЯТА

3.1 5.8. Въпросното споразумение е сключено от ГД „Информатика“ на Комисията (наречено рамково споразумение SIDE) при такива условия, че надбавката вече е включена в посочените цени. Предварителната проверка се основаваше на сравнения с предишни поръчки за сходни продуктови категории, както и на общи познания за цените на софтуерни продукти на пазара. Възникване на значителни увеличения на цените или редовни разлики в цените би било причина да се извърши по-задълбочен анализ. Това беше направено, когато се налагаше. Във всеки случай рамковото споразумение SIDE наскоро изтече и е заменено с многократно рамково споразумение SIDE II. В него е намерено решение на въпросите, повдигнати в констатациите на Сметната палата, а именно цифрите вече ясно показват първоначалната цена на изпълнителя плюс приложената надбавка (в проценти).

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

ВЪВЕДЕНИЕ

3.1.6.1. Европейската агенция за ГНСС (Глобална навигационна спътникова система) (наричана по-нататък „Агенцията“ или „GSA“), чието седалище е преместено от Брюксел в Прага от 1 септември 2012 г. ⁽¹²³⁾, е учредена с Регламент (ЕС) № 912/2010 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹²⁴⁾ за отмяна на Регламент (ЕО) № 1321/2004 ⁽¹²⁵⁾ 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 ⁽¹²⁶⁾. Европейската агенция за ГНСС, учредена с Регламент (ЕО) № 1321/2004, 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).

3.1.6.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията ⁽¹²⁷⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	704 ⁽²⁾	1 174 ⁽³⁾
Брой служители към 31 декември ⁽⁴⁾	166	170

⁽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⁾ От които 1 142 млн. евро са прехвърлени от Комисията чрез споразумения за делегиране.

⁽⁴⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временно наетите работници и консултантите.

Източник: Данни, предоставени от Агенцията.

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

СТАНОВИЩЕ

3.1.6.3. Сметната палата извърши одит на:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽¹²⁸⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹²⁹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.1.6.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽¹²³⁾ Решение 2010/803/ЕС, взето с общо съгласие на представителите на правителствата на държавите членки от 10 декември 2010 г. относно седалището на Европейската агенция за ГНСС (ОВ L 342, 28.12.2010 г., стр. 15).

⁽¹²⁴⁾ ОВ L 276, 20.10.2010 г., стр. 11.

⁽¹²⁵⁾ ОВ L 246, 20.7.2004 г., стр. 1.

⁽¹²⁶⁾ ОВ L 196, 24.7.2008 г., стр. 1.

⁽¹²⁷⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.gsa.europa.eu.

⁽¹²⁸⁾ 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.

⁽¹²⁹⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.16.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Други въпроси

3.16.7. На 15 декември 2016 г. Агенцията подписва рамково споразумение 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 рамковото споразумение и всички свързани с него конкретни договори и бъдещи плащания. Агенцията е оповестила и обяснила случая в своите финансови отчети за 2018 г. и е добавила информацията, че по рамковото споразумение са изплатени 121 млн. евро (49 млн. евро през 2017 г.), което представлява 10 % от бюджета за 2018 година, вкл. получените средства по споразуменията за делегиране.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.16.8. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитен доклад относно „IT Governance in GSA“ (Управление на ИТ в GSA) ⁽¹³⁰⁾. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които е възможно да се извършат подобрения.

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

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

⁽¹³⁰⁾ Сметната палата не е проверила 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)
2014	Липсва застрахователно покритие за дълготрайните материални активи.	Текущи
2015	Последното заверяване на счетоводните системи е от 2012 г.	Завършени
2015	Липсват планове за непрекъсваемост на бизнес процесите за седалището на Агенцията в Прага, както и за Агенцията като цяло.	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.	Завършени
2017	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.	Завършени
2017	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).	Текущи
2017	Електронни обществени поръчки: към края на 2017 г. Агенцията все още не използва нито един от ИТ инструментите, разработени от Комисията.	Предстоящи

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

Агенцията взе предвид доклада на Сметната палата.

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

3.17. ЕВРОПЕЙСКА АГЕНЦИЯ ЗА ОКОЛНА СРЕДА (ЕЕА)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.17.1. Европейската агенция за околна среда (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „ЕЕА“ или „ЕАОС“) със седалище в Копенхаген е създадена с Регламент (ЕИО) № 1210/90 на Съвета ⁽¹³¹⁾. 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 ⁽¹³²⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	42	43
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	212	204

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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 ⁽¹³³⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹³⁴⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 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

3.17.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽¹³¹⁾ ОВ L 120, 11.5.1990 г., стр. 1.

⁽¹³²⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.eea.europa.eu.

⁽¹³³⁾ 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.

⁽¹³⁴⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.17.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 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 СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.17.8. Агенцията е прекратила договор на стойност 1,4 млн. евро за консултантски услуги за ИТ поради незадоволителни резултати на изпълнителя. Няколко месеца по-късно и след нова процедура за възлагане на обществена поръчка, Агенцията е подписала нов каскаден договор на стойност 2 млн. евро за същите услуги с консорциум, ръководен от същия изпълнител. Техническите спецификации обаче не съдържат елементи, които биха неутрализирали риска от възникването на подобни проблеми в рамките на новия договор. Агенцията следва да възлага договори само ако може да очаква задоволителни резултати.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.17.9. Агенцията е възложила изпълнението на услуги за наблюдение на земята на местно равнище в рамките на програма „Коперник“ на стойност с 111 000 евро над тавана на приложимото рамково споразумение. За да разреши този въпрос, Агенцията е увеличила тавана на рамковото споразумение с 112 000 евро. Това обаче не е извършено официално чрез изменение на споразумението. Агенцията следва да формализира всички изменения на споразуменията, в съответствие с разпоредбите за възлагане на обществени поръчки.

3.17.10. Агенцията не разполага с актуална политика за чувствителните длъжности, която да определя кои функции са чувствителни, да ги актуализира и да набелязва съответните мерки, насочени към смекчаване на риска от влиянието на лични интереси. Тя следва незабавно да приеме и да започне да изпълнява такава политика.

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

3.17.11. 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	Използването на междуинституционален рамков договор на Комисията за закупуването на софтуер, лицензи и осигуряването на свързаните с тях ИТ поддръжка и консултантски услуги не е осигурило достатъчна конкуренция и използването на най-икономичното решение.	Няма данни
2017	Необходимо е да се засили независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави под пряката отговорност на директора на Агенцията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).	Предстоящи (Агенцията има възражения) ⁽¹⁾
2017	ЕАОС се е сблъскала със значителни закъснения при изпълнението на плана за действие за 2016 г. на един от Европейските тематични центрове.	Завършени
2017	Бяха установени някои слабости при няколко процедури за обществени поръчки.	Няма данни
2017	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 споразумения 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.	Няма данни
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Агенцията е въвела електронни тържни процедури и електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронно подаване на оферти.	Завършени
2017	Бяха констатирани няколко слабости в процедурите за набиране на персонал, организирани от Агенцията.	Няма данни
2017	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).	Текущи
2017	Агенцията е поела няколко правни задължения, свързани с програмата „Коперник“, преди да е получила авансово финансиране от Комисията, което противоречи на правилата за прилагане на Финансовия регламент.	Завършени

⁽¹⁾ Агенцията счита този въпрос за приключен поради статута на отговорния счетоводител като длъжностно лице и назначаването ѝ от управителния съвет и прекия ѝ достъп до него.

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.17.8. Агенцията изразява съгласие, че обществени поръчки следва да се възлагат само ако се очаква задоволително изпълнение. Поради това изпълнението на въпросното рамково споразумение за услуги е възложено на трима икономически оператори на каскаден принцип, с което се намалява рискът от евентуално неизпълнение. На практика това гарантира, че различни изпълнители могат да изпълняват споразумението без прекъсване, като по този начин се избягва зависимостта от един изпълнител и се осигурява непрекъснатост на работата, в случай че някой от изпълнителите не е в състояние да предостави услугите или при прекратяване на един от каскадните договори. Освен това класираният на първо място в каскадата изпълнител е консорциум от двама икономически оператори, а техните технически и професионални възможности, които са признати от комисията по оценка, взети заедно, представляват допълнителна гаранция за задоволителното изпълнение на споразумението. В допълнение рамковото споразумение включва клаузи за обезщетение за загуби и пропуснати ползи, както и за намаляване на цената, което може да бъде стимул за удовлетворително изпълнение и същевременно да играе ролята на смекчаваша мярка при възникване на несъгласия. На последно място, препоръката на назначената комисия за оценка поръчката да се възложи на участника, който успешно премине процедурата на оценка, очевидно показва, че може да се очаква задоволително изпълнение. Във всеки случай задоволителното изпълнение може да бъде проверено само при изпълнение на рамковото споразумение чрез конкретен договор. Освен това ефективни смекчавашки мерки могат да бъдат набелязани само при преговори за възлагане на конкретни поръчки въз основа на характеристиките на заявката за услуга и на офертата, предложена от изпълнителя.

3.17.9. Агенцията счита, че увеличаването на тавана на рамковото споразумение е вътрешно решение, което не засяга изпълнителя, доколкото то не му дава право да претендира за определен обем поръчки. Освен това Агенцията е следвала указанията и насоките на Наръчника за обществените поръчки, изготвен от Централната финансова служба на ГД „Бюджет“, а отговорният разпоредител с бюджетни кредити е подписал бележка към досието с правното основание и обосновката на изменението. Изменението на рамковото споразумение трябва да бъде публикувано на уебсайта на Агенцията до 30 юни 2019 г. в съответствие с предвиденото в Правилата за прилагане на финансовите разпоредби (FR2012).

3.17.10. По отношение на въпроса за чувствителните позиции ръководството на ЕАОС направи списък с чувствителните длъжности от 2009 г. насам, включително оценка на риска и на въведените мерки за намаляването му. Разработен е справочен документ за процеса на определяне на такива длъжности, който в момента се редактира, за да бъдат включени измененията вследствие на реструктурирането на ЕАОС през септември 2018 г. Справочният документ е озаглавен „Указания за определяне и управление на чувствителни длъжности“. Справочният документ е съгласуван с ръководството за вътрешен контрол на Европейската комисия. Актуализираният справочен документ (насоките) няма да се отклонява по същество от настоящия, тъй като общите аспекти и мерките за намаляване на риска като цяло се запазват.

3.18. ЕВРОПЕЙСКА АГЕНЦИЯ ЗА КОНТРОЛ НА РИБАРСТВОТО (ЕФСА)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.18.1. Европейската агенция за контрол на рибарството (наричана по-нататък „Агенцията“ или „ЕФСА“) със седалище във Виго е създадена с Регламент (ЕО) № 768/2005 на Съвета ⁽¹³⁵⁾. 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 ⁽¹³⁶⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	17	17
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	72	77

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽¹³⁷⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹³⁸⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.18.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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

3.18.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

⁽¹³⁵⁾ ОВ L 128, 21.5.2005 г., стр. 1.

⁽¹³⁶⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.efsa.europa.eu.

⁽¹³⁷⁾ 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.

⁽¹³⁸⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които са обобщени всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

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 2018 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.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.18.8. През 2014 г. Комисията, от името на над 50 институции и агенции на ЕС (в това число EFCA), е сключила рамково споразумение с един доставчик за закупуването на софтуер, лицензи и осигуряването на свързаните с тях ИТ поддръжка и консултантски услуги. Поради нестабилността на софтуерния пазар, споразумението не е съдържало ценова листа. Изпълнителят по споразумението действа като посредник между Агенцията и доставчици, чиито услуги отговарят на нуждите ѝ. За тези посреднически услуги изпълнителят по рамковото споразумение има право на надценка в размер на 2—9 % върху крайната цена на доставчиците. През 2018 г. общата сума на плащанията към изпълнителя по рамковото споразумение възлиза на 192 112 евро. Извършените от Агенцията предварителни проверки не са били ефективни, тъй като при тях липсва контрол дали цените на изпълнителя по рамковото споразумение и начислените от него надбавки са точни. Самото рамково споразумение може да ограничава конкуренцията, тъй като липсват данни дали изпълнителят по него избира доставчици на състезателна основа. Агенцията следва да адаптира предварителните проверки на плащанията по тези споразумения и да следи за провеждането на състезателни процедури за всички поръчки ⁽¹³⁹⁾.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.18.9. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Planning, Budgeting and Monitoring in the European Fisheries Control Agency“ (Планиране, бюджетиране и мониторинг в Европейската агенция за контрол на рибарството) ⁽¹⁴⁰⁾. Агенцията и Службата за вътрешен одит на Комисията са съгласували план за потенциалните области за подобрене.

⁽¹³⁹⁾ Рамковото споразумение от 2014 г. временно е изтекло, а моделът на следващото рамково споразумение позволява по-силно насърчаване на лоялната конкуренция.

⁽¹⁴⁰⁾ Сметната палата не е проверила тази одитна дейност.

ОТВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.18.8. EFSA приветства коментарите на ЕСП и ще ги вземе предвид. По отношение на междуинституционалното рамково споразумение, подписано между ГД „Информатика“ и Компарекс, EFSA не е участвала пряко в неговото съставяне и не е имала възможност да промени условията и разпоредбите му. EFSA се присъедини към новото рамково споразумение, подписано от ГД „Информатика“, с цел закупуване на същия вид продукти. Повдигнатите въпроси относно старото споразумение, изглежда, са разгледани и EFSA съответно ще изпълни това ново рамково споразумение. По отношение на цените EFSA има практиката да сравнява обявените цени спрямо ПЦД (препоръчителни цени на дребно), публикувани от търговците, платените в миналото цени и известните цени за алтернативни продукти. EFSA последователно констатира, че ставките са по-ниски от ПЦД. По този начин се гарантира, че EFSA получава добро съотношение между качество и цена. Всяка разлика в обявената цена или внезапно или значително увеличение на цената се забелязва и разследва допълнително преди подписването на поръчката.

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“ или „CEPOL“) със седалище в Будапеща е създадена с Регламент (ЕС) № 2015/2219 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹⁴¹⁾ за замяна и отмяна на Решение 2005/681/ПВР на Съвета ⁽¹⁴²⁾. 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 ⁽¹⁴³⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	9	10
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	53	51

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите

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 ⁽¹⁴⁴⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹⁴⁵⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 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

3.19.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽¹⁴¹⁾ 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).

⁽¹⁴²⁾ Решение 2005/681/ПВР на Съвета от 20 септември 2005 г. за създаване на Европейски полицейски колеж (ЕПК) и за отмяна на Решение 2000/820/ПВР (ОВ L 256, 1.10.2005 г., стр. 63).

⁽¹⁴³⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.cepol.europa.eu.

⁽¹⁴⁴⁾ 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.

⁽¹⁴⁵⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.19.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 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 СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.19.8. През декември 2017 г. Агенцията е организираща покана за подаване на оферти с цел сключване на четиригодишно рамково споразумение с разчетна пазарна стойност 8,5 млн. евро за услуги, свързано с пътувания на собствените ѝ служители и участниците в обученията. Критериите за избор на изпълнител са определени с 60 % относителна тежест за качество и 40 % за цена. Три от получените шест оферти са надхвърляли определения минимален праг за качество. Цената, предложена от избрания участник и основана на изготвен от Агенцията сценарий, е била 56 % от средната цена, предложена от другите двама кандидати. Споразумението е било сключено, без да се поиска от спечелилия кандидат обосновка за необичайно ниската оферта. Плащанията, извършени през 2018 г. по това споразумение, възлизат на 2 058 073 евро. При оферти, които биха могли да бъдат с необичайно ниски цени, Агенцията следва да изисква и анализира съответната обосновка, за да се увери в тяхната устойчивост.

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

3.19.9. 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)
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. Подадени са ограничен брой кандидатури от други държави членки.	Текущи
2017	Въпреки значителните изменения в процедурите на Агенцията, счетоводната ѝ система не е била предмет на повторно валидиране след 2013 г.	Завършени
2017	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, а качеството не е било взето предвид.	Няма данни
2017	Агенцията не е извършила изчерпателен анализ на възможното отражение на Брексит.	Завършени
2017	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).	Текущи
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Агенцията е въвела електронно фактуриране и електронни тръжни процедури, но не и електронно подаване на оферти.	Предстоящи

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.19.8. Агенцията взема предвид коментарите на Сметната палата и изразява съгласие, че Финансовият регламент налага на възлагащия орган задължението да поиска разяснения относно офертите, които изглеждат необичайно ниски. В разгледания случай членовете на комисията за оценка не са пристъпили към искане на разяснения, тъй като поради ежедневната си работа те са знаели за цените, прилагани от дружеството, сключило предишния договор, и поради това са били в състояние да установят, че цената, предложена от новия изпълнител, е значително по-висока от предишната. Освен това, в две от трите оферти, които достигнаха до етапа на финансова оценка, бяха представени цени в сходен диапазон, а третото дружество предложи значително по-високи цени. Поради тези причини комисията за оценка е отхвърлила риска от оферта с необичайно ниска стойност. Ние обаче приемаме констатацията на Сметната палата, че тази оценка не е била документирана в доклада за оценка.

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 ⁽¹⁴⁶⁾. 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 одитните становища и констатациите на Сметната палата за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 г., се анализират събития и условия, които поради естеството си биха могли да повлияят върху дейността на Службата от гледна точка на съответствието с приложимата правна рамка (най-вече в областта на обществените поръчки и набирането на персонал). Тези събития и условия не са се променили по същество.

3.20.3. Службата управлява операциите, свързани с бежанската криза, в децентрализирани условия с няколко регионални офиси в Италия и Гърция, а от 2018 г. — и в Кипър. Тези условия на децентрализация представляват още едно сериозно предизвикателство към провеждането на операции, съответстващи на приложимата правна рамка.

3.20.4. При извършването на своята дейност Службата, с ограничения си персонал от около 200 служители, разчита на сътрудничество от страна на държавите членки и на командироването на национални експерти, както е определено в регламента за създаването ѝ. Предвид винаги ограничения брой национални експерти, които държавите членки командироваат, Службата е продължила да използва алтернативни механизми, като наема временни работници и използва услуги за устен превод от икономически оператори. През 2018 г. от около 569 експерта, работещи в Гърция, приблизително 243 (43 %) са били временни работници, като от 60 116 отчетени работни дни около 40 947 (68 %) са изработени от временни работници. През същия период от около 373 експерта, работещи в Италия, приблизително 221 (59 %) са били временни работници, като от около 43 584 отчетени работни дни броят на изработените от временни работници дни е приблизително 35 137 (81 %). Делегирането на основните задачи на Службата на икономически оператори в такава степен води до критична зависимост и постоянен риск за непрекъснатостта на дейността в чувствителна област, която е ключова за ефективното управление на мигрантските потоци към Европа.

3.20.5. Естеството на операциите на Службата е такова, че е трудно да се предвиди тяхната продължителност и график. В резултат на това Службата среща трудности да предвиди кои оперативни механизми са най-подходящи от гледна точка на доброто финансово управление, независимо дали става въпрос за наемане на вътрешни или външни служители, или за продължителността на договорите за наем на различните места.

3.20.6. Дългата процедура на преговори за реформата на Общата европейска система за убежище отклонява и без това натоварените ресурси на Службата към значителна по обем подготвителна дейност, като по този начин намалява още повече наличните ресурси за оперативни задачи.

3.20.7. В *таблицата* са представени основни данни за Службата ⁽¹⁴⁷⁾.

Таблица

Основни данни за Службата

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	79	98
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	200	207

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

Източник: Данни, предоставени от Службата.

⁽¹⁴⁶⁾ ОВ L 132, 29.5.2010 г., стр. 11.

⁽¹⁴⁷⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Службата може да се намери на нейния уебсайт: www.easo.europa.eu.

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

СТАНОВИЩЕ

3.20.8. Сметната палата извърши одит на:

- a) отчетите на Службата, които се състоят от финансови отчети ⁽¹⁴⁸⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹⁴⁹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
 - b) 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

3.20.9. Сметната палата счита, че отчетите на Службата за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

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

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.20.10. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

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

3.20.11. В своите одитни доклади за финансовите години 2016 и 2017 Сметната палата заключава, че договорите за наемане на временни работници в Гърция, за предоставяне на пътнически услуги на Службата и за наемане на нейните помещения в Лесбос са нередовни. Плащанията, извършени през 2018 г. по тези договори, възлизат на 3 405 970 евро (4 % от всички плащания за 2018 г.).

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

3.20.12. С изключение на последиците от въпросите, описани в раздела „Основание за изразяване на становище с резерви относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите“, Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Други въпроси

3.20.13. От края на 2017 г. ситуацията с човешките ресурси в Службата непрекъснато се влошава. През 2018 г. Службата е направила правилата за набиране на персонал по-прозрачни. Към края на 2018 г. EASO разполага с 219 служители. Изпратени са 89 предложения за работа и са подписани 60 договора за назначаване. Реалното чисто увеличение на броя на служителите в EASO през 2018 г. обаче е незначително и в края на годината все още следва да бъдат заети 78 свободни позиции. Особено безпокойство предизвиква липсата на ръководители в административните служби. В края на 2018 г. четири от пет ръководни длъжности са били или свободни, или функциите на заемашите ги лица са били преустановени. Една ръководна длъжност е заета от лице, което временно я изпълнява. Тази ситуация предизвиква значителен риск за непрекъснатостта на дейностите на Службата в сегашния им мащаб и тя следва да положи още усилия за попълване на свободните длъжности в сътрудничество с Комисията и държавите членки.

3.20.14. Липсата на цялостни механизми за настаняване на екипите за подкрепа в областта на убежището и другите екипи на Службата в държавите членки (например по отношение на привилегиите и имунитетите на собствените служители на EASO, експертите от държавите членки и договорно наетите експерти) създава значителен риск за операциите, финансите и репутацията на Службата. Заедно с Комисията, EASO следва да продължи търсенето на ефективни решения с държавите членки по отношение на настаняването на екипите за подкрепа в областта на убежището и другите нейни екипи.

⁽¹⁴⁸⁾ 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.

⁽¹⁴⁹⁾ В отчетите за изпълнението на бюджета са обобщени всички бюджетни операции и разяснителна информация.

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

КОНСТАТАЦИИ ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.20.16. Службата използва договори с дружества за ИТ услуги, които са формулирани така, че биха могли да доведат до наемане („mise à disposition“) на служители от агенция за временна заетост, вместо договаряне на точно определени ИТ услуги или продукти. Наемането на служители от агенции за временна заетост (временни работници) за изпълнение на точно определени задачи за фиксиран срок е уредено с Директива 2008/104/ЕО относно работа чрез агенции за временна заетост, както и със специфичните правила, определени от държавите членки при транспонирането на тази директива. Съгласно нормативните разпоредби за служителите от агенции за временна заетост в Малта, само регистрираните агенции могат да предоставят временни работници на предприятия ползватели (в случая — EASO). Използването на договори за ИТ услуги за осигуряването на персонал представлява нарушение на Правилника за длъжностните лица на ЕС и правилата на ЕС по отношение на социалните въпроси и заетостта. Службата трябва да следи във формулировките на договорите да се избягва всяко възможно объркване между поръчките за услуги в областта на информационните технологии и наемането на временни работници.

3.20.17. През 2018 г. Службата е организираща открита процедура по възлагане на обществена поръчка с цел сключване на рамкови споразумения за предоставяне на услуги от временни работници в Италия. Срокът на споразумението е четири години, а максималната му стойност — 50 млн. евро. Тя е прекъснала процедурата, тъй като е получила само една оферта. Освен това Службата е счела тази оферта за неприемлива, тъй като предложената цена е надхвърляла максималния разчетен бюджет. Сметната палата установи, че тръжните условия са съдържали сериозна грешка, възлизаща на 25 млн. евро. Службата е поканила кандидатите да представят оферти за определен брой месеци и определено брутно възнаграждение, което да бъде изплатено на външните работници, на обща стойност под 50 млн. евро. Такава оферта обаче би била възможна единствено ако предоставящото услугата дружество не заплаща данъците и социалните вноски, изисквани от италианското законодателство (които възлизат на около 25 млн. евро). Ето защо може да се предположи, че другите възможни кандидати са се въздържали от предоставяне на оферти, защото тръжните условия не са позволявали законосъобразна икономическа обосновка. Службата обаче не е променила тръжните условия и не е организираща нова открита процедура, а вместо това е договорила условия и впоследствие е сключила договор с кандидата, който е подал оферта по първоначалната покана. При липсата на лоялна конкуренция, която да се основава на правилно определени тръжни условия, процедурата за възлагане на обществена поръчка и всички свързани с нея договори и бъдещи плащания се считат за неправомерни. По този договор не са извършени плащания през 2018 г. Службата следва да прилага стриктно правилата на ЕС за възлагане на обществени поръчки.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.20.18. През февруари 2018 г. Управителният съвет е приел решение, ограничаващо правомощията на изпълнителния директор при набирането на персонал и възлагането на обществени поръчки, с цел да подчини вземането на решения в тези области на одобрението на Управителния съвет. През юни 2018 г. изпълнителният директор на Службата е подал оставка и е заместен от служител, временно изпълняващ длъжността. Временно изпълняващият длъжността изпълнителен директор е изготвил план за действие за управлението на EASO, който е приет от Управителния съвет през есента на 2018 г. В него са включени приоритетни цели и са планирани резултати, насочени към „изграждане на доверие“, „укрепване на вътрешната рамка за управление“ и „възстановяване на вътрешния капацитет“. Планът за действие за управлението на EASO съдържа оценка за изпълнението на стандартите за вътрешен контрол на Службата, която е извършена през август 2018 г. В оценката се посочват значителни слабости и неефективни практики за повечето от стандартите за вътрешен контрол и критериите за оценка. Разкритите слабости потвърждават констатациите на Сметната палата, изразени през 2017 г.

3.20.19. Службата е предприела конкретни и положителни стъпки за подобряване на организационното управление. От 61 мерки в плана за действие 30 бяха завършени, а 31 бяха определени като текущи по време на нашия одит (март 2019 г.). Предприетите мерки все още са много скорошни и следва да бъдат завършени. Ето защо оценката на цялостното им въздействие ще бъде направена в бъдеще.

3.20.20. В края на 2018 г. Службата не е разполагала с функция за вътрешен одит, нито са налични изчерпателни одитни доклади на Службата за вътрешен одит на Комисията (IAS), изготвени след януари 2018 г. (IAS е изготвила два фактологични доклада през 2018 г. и един доклад за проследяване на предприетите действия през 2019 г.). Освен това създаването на последващи контроли за проверка на законосъобразността и редовността на операциите все още е в много начален етап. Ефективният вътрешен одит и ефективният последващ контрол са основни елементи в управлението на организацията като EASO, която обединява множество участници, работещи на няколко различни места. Службата следва да въведе функция за вътрешен одит и ефективни последващи контроли.

3.20.21. В своя одитен доклад за финансовата година, приключила през 2017 г., Сметната палата обръща внимание, че EASO не разполага с вътрешна правна служба и че под контрола на предишния директор е работила с множество правни дружества. През 2018 г. Службата е създала списък на всички договори за правни консултации и е започнала процедури за наемане на юрист и за замяна на предишните договори чрез сключването на рамково споразумение. Новият старши юридически съветник започва работа в Службата през април 2019 г., а новото рамково споразумение за правни консултации е подписано през януари 2019 г. Все още липсва обаче систематичен вътрешен контрол на правни документи и са отбелязани множество случаи на непоследователност в юридическите аспекти на процедурите за възлагане на обществени поръчки през 2018 г. Службата следва да се стреми да осигурява стабилна правна функция и ефективно управление на правните процедури

3.20.22. Все още липсва политика по отношение на чувствителните длъжности в EASO. Това не съответства на стандартите за вътрешен контрол на службата, съгласно които чувствителните длъжности следва да бъдат ясно определени, записани и актуализирани. Службата следва да изготви ефективна политика за чувствителните длъжности.

3.20.23. Липсата на ясни отговорности и роли по отношение на управлението на наетите помещения и свързаните с това услуги и дейности може да затрудни ефективното преодоляване на рисковете, свързани с работните помещения. За да се намали този риск, Службата следва да въведе ефективна политика за управление на наетите сгради и свързаните с тях услуги, особено като се има предвид, че тя управлява редица обекти в различни държави. Сметната палата беше уведомена, че Службата е предприела стъпки в тази насока.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.20.24. Ограничените първоначални годишни бюджети и липсата на резерв за непредвидени разходи в бюджета на Службата, който да поеме финансирането на непланирани спешни оперативни нужди, създават бюджетна несигурност и затрудняват планирането за извънредни ситуации. Службата следва да продължи да работи за преодоляване на тези бюджетни ограничения, като се консултира с Комисията и бюджетните органи.

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

3.20.25. В *приложението* са представени корективните действия 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 г. и 2014 г.	Голям брой плащания са направени след определения във Финансовия регламент срок.	Текущи
2014	Високото текучество на персонала създава значителен риск за дейността.	Няма данни
2014	Липсва документация, обосноваваща класифицирането на външните участници в заседанията в три различни категории за възстановяване на разходи.	Завършени
2016	Поради неравностойното третиране на кандидатите по процедура за сключване на рамков договор за предоставяне на пътни услуги договорът и свързаните с него плащания са нередовни.	Няма данни
2016	Поради прякото възлагане на рамков договор за временни услуги за подпомагане на действията на Службата в отговор на миграционната криза сключеният договор и свързаните с него плащания са нередовни.	Няма данни
2016	Службата не е проверявала систематично цените и надценките към офертите на доставчиците по междининституционалното рамково споразумение на Комисията за предоставяне на ИТ продукти и услуги.	Няма данни
2016	Все още не са събрани възстановяванията на ДДС за 2014 и 2015 г.	Завършени
2017	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.	Текущи (за повече подробности вж. точка 3.20.13)
2017	Липсва функция за вътрешен одит и	Текущи (за повече подробности вж. точка 3.20.20)
	надзорът от страна на Управителния съвет на финансовото управление е ограничен.	Завършени
2017	Службата не разполага с вътрешна правна служба, нито систематичен вътрешен контрол на правните документи. Службата възлага на подизпълнители по-голямата част от правните въпроси без ясни вътрешни решения или насоки.	Текущи (за повече подробности вж. точка 3.20.21)
2017	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, което се е отразило на конкуренцията, а процедурите за обществени поръчки е трябвало да бъдат обявени няколко пъти.	Няма данни
2017	По отношение на временните работници Службата не е извършила адекватна оценка на потребностите и на алтернативните решения, преди да подпише договори на стойност милиони евро.	Няма данни
	Мониторингът на договори за съответствие с националните правила за временна не е достатъчно добър. Освен това са налице значителни слабости при верификацията на отчети за изработените часове и нередностите.	Текущи
2017	Сметната палата установи сериозни слабости при четири от четирнадесетте одитирани процедури за набиране на служители.	Няма данни
2017	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.	Няма данни
2017	Финансовото управление на договорите за наем в Лесбос и Хиос е незадоволително и не съответства на принципа на добро финансово управление.	Няма данни

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2017	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 изискани или предоставени. Службата провежда в момента вътрешно проучване по този въпрос.	Текущи
2017	Сметната палата установи съществени слабости при оценката на нуждите на Службата; при изготвянето на тръжните условия; при избора на вида договор и използваните процедури за възлагане на обществени поръчки; при определянето на крайните срокове за подаване на оферти; при методите за оценка и за възлагане на договори; при измененията и удължаванията на договори; при изпълнението на договори и при верификацията на предоставените услуги.	Текущи
2017	Службата е възложила директно договор за консултантски услуги за изпълнението на плана за действие на гръцките острови. Поради това процедурата за възлагане на обществени поръчки и всички свързани с нея плащания (992 000 евро) са нередовни.	Няма данни
2017	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. Поради това, свързаните с консултантските услуги корекции и плащания (98 332 евро през 2017 г.) са нередовни.	Няма данни
2017	Изпълнението на подписания през 2013 г. договор на стойност 120 000 евро (коригирана на 132 000 евро през 2017 г.) за организирането на големи събития не е в съответствие с първоначалната цел на договора и той е нередовен.	Няма данни
2017	Налице е грешка в изчисляването на вноските за бюджета на Службата от асоциираните към Шенген държави.	Няма данни

ОТГОВОРИ НА СЛУЖБАТА

3.20.14. EASO взема предвид коментара. Службата отдавна е повдигнала този въпрос в двустранните си срещи със съответните държави членки, с Комисията и на заседанията на управителния съвет на EASO:

- що се отнася до Италия, приемното споразумение беше подписано през ноември 2017 г., но още не е ратифицирано от италианския парламент,
- що се отнася до Гърция, след няколко кръга консултации беше изготвен предварителен проект, който обаче още не е финализиран поради смяната на правителството в Гърция,
- що се отнася до Кипър, операциите едва наскоро достигнаха равнище на дейност, което изисква създаването на отделен регионален офис на EASO; осъществен беше контакт с националните органи с оглед започване на преговори относно приемно споразумение.

Новият изпълнителен директор вече изрази намерение да даде приоритет на този въпрос и скоро ще посети горепосочените държави членки и ще се срещне с националните органи.

3.20.16. EASO взема предвид коментара. Чрез конкретни вътрешни договори на база „изработено време и използвани ресурси“ се определят работното натоварване (напр. човекодни) и конкретните нужди или услуги за заявените профили на консултантите по ИКТ. EASO прави ясно разграничение между консултантите по ИКТ, които не попадат в обхвата на колективен трудов договор, и временни служители, с които е сключен трудов договор чрез агенция за временна заетост и за които може да е приложимо трудовото законодателство и колективен трудов договор. Временните служители, предоставящи услуги за EASO, са под прекия надзор на шатния персонал, а работата на консултантите по ИКТ е изцяло под ръководството и надзора на изпълнителя. Поради това във вътрешните договори на база „изработено време и използвани ресурси“ не се използват понятия и термини от трудовото законодателство (напр. служител, работодател, работни часове, отпуск, възнаграждение, надбавка за почивка и т.н.).

През 2018 г. консултантите по ИКТ работеха по 34 различни проекта на EASO и реализираха общо 3 727 конкретни резултата, които могат да бъдат свързани със сключени договори, включително договори на базата „изработено време и използвани ресурси“. Същевременно EASO обмисля да преразгледа образеца си за договори на базата „изработено време и използвани ресурси“ с оглед на това да включи във всеки от тях списък на резултатите, които се очаква да бъдат постигнати по договора, и ще продължи да полага дължимата грижа, за да се избегне евентуалното възприемане на отношенията между EASO и консултантите по ИКТ под формата на правоотношение с временен служител или трудово правоотношение.

3.20.17. EASO изразява съгласие относно техническите недостатъци в процедурите за възлагане на обществени поръчки, но въпреки това смята, че двете процедури са редовни. EASO взема под внимание констатацията на Палатата и за да бъдат избегнати други отрицателни констатации във връзка с този договор, понастоящем обмисля подходящи коригиращи действия, като същевременно гарантира непрекъснатост на дейността.

3.20.20. Агенцията взе предвид коментара. EASO прие и документиращи коригиращи мерки по отношение на системите за вътрешен контрол, както следва:

- създаване на капацитет за вътрешен одит до края на четвъртото тримесечие на 2019 г.,
- създаване на капацитет за последващ вътрешен контрол до края на третото тримесечие на 2019 г. Процедурата за подбор приключи и структурата ще започне дейността си през септември.

3.20.21. Агенцията взе предвид коментара. EASO планира да започне процедури за наемане на персонал с цел подсилване на вътрешната правна служба до края на третото/четвъртото тримесечие на 2019 г. Понастоящем EASO работи по централизиране на правните си дела, като вътрешната правна служба изпълнява ролята на главен координатор по правните въпроси и основна точка за контакт с вътрешните и външните заинтересовани страни. EASO работи също по централизиране на правните договори и управлението на договорите, както и по централизиране на досъдебните и съдебните дела чрез наличните инструменти, като същевременно въвежда вътрешни процедури за предоставяне на правни консултации/помощ/преглед и организира мрежи и редовни срещи с вътрешните/външните заинтересовани страни, когато е необходимо, с цел предоставяне на висококачествена правна помощ.

3.20.22. Агенцията взе предвид коментара. Политиката е в процес на финализиране. Очаква се да бъде одобрена до края на третото тримесечие на 2019 г. и въведена до края на четвъртото тримесечие на 2019 г. В нея се определят насоки и критерии за ръководния екип относно извършването на оценка на риска, идентифицирането и документирането на чувствителните длъжности в EASO, както и договорени мерки за намаляване на риска.

3.20.23. EASO взема предвид коментара. Делегирането на отговорности във връзка с управлението на имуществото и наетите помещения на EASO е документирано в Решение 2016/171 на изпълнителния директор относно „Вътрешен процедурен правилник“ и в съответните длъжностни характеристики, включително на ръководителите на секциите за Италия и Гърция, които отговарят за управлението на оперативните офиси в тези държави членки. Освен това EASO проведе процедура за подбор на ръководител на звено „Общи въпроси“, който ще отговаря за централното управление на всички помещения на EASO в сътрудничество със съответните ръководители на оперативните офиси. Службата признава необходимостта от приемане на официална политика за управление на помещенията и взема съответните мерки.

3.20.24. EASO взема предвид коментара. EASO ще се стреми да въведе стабилни процеси и своевременно планиране при извънредни ситуации, като извършва постоянно пазарно проучване на най-необходимите ресурси за оперативните планове на държавите членки, чиито системи за убежище и приемане са подложени на особен натиск, и като остане в постоянна готовност да сключва договори при извънредни ситуации. EASO поддържа постоянен диалог с Комисията и бюджетните органи по отношение на оперативното планиране и разпределението на ресурсите. При цялостно консултиране с Комисията и с одобрението на своя управителен съвет, Агенцията използва отчасти средствата на асоциираните държави като марж за непредвидени обстоятелства в оперативните разходи, по-специално за посрещане на непланирани искания за подкрепа от държави членки, чиито системи за убежище и приемане са подложени на особен натиск.

3.2.1. ЕВРОПЕЙСКИ ЦЕНТЪР ЗА ПРОФИЛАКТИКА И КОНТРОЛ ВЪРХУ ЗАБОЛЯВАНИЯТА (ECDC)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.2.1.1. Европейският център за профилактика и контрол върху заболяванията (наричан по-нататък „Центърът“ или „ECDC“) със седалище в Стокхолм е създаден с Регламент (ЕО) № 851/2004 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹⁵⁰⁾. 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.

3.2.1.2. В таблицата са представени основни данни за Центъра ⁽¹⁵¹⁾.

Таблица

Основни данни за Центъра

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	58	58
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	266	267

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

Източник: Данни, предоставени от Центъра.

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

СТАНОВИЩЕ

3.2.1.3. Сметната палата извърши одит на:

- отчетите на Центъра, които се състоят от финансови отчети ⁽¹⁵²⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹⁵³⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.2.1.4. Сметната палата счита, че отчетите на Центъра за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават ярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽¹⁵⁰⁾ ОВ L 142, 30.4.2004 г., стр. 1.

⁽¹⁵¹⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Центъра може да се намери на неговия уебсайт: www.ecdc.europa.eu.

⁽¹⁵²⁾ 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.

⁽¹⁵³⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.21.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.21.8. През 2014 г. Комисията, от името на над 50 институции и агенции на ЕС (в това число ECDC), е подписала междуинституционално рамково споразумение с един доставчик за закупуването на софтуер, лицензи и осигуряването на свързаните с тях ИТ поддръжка и консултантски услуги. Поради нестабилността на софтуерния пазар, то не е съдържало ценова листа, а изпълнителят по рамковото споразумение действа като посредник между Центъра и доставчици, чиито услуги отговарят на нуждите му. За тези посреднически услуги изпълнителят по рамковото споразумение има право на надценка в размер на 2—9 % върху крайната цена на доставчиците. През 2018 г. общата сума на плащанията към изпълнителя по рамковото споразумение възлиза на 1,1 млн. евро. Извършените от ECDC предварителни проверки не са били ефективни, тъй като при тях не е извършена проверка дали цените на изпълнителя по рамковото споразумение и начислените от него надбавки са точно определени. Самото рамково споразумение може да ограничава конкуренцията, тъй като липсват данни дали изпълнителят по него избира доставчици на състезателна основа. Центърът следва да адаптира предварителните проверки на формулярите за поръчка по тези споразумения и да следи за провеждането на състезателни процедури за всички поръчки⁽¹⁵⁴⁾.

3.21.9. Подобни слабости на контрола бяха открити при изпълнението на друго рамково споразумение, свързано с предоставянето на мултимедийно оборудване и услуги и провеждане на конференции. Преди да изготви формуляри за поръчка Центърът не е извършил достатъчни проверки дали договорната разпоредба за 20 % намаление е била приложена към продуктовата ценова листа на основните доставчици на изпълнителя. Центърът следва да адаптира предварителните проверки на формулярите за поръчка в това отношение.

3.21.10. При две плащания, свързани с организацията на срещи, одитът откри слабости в структурата и документацията на проверките и равняването на формуляри за поръчка, резултати и фактури. Центърът следва да засили тези аспекти на своята система за контрол, по-специално по отношение на големи и по-сложни събития, свързани със срещи.

⁽¹⁵⁴⁾ Рамковото споразумение от 2014 г. междуременно е изтекло, а моделът на следващото рамково споразумение позволява по-силно насърчаване на лоялната конкуренция.

ОТГОВОРИ НА ЦЕНТЪРА

3.21.8. ECDC взема предвид констатацията на Сметната палата, че предварителните проверки на поръчки по договорите не са били ефективни. Същевременно ECDC иска да изтъкне, че на практика е било трудно да се извършат такива проверки, тъй като не е имало договорно задължение за изпълнителя да представи поотделно първоначалните цени и начисленията от него надбавки. Поради това не е било възможно да се обхване изцяло предварителният контрол. ECDC също взема предвид, че част от констатацията („Самото рамково споразумение може да ограничава конкуренцията, тъй като липсват данни дали изпълнителят по него избира доставчици на състезателна основа.“ и „Центърът следва да [...] следи за провеждането на състезателни процедури за всички поръчки.“) се отнася до структурата на рамковото споразумение, разработена от Европейската комисия, а не до изпълнението на споразумението от страна на ECDC.

3.21.9. ECDC взема предвид констатацията и изразява съгласие, че проверките биха могли да бъдат по-добре структурирани и документирани. ECDC взе решение да не подновява одитираното споразумение на предвидената за това дата през октомври 2019 г. Междувременно ECDC се присъедини към ново междуйнституционално рамково споразумение за аудиовизуално оборудване, иницирано от Комисията (PC № SCIC-2016-S5-3471731), което ще замени одитираното споразумение, считано от ноември 2019 г. Поради структурата на новото споразумение не се очаква ситуацията да се повтори.

3.21.10. ECDC отбелязва, че в двете одитирани дейности не са открити грешки. Същевременно Центърът ще преразгледа структурата и документирането на проверките, както и прилаганото равняване по отношение на срещи, и по-специално големи или по-сложни срещи.

3.2.2. ЕВРОПЕЙСКИ ОРГАН ЗА БЕЗОПАСНОСТ НА ХРАНИТЕ (EFSA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.2.2.1. Европейският орган за безопасност на храните (наричан по-нататък „Органът“, известен още като „ЕОБХ“ или „EFSA“) със седалище в Парма е създаден с Регламент (ЕО) № 178/2002 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹⁵⁵⁾. 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.

3.2.2.2. В таблицата са представени основни данни за Органа ⁽¹⁵⁶⁾.

Таблица

Основни данни за Органа

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	81	80
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	443	444

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

Източник: Данни, предоставени от Органа.

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

СТАНОВИЩЕ

3.2.2.3. Сметната палата извърши одит на:

- отчетите на Органа, които се състоят от финансови отчети ⁽¹⁵⁷⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹⁵⁸⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.2.2.4. Сметната палата счита, че отчетите на Органа за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽¹⁵⁵⁾ ОВ L 31, 1.2.2002 г., стр. 1.

⁽¹⁵⁶⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Органа може да се намери на неговия уебсайт: www.efsa.europa.eu.

⁽¹⁵⁷⁾ 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.

⁽¹⁵⁸⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.22.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.22.7. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Human Resources Management & Ethics in EFSA“ (Управление на човешките ресурси и етични норми в EFSA) ⁽¹⁵⁹⁾. Органът е изготвил план за действие за областите, в които е възможно да се извършат подобрения.

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

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

⁽¹⁵⁹⁾ Сметната палата не е проверила 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)
2017	Необходимо е да се засили независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави под пряката отговорност на директора на Органа (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).	Текущи
2017	През май 2017 г., от името на девет агенции, участващи в процедурата, Органът е възложил три рамкови договора от каскаден тип (система за класиране) за широк обхват одитни услуги. Рамковите договори, при които се обявява нов търг за всяка конкретна поръчка, са по-подходящи за този вид услуги.	Няма данни

ОТГОВОРИ НА ОРГАНА

Органът потвърждава получаването на одитния доклад без резерви на Сметната палата и приветства одитните становища без резерви относно надеждността и точността на отчетите и законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции.

3.2.3. ЕВРОПЕЙСКИ ИНСТИТУТ ЗА РАВЕНСТВО МЕЖДУ ПОЛОВЕТЕ (EIGE)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.2.3.1. Европейският институт за равенство между половете (наричан по-нататък „Институтът“ или „EIGE“) със седалище във Вилнюс е създаден с Регламент (ЕО) № 1922/2006 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹⁶⁰⁾. 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 въпроса за равенството между половете във всички политики на Съюза и в произлизащите от тях национални политики.

3.2.3.2. В таблицата са представени основни данни за Института ⁽¹⁶¹⁾.

Таблица

Основни данни за Института

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	8	8
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	45	44

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

Източник: Данни, предоставени от Института.

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

СТАНОВИЩЕ

3.2.3.3. Сметната палата извърши одит на:

- отчетите на Института, които се състоят от финансови отчети ⁽¹⁶²⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹⁶³⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.2.3.4. Сметната палата счита, че отчетите на Института за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽¹⁶⁰⁾ ОВ L 403, 30.12.2006 г, стр. 9.

⁽¹⁶¹⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Института може да се намери на неговия уебсайт: www.eige.europa.eu.

⁽¹⁶²⁾ 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.

⁽¹⁶³⁾ 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 2018 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 2018 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 съдилища на ЕС от отхвърлени оференти. При всяко едно от тези дела ищецът е поискал анулиране на решението за възлагане на договор и обезщетение. През 2018 г. съдът се е произнесъл по две от четирите дела и е отхвърлил исковете, без да наложи на EIGE задължение за плащане. В началото на 2019 г. съдът се е произнесъл и по останалите две дела, които се отнасят до едно и също решение за избор на изпълнител и договор. Изборът на изпълнител е бил анулиран въз основа на незначителни процедурни слабости, въпреки липсата на доказателства, че при коригирането им би спечелил различен кандидат. Исковите за обезщетение са били отхвърлени, но съдът е постановил, че EIGE следва да поеме собствените си разноски по делото, както и 75 % от разноските на ищците. Към датата на съдебното решение договорът е бил изпълнен изцяло. Общият размер на плащанията по него през 2018 г. възлиза на 196 314 евро.

3.23.9. Институтът е наел служители чрез агенции за временна заетост (наричани по-долу временни работници), като е използвал рамково споразумение с една такава агенция. През 2018 г. Институтът е използвал 8 временни работници в допълнение към собствените си 44 служители. Свързаните с това плащания, извършени през 2018 г., възлизат на почти 102 000 евро. За договорите за използване на временни работници се прилага специфична правна рамка, която налага множество задължения на агенциите за временна заетост и предприятията ползватели. Съгласно Директива 2008/104/ЕО и съгласно трудовото законодателство на Литва, временните работници следва да работят при същите условия на труд, както и служителите, наети пряко от съответното предприятие ползвател за извършване на същата работа и/или същите работни функции на същото работно място. Споразумението обаче не е изисквало от агенциите за временна заетост да спазват изрично тези условия и няма данни Институтът сам да е извършил сравнение между условията на работа за своите собствени служители и за временните работници. Той следва да анализира условията на работа на временните работници и да се увери, че те съответстват на европейското и националното трудово законодателство.

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

3.23.10. 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	Проследяване от Института на предприетите действия по външна оценка от 2016 г.	Завършени
2017	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.	Няма данни
2017	През 2016 г. Институтът е организиран покана за подаване на оферти за пътнически услуги. Тържните спецификации и процесът на оценяване не са предоставили достатъчно гаранции за икономическа ефективност.	Няма данни
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Институтът е въвел електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронни тържни процедури и електронно подаване на оферти.	Завършени
2017	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).	Текущи

ОТГОВОРИ НА ИНСТИТУТА

3.2.3.8. EIGE взема предвид констатацията. EIGE анализира мотивите на Съда по делата и допълнително подобри процедурите си за възлагане на обществени поръчки с оглед на това да намали до минимум риска от потенциално недоволство сред неспечелилите оференти и риска от съдебни дела в бъдеще, които дори да бъдат отхвърлени, са причина за значително допълнително натоварване. Предприетите мерки включват специално обучение относно „извлечените поуки“ за персонала, участващ в процедурите за възлагане на обществени поръчки; въвеждане на анализ на риска при възлагането на обществени поръчки; изготвяне на ново ръководство и образци за обществените поръчки. EIGE инициира също възстановяване на съдебните разноски от ищеца във връзка с двете дела, по които исковете са отхвърлени от Общия съд, без да бъде наложено на EIGE задължение за плащане (дела T-914/16 и T-10/17).

3.2.3.9. EIGE взема предвид констатацията. Въпросът, повдигнат от Сметната палата, е предмет на текущо съдебно дело, в което EIGE участва като трета страна. EIGE ще действа съобразно окончателното решение на Съда, след като то влезе в сила. EIGE счита, че задълбоченият анализ, който Институтът е извършил, за да сравни задачите на щатните и временните служители, показва, че двете категории са несъпоставими. Основната разлика произтича от Финансовия регламент, в който се посочва, че задачи, свързани с финансите, могат да се изпълняват само от служители, попадащи в обхвата на Правилника за длъжностните лица. EIGE отбелязва също, че в техническите спецификации, приложени към рамковото споразумение, е включено изискване към агенцията за временна заетост да спазва напълно законодателството в Литва, и по-конкретно да се позовава на действащото социално законодателство в Литва по отношение на временните служители. На практика това включва транспонирането на Директива 2008/104/ЕО в литовското законодателство.

3.24. ЕВРОПЕЙСКА АГЕНЦИЯ ПО ЛЕКАРСТВАТА (ЕМА)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.24.1. Европейската агенция по лекарствата (наричана по-нататък „Агенцията“ или ЕМА), чието седалище е преместено в Амстердам, е създадена с Регламент (ЕИО) № 2309/93 на Съвета, заменен с Регламент (ЕО) № 726/2004 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹⁶⁴⁾. 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 ⁽¹⁶⁵⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	317 ⁽²⁾	338
Брой служители към 31 декември ⁽³⁾	766	781 г.

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

⁽²⁾ Окончателен бюджет, вкл. такси.

⁽³⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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 ⁽¹⁶⁶⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹⁶⁷⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 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

3.24.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽¹⁶⁴⁾ 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.

⁽¹⁶⁵⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.ema.europa.eu.

⁽¹⁶⁶⁾ 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.

⁽¹⁶⁷⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Обръщане на внимание

3.24.5. 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 е извършено през март 2019 г. и в отчетите на Агенцията за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 г. са включени провизии за свързаните с това разходи в размер на 17,8 млн. евро. Освен това в договора за наем за предишните офиси на Агенцията в Лондон е определен период на наемане до 2039 г. без клауза за прекратяване. На 20 февруари 2019 г. Върховният съд на Англия и Уелс е отхвърлил искането на Агенцията да прекрати договора за наем, като е постановил, че оттеглянето на Обединеното кралство от ЕС и последствията от него не представляват събитие, което да предизвика прекратяването на договора (т.е. Върховният съд не признава това за ситуация на непреодолима сила). Договорът за наем обаче позволява прехвърляне или преотдаване под наем на помещението на трети страни, ако собственикът даде съгласие за това. Към момента на подписване на окончателните отчети на Агенцията преговорите между нея и потенциалните наематели продължаваха и размерът на бъдещите нетни разходи по неотменимия договор за наем не беше известен ⁽¹⁶⁸⁾. В бележките към отчетите на Агенцията за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 г., се посочва пълният размер на дължимия наем до 2039 г. в размер на 468 млн. евро, от които като условно задължение е записана сума в размер на 465 млн. евро, отговаряща на оставащия период на договора за наем за времето след преместването на Агенцията в Амстердам.

3.24.6. Към момента на извършване на одита все още не беше известно какви ще са загубите на персонал поради преместването на Агенцията. Тази несигурност представлява значителен риск за непрекъснатостта на дейностите на Агенцията, въпреки че тя е предприела мерки за преодоляването му, например чрез приоритизиране на задачите и улесняване на преместването на персонала.

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

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.24.7. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.24.8. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.24.9. 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

3.24.10. В своя доклад относно одита за финансовата година, приключила на 31 декември 2016 г., Сметната палата заключава, че Агенцията не е управлявала задоволително използването на консултантски услуги за двата си основни ИТ проекта. Прекомерното използване на консултантски услуги е довело до критична зависимост на Агенцията от външен експертен опит, както и до непропорционални преразходи и закъснения. Агенцията е започнала да изпълнява мерки за преодоляване на този проблем през 2017 г., но те все още не са напълно ефективни. Например, броят на консултантите, наети с договори на база „изработено време и използвани ресурси“, е намалял значително от 141 до 70 през 2018 г., но продължава да надхвърля съществено предвидения максимален брой на консултантите — 35. Освен това разходваните средства през 2018 г. по този вид договори, за които съществуват много ограничени средства за извършване на ефективен контрол на разходите, все още представляват една трета от общия бюджет за ИТ. Сметната палата установи също, че продължават да се използват договори на база „изработено време и използвани ресурси“, които не посочват никакви подробности относно това какви конкретни услуги или продукти следва да бъдат предоставени. Агенцията следва да ускори изпълнението на действия за преодоляване на този проблем, не само с оглед завършването на текущите ИТ проекти, но и за да се подготви за значителните предстоящи проекти, като например изпълнението на Регламента относно ветеринарните лекарствени продукти ⁽¹⁶⁹⁾ и Регламента относно медицинските изделия ⁽¹⁷⁰⁾.

⁽¹⁶⁸⁾ Според Агенцията договор за преотдаване под наем е подписан, считано от 1 юли 2019 г. Сметната палата все още не е извършила одит на договора за преотдаване под наем.

⁽¹⁶⁹⁾ Регламент (ЕО) 2019/6 на Европейския парламент и на Съвета от 11 декември 2018 г. относно ветеринарните лекарствени продукти и за отмяна на Директива 2001/82/ЕО (ОВ L 4, 7.1.2019 г., стр. 43).

⁽¹⁷⁰⁾ Регламент (ЕО) 2017/745 на Европейския парламент и на Съвета от 5 април 2017 г. за медицинските изделия, за изменение на Директива 2001/83/ЕО, Регламент (ЕО) № 178/2002 и Регламент (ЕО) № 1223/2009 и за отмяна на директиви 90/385/ЕО и 93/42/ЕО на Съвета (ОВ L 117, 5.5.2017 г., стр. 1).

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.24.11. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Signal Management in the European Medicines Agency“ (Управление на подадени сигнали в Европейската агенция по лекарствата) ⁽¹⁷¹⁾. Агенцията и Службата за вътрешен одит на Комисията са съгласували план за предприемане на корективни действия.

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

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

⁽¹⁷¹⁾ Сметната палата не е проверила 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)
2014	Регламентът относно определянето на таксите на Агенцията предвижда определени крайни срокове за събирането на такси и за съответните плащания за националните компетентни органи. Тези срокове не са били спазени при по-голямата част от проверените операции.	Текущи (събиране на такси) Завършени (плащания към НКО)
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.	Завършени
2016	При липсата на конкурентни процедури за възлагане на обществени поръчки, шест споразумения за корпоративни тарифи за настаняване в хотели и свързаните с тях плащания за нередовни.	Завършени
2016 г. и 2017 г.	Европейският парламент и Съветът са възложили на Агенцията отговорността по прилагането на Регламента относно фармакологичната бдителност (1027/2012) и Регламента относно клиничните изпитвания (536/2014), което налага нуждата от изграждането и въвеждането на две основни общоевропейски мрежови системи. Поради липсата на необходимите вътрешни ресурси, Агенцията е използвала консултанти до степен, в която е станала силно зависима от външни специалисти. Контролът върху разработката и изпълнението на проектите е недостатъчен, проектите са значително забавени, а разходите по тях се увеличават.	Текущи
2016	Учредителният регламент изисква на Агенцията и нейните действия да се прави външна оценка от Комисията едва на всеки десет години.	Текущи (не е под контрола на Агенцията)
2017	Необходимо е да се засили независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави под пряката отговорност на директора на Агенцията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).	Текущи
2017	От 2013 г. насам не е извършвана повторна проверка на счетоводната система.	Завършени
2017	Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO).	Текущи
2017	Електронни обществени поръчки: до края на 2017 г. Агенцията е въвела електронни тържни процедури за някои процедури, но не и електронно фактуриране и електронно подаване на оферти.	Предстоящи

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

Европейската агенция по лекарствата приветства изразеното от Палатата положително становище относно отчетите за 2018 г. и относно законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции.

Както посочва Сметната палата, 2018 г. беше изпълнена с предизвикателства година поради преместването в Амстердам и необходимостта да се изпълнява план за непрекъснатост на дейността.

3.24.5. След като се взе решение въпросът за сградата на ЕМА да бъде изключен от преговорите между ЕС и Обединеното кралство, Агенцията започна да търси решение за прехвърляне или преотдаване под наем на сградата си в Canary Wharf. На Европейския парламент и на Съвета беше представено за одобрение предложение за преотдаване под наем. Към момента на изготвяне на настоящия отговор (юни 2019 г.) са в ход преговори между наемодателя и потенциален наемател.

3.24.10. Агенцията приветства факта, че Сметната палата признава усилията на Агенцията за намаляване на зависимостта ѝ от външен експертен опит и за използване на по-малко консултанти, наети с договори на база „изработено време и използвани ресурси“. През 2018 г. Агенцията беше изправена пред много предизвикателства. Поради преместването в Амстердам беше стартиран планът за непрекъснатост на дейността, бяха определени приоритетите в работата, а някои служители напуснаха. Поради това Агенцията следи консултантските услуги, заплащани на база „изработено време и използвани ресурси“, за да не превиши предвидения брой договори (максимално 35 през 2019 г., съобразно плана за непрекъснатост на дейността).

Агенцията би искала да изтъкне, че използването на договори на базата на твърда цена е започнало едва в средата на 2016 г. Агенцията прибегва до услуги на база „изработено време и използвани ресурси“, когато възникне необходимост от определен вид умения/компетенции. Поради това конкретните искания са свързани с определени професионални квалификации, специфичен опит и умения в изпълнението на определени функции. По тази причина се използват договорите на база „изработено време и използвани ресурси“, за да може Агенцията да получи необходимата гъвкавост по отношение на възлагането на определени приоритетни дейности на даден изпълнител (напр. конкретни умения), което зависи от моментните обстоятелства, и за да отговори на нуждите на вътрешните/външните заинтересовани страни. Освен това ЕМА е имала случаи, когато доставчиците не винаги са в състояние да предоставят услуги на базата на твърда цена от експерти с подходяща квалификация и компетенции в тясно специфични технически области (напр. Информатика за управление на основни данни). Прякото управление на изпълнители, наети чрез договори на база „изработено време и използвани ресурси“ осигурява по-голяма ефективност на разходите при необходимото качество и контрол. Ето защо ЕМА ще продължи да използва квалифицирани консултанти, наети чрез договори на база „изработено време и използвани ресурси“, в стратегията си за възлагане на дейности.

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 „Центърът“ или „EMCDDA“) със седалище в Лисабон е създаден с Регламент (ЕО) № 302/93 на Съвета ⁽¹⁷²⁾. 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 ⁽¹⁷³⁾.

Таблица

Основни данни за Центъра

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	16	16
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	111	103

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Центъра, които се състоят от финансови отчети ⁽¹⁷⁴⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹⁷⁵⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.25.4. Сметната палата счита, че отчетите на Центъра за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽¹⁷²⁾ 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).

⁽¹⁷³⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Центъра може да се намери на неговия уебсайт: www.emcdda.europa.eu.

⁽¹⁷⁴⁾ 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.

⁽¹⁷⁵⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.25.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 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 ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.25.8. Центърът е наел служители чрез агенции за временна заетост (наричани по-долу временни работници), като е използвал рамково споразумение с една такава агенция. През 2018 г. Центърът е използвал 4 временни работници в допълнение към собствените си 103 служители, като е заплатил 106 403 евро за това. За договорите за използване на временни работници се прилага специфична правна рамка, която налага множество задължения на агенциите за временна заетост и предприятията ползватели. Съгласно Директива 2008/104/ЕО и съгласно трудовото законодателство на Португалия, временните работници следва да работят при същите условия на труд, както и служителите, наети пряко от съответното предприятие ползвател. Споразумението обаче не е изисквало от агенциите за временна заетост да спазват изрично тези условия и няма данни Центърът сам да е извършил сравнение между условията на работа за своите собствени служители и за временните работници. Наред с това Центърът е следвало да се увери, че тръжните условия съдържат информация относно възнагражденията, изплащани на собствените му служители с подобни квалификации и заемаша същите длъжности като временните работници. Сметната палата установи, че възнагражденията на временните работници са значително по-ниски от тези на служителите на Центъра и те получават около половината от най-ниското възнаграждение на собствените служители на Центъра, извършващи подобни задачи. Някои временни работници са получавали дори възнаграждения, по-ниски от най-ниското възможно заплащане за служители съгласно Правилника за длъжностните лица на ЕС. Това създава риск от съдебни спорове и риск за репутацията на Центъра. Центърът следва да анализира условията на работа на временните работници и да се увери, че те съответстват на европейското и националното трудово законодателство.

3.25.9. През 2006 г. ЕС и Норвегия сключват споразумение, което определя формула за изчисляване на приноса на Норвегия към бюджета на Центъра, както и минималния праг за вноските. Този праг е определен на 271 000 евро през 2006 г. и следва да се адаптира ежегодно въз основа на ценовите тенденции и брутният национален доход в ЕС. Субсидията от ЕС е нараснала с 24 % в периода 2007—2018 г., но вноската на Норвегия е останала почти същата. Това не е в съответствие с предвидения механизъм за участие. Минималната вноска на Норвегия следва да бъде коригирана според съгласуваните условия.

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

3.25.10. При организирането на процедури за възлагане на обществени поръчки с ниска стойност (под 60 000 евро) Центърът не е привлякъл достатъчен брой кандидати. При пет от тези процедури оферти са били подадени само от един кандидат, а при една процедура са се представили двама кандидати. С такъв малък брой участници Центърът не е осигурил конкурентна процедура, което не съответства на състезателното начало при обществените поръчки и не гарантира най-доброто съотношение между цена и качество.

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

3.25.11. 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)
2017	Необходимо е да се засили независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави под пряката отговорност на директора на Центъра (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).	Завършени
2017	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).	Завършени
2017	Електронни обществени поръчки: към края на 2017 г. Центърът все още не използва нито един от ИТ инструментите, разработени от Комисията.	Завършени

ОТГОВОРИ НА ЦЕНТЪРА

3.25.8. Според EMCDDA договорите за наемане на посочените временни работници са сключени и изпълнени в съответствие с приложимото законодателство на ЕС и на Португалия, като със законодателството в Португалия се транспонират разпоредбите на Директива 2008/104/ЕО. В този контекст на съответните временни работници са възложени задачи, които предполагат ниво на отговорност, задължения и функции, които са по-ниски в сравнение с изискваните и/или приложимите към членовете на редовния персонал на EMCDDA. По-специално тези работници не са обвързани и/или са изключени от отговорностите и задълженията, които се прилагат спрямо редовния персонал на EMCDDA съгласно приложимия Правилник за длъжностните лица на ЕС и Финансов регламент на ЕС. Възнаграждението на тези временни работници, както е посочено в договорите, сключени за тяхното наемане, отразява това положение. Според EMCDDA това е в съответствие с принципа на равно третиране, заложен в Директива 2008/104/ЕО, който се прилага за лица, извършващи „еднаква работа“. В този контекст действителното нетно възнаграждение на въпросните временно наети работници съответства на 87 % от посочената най-ниска основна заплата на служителите на EMCDDA и на 147 % от минималната национална заплата съгласно португалското законодателство. В договора между EMCDDA и агенцията за временна заетост изрично е посочено задължението ѝ да спазва всички аспекти на приложимото законодателство (португалското законодателство, с което се транспонира Директива 2008/104/ЕО). В този контекст агенцията за временна заетост е субектът, който носи юридическа отговорност да спазва това изискване и е изложен на риска от съдебни спорове във връзка с изпълнението на договорите, сключени с временните работници за назначаването им в EMCDDA. Без да се засяга посоченото по-горе, EMCDDA преразглежда политиката си относно използването на временните работници с цел допълнително да я рационализира в съответствие с оперативните си нужди и съответната правна рамка.

3.25.9. Не съществува линейна корелация между увеличението на субсидията от ЕС и на вноската на Норвегия за периода 2007—2018 г. Действително увеличението на вноската произтича изключително от прилагането на формулата, определена в съответното споразумение, докато увеличението на субсидията се определя от годишното решение на бюджетния орган на ЕС. С горепосоченото споразумение се определя, в по-общ план, различна формула/метод за коригиране на минималната вноска, която трябва да прави Норвегия. За прилагането на тази формула/метод е необходимо известно тълкуване, за което EMCDDA не притежава необходимата правоспособност, тъй като не е страна, подписала споразумението. EMCDDA ще се обърне към засегнатите страни, за да изясни и потвърди метода, който ще бъде използван за тази корекция, за да може да я осъществи възможно най-скоро.

3.25.10. EMCDDA надлежно покани изисквания съгласно приложимите финансови правила брой оференти, за да се гарантира необходимата конкуренция, в съответствие с ниската стойност на съответните договори. Решението на поканените оференти дали да участват, или не, е било изцяло предмет на техния свободен избор и е било мотивирано от различни основателни причини, включително недостатъчна привлекателност/интерес на договора поради неговия ограничен обхват и ниска стойност. EMCDDA ще продължи да полага усилия, за да улеснява, доколкото е възможно, участието в нейните обществени поръчки за договори с ниска стойност, без да се накърняват принципите на пропорционалност и равно третиране на всички потенциални оференти.

3.2.6. ЕВРОПЕЙСКА АГЕНЦИЯ ЗА ОПЕРАТИВНОТО УПРАВЛЕНИЕ НА ШИРОКОМАЩАБНИ ИНФОРМАЦИОННИ СИСТЕМИ В ОБЛАСТТА НА СВОБОДАТА, СИГУРНОСТТА И ПРАВОСЪДИЕТО (eu-LISA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.2.6.1. 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 (ЕС) № 1077/2011 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹⁷⁶⁾. 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“). Мандатът на Агенцията е разширен, за да обхване разработването и оперативното управление на две нови ИТ системи. Системата за влизане/излизане (СВИ) има за цел да регистрира данните относно влизането и излизането на граждани на трети държави, които преминават границите на ЕС, а Системата на ЕС за информация за пътуванията и разрешаването им (ETIAS) проследява движението на пътуващите от държави, които нямат нужда от виза, за да влизат в Шенгенското пространство.

3.2.6.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията ⁽¹⁷⁷⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	79	97
Брой на служителите на 31 декември ⁽²⁾	152	162

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

Източник: Данни, предоставени от Агенцията.

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

СТАНОВИЩЕ

3.2.6.3. Сметната палата извърши одит на:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽¹⁷⁸⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹⁷⁹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.2.6.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават явна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽¹⁷⁶⁾ ОВ L 286, 1.11.2011 г., стр. 1.

⁽¹⁷⁷⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.eulisa.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 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

3.26.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 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 ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.26.8. При една процедура за набиране на персонал комисията за подбор се е отклонила от публикуваното обявление за свободна длъжност и е приложила изискване за по-висок минимален брой точки за включване на кандидатите в списъка с резерви. Това се отчита като слабост по отношение на прозрачността на процедурата. Агенцията следва да направи необходимото публикуваните критерии за подбор да се спазват.

3.26.9. При един договор за предоставянето на телекомуникационни услуги Агенцията е възложила поръчка на единствения икономически оператор, който е подал оферта. Стойността на възложената поръчка съответства на стойността, публикувана в първоначалното обявление за поръчка (1 44 000 евро). Финансовата оферта, подадена от кандидата, обаче, възлиза само на 45 700 евро. Процедурата, след която е възложена обществена поръчка за сума, надвишаваща предложението, нарушава правилата за възлагане на обществени поръчки. Агенцията не следва да възлага договори на стойност над предложената от оферентите.

3.26.10. Агенцията е удължила срока на изпълнение на пряко възложена поръчка за предоставянето на услуги по охрана и посрещане от четири на шест години. Това е довело до общо увеличаване на стойността на договора от 2,9 млн. евро на 5 млн. евро (73 %), което не съответства на Финансовия регламент. Плащанията, извършени през 2018 г. след края на първоначалния 4-годишен период (1 млн. евро), са нередовни. Агенцията следва да осигури спазване на правилата за възлагане на обществени поръчки.

3.26.11. Две одитирани плащания за предоставяне на „коригираща поддръжка на функционирането на Шенгенската информационна система“ (MWS) са частично нередовни. Агенцията е изменила един конкретен договор, като е увеличила таксите за месечна поддръжка от 361 000 евро на 568 000 евро, без да измени рамковото споразумение за MWS, за да официализира това повишаване на цената. По-късно Агенцията е удължила срока на изпълнение на конкретния договор с 1,5 месеца след изтичането на рамковото споразумение за MWS. Допълнителните изплатени средства за месечна поддръжка (207 000 евро) и плащането за поддръжка след изтичането на рамковото споразумение за MWS (552 000 евро) са нередовни. Агенцията следва да осигури спазване на правилата за възлагане на обществени поръчки.

3.26.12. Освен това формулата, използвана в тръжните условия за договора за MWS, чрез която следва да се определи офертата с най-добро качество, е различна от посочената в документа с въпроси и отговори за кандидатите. Сметната палата установи и други недостатъци в качеството, пълнотата и последователността на информацията, като например несъответствия в информацията, съхранявана в хартиен и в електронен формат. Въпреки че тези слабости не са се отразили на крайния резултат от процедурата за възлагане на обществена поръчка, Агенцията следва да засили вътрешния си контрол по отношение на обществените поръчки.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.26.13. През 2018 г. Агенцията е управлявала бюджет от 202 млн. евро кредити за поемане на задължения и 97 млн. евро кредити за плащания. Усвояването на бюджета е по-слабо от планираното поради късното приемане или влизане в сила на нормативни актове извън контрола на Агенцията, като това е засегнало както развитието на съществуващите системи, така и разработването на нови системи. В отговор на това Агенцията е върнала на Комисията 74 млн. евро бюджетни кредити за плащания и е пренесла 49 млн. евро бюджетни кредити за поемане на задължения, за да ги запази за използване през следващите финансови години. Това поставя под въпрос допусканията при планирането, съдържащи се в законодателната финансова обосновка, изготвена от Европейската комисия, в която се приема, че Агенцията може да усвои значителни бюджетни ресурси още през 2018 г. Агенцията, съвместно с Комисията, следва да подобри съгласуването на бюджетното планиране с графика на съответните нормативни актове.

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

3.26.14. 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)
2013/2015	Асоциираните към Шенген държави участват във финансирането на оперативните разходи от бюджета на Агенцията, но не и на разходите ѝ за персонал или административните разходи.	Текущи (не е под контрола на Агенцията)
2015	Одитираните процедури за обществени поръчки ограничават конкуренцията и увеличават зависимостта от изпълнителите.	Няма данни
2017	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.	Няма данни
2017	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.	Текущи
2017	Проектът за изграждане на нова сграда в Страсбург е претърпял значителни закъснения.	Завършени
2017	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).	Текущи
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Агенцията е въвела електронни тържни процедури и електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронно подаване на оферти.	Текущи
2017	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. Това създава значителни рискове за прекалено разчитане и зависимост от изпълнителите.	Текущи
2017	Същевременно малкият брой служители в ключови оперативни звена създава значителни рискове за непрекъснатостта на дейността.	Завършени
2017	Подписаните с отделните консорциуми рамкови договори (РД) за администрирането на основните информационни системи създават риск от завишаване на плащанията. Агенцията следва да обмисли прилагането на IFPUG — стандартна методика, използваща функционални точки за определяне на цената за развойните дейности.	Текущи
2017	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 са планирани първоначално за Агенцията през 2017 г., но за които законодателната база все още не е била приета в края на годината.	Няма данни

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.26.8. Агенцията взе предвид коментара. В обявите за свободни длъжности, които Агенцията ще публикува в бъдеще, ще бъде използвана по-строга формулировка, за да се избегнат различни тълкувания на този въпрос. Нещо повече, Агенцията незабавно измени практиката си по отношение на текущите процедури. Като допълнителна коригираща мярка, в насоките за процедурите за подбор на персонал ще бъде добавен принцип, съгласно който прагът за включване в списъка с резерви ще се определя предварително.

3.26.9. Агенцията взе предвид коментара. Същевременно Агенцията отбелязва, че целта на финансовата оферта е била да послужи като необвързващ сценарий за оценяване на офертите. Действителните месечни плащания се основават на действително предоставяне на услуги в съответствие с първоначално предложените единични цени.

3.26.10. Агенцията взе предвид констатацията. Ситуацията се създаде поради извънредни обстоятелства, които бяха своевременно документирани и анализирани в регистъра на изключенията, поддържан от Агенцията. Взети са необходимите решения, за да се гарантира, че до премахване на извънредните обстоятелства ще продължат да се предоставят сигурни услуги и че няма да се наруши редовността на тръжните процедури.

3.26.11. Агенцията взе предвид констатацията. Натрупаните закъснения при стартирането на следващия рамков договор и допълнителните мерки, предприети в процеса на възлагане на поръчки, доведоха до изискването за осигуряване на непрекъсната поддръжка на системата в съответствие с правните задължения на Агенцията. Агенцията е в процес на финализиране на контролните списъци и образците за процедурите за възлагане на обществени поръчки. Също така Агенцията финализира процеса по създаване на организационен потенциал за подпомагане на планирането на оперативните дейности и свързаните с тях обществени поръчки, напр. управление на доставчиците, управление на деловите отношения. Това е част от програмата за въвеждане на нова организационна структура, по която Агенцията работи от март 2018 г. и планира да я приключи през септември 2019 г. Като част от същата програма, през септември 2019 г. ще приключи също процесът по наемане на допълнителен персонал в рамките на съществуващото щатно разписание, който да осъществява технически или правни задачи и проверки във връзка с обществените поръчки.

3.26.12. Проверките за съответствие и сравненията между планирането на тръжни процедури и действителните договори ще бъдат подобрени и документирани, за да бъде възможна последващата оценка. Поради липсата на определени за целта човешки ресурси последващата оценка за момента не е включена като функция в процедурата за възлагане на обществени поръчки. Вж. също отговора по горната точка.

3.26.13. Практиката в гласувания бюджет на Агенцията да се вписват бюджетни ресурси за законодателство, което още не е прието, води до значителни рискове за доброто финансово управление. Тези рискове се докладват редовно на управителния съвет.

3.2.7. ЕВРОПЕЙСКО ЗВЕНО ЗА СЪДЕБНО СЪТРУДНИЧЕСТВО (ЕВРОЮСТ)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.2.7.1. Европейското звено за съдебно сътрудничество (наричано по-нататък „Евроюст“) със седалище в Хага е създадено с Решение 2002/187/ПВР ⁽¹⁸⁰⁾ 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.

3.2.7.2. В таблицата са представени основни данни за Евроюст ⁽¹⁸¹⁾.

Таблица

Основни данни за Евроюст

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	48	38
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	242	238

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

Източник: Данни, предоставени от Евроюст.

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

СТАНОВИЩЕ

3.2.7.3. Сметната палата извърши одит на:

- отчетите на Евроюст, които се състоят от финансови отчети ⁽¹⁸²⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹⁸³⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.2.7.4. Сметната палата счита, че отчетите на Евроюст за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽¹⁸⁰⁾ ОВ L 63, 6.3.2002 г., стр. 1.

⁽¹⁸¹⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Евроюст може да се намери на неговия уебсайт: www.eurojust.europa.eu.

⁽¹⁸²⁾ 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.

⁽¹⁸³⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.27.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 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 ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.27.8. След провеждането на процедура на договаряне за възлагане на обществена поръчка без предварително публикуване на обявление за поръчка, Евроюст е сключил 3-годишно рамково споразумение за ИТ услуги с дружество, което е предоставило същите услуги по предишно рамково споразумение. Споразумението е на стойност 450 000 евро (150 000 евро годишно). Съгласно Финансовия регламент такава опростена процедура е допустима само при специфични условия, чието съществуване не е доказано от Евроюст. Рамковото споразумение, всички свързани с него конкретни договори и всички плащания, извършени по тези договори (за 2018 г. тези плащания възлизат на 40 271 евро), са нередовни.

ПРОСЛЕДЯВАНЕ 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	Съществува необходимост от предефиниране на съответните роли и отговорности на директора и колегиалния орган на Евроюст.	Завършени
2017	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).	Текущи

ОТВОРИ НА ЕВРОЮСТ

3.27.8. 3.3.1. Евроюст отбелязва наблюдението на Съда. Рамковият договор беше подписан след процедура на договаряне въз основа на член 134, буква е), подточка i) от правилата за прилагане ⁽¹⁸⁴⁾. В статията се посочва, че тази процедура може да се използва, когато смяната на доставчика би довела до „несъвместимост или непропорционални технически трудности при експлоатацията и поддръжката“.

Евроюст признава, че документацията, подкрепяща договора, не обосновава по адекватен начин използването на тази процедура и ще се стреми да гарантира, че всички подобни бъдещи процедури са подкрепени с по-солидна обосновка. Евроюст обаче остава на мнение, че в този случай смяната на доставчика би довела до несъразмерни технически трудности при експлоатацията и поддръжката и следователно решеният курс на действие е счетен за най-рентабилен.

⁽¹⁸⁴⁾ Делегиран регламент (ЕС) 2015/2462 на Комисията от 30 октомври 2015 г. за изменение на Делегиран регламент (ЕС) № 1268/2012 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 342, 29.12.2015 г., стр. 7).

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“ или „Европол“) със седалище в Хага е създадена с Регламент (ЕС) № 2016/794 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹⁸⁵⁾ за замяна и отмяна на Решение 2009/371/ПВР на Съвета ⁽¹⁸⁶⁾. 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 ⁽¹⁸⁷⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	118	137
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	804	826

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽¹⁸⁸⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹⁸⁹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.28.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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 нейния Финансов регламент и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽¹⁸⁵⁾ ОВ L 135, 24.5.2016 г., стр. 53.

⁽¹⁸⁶⁾ ОВ L 121, 15.5.2009 г., стр. 37.

⁽¹⁸⁷⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.europol.europa.eu.

⁽¹⁸⁸⁾ 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.

⁽¹⁸⁹⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.28.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 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 ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.28.8. Агенцията неправомерно е удължила срока на прилагане на рамково споразумение за предоставяне на услуги за служебни пътувания, като е подписала второто изменение на договора след неговото изтичане. Със същото изменение Агенцията е въвела и нови ценови аспекти, които не са били включени в конкурентната процедура за обществена поръчка. Поради това изменение № 2 и всички свързани с него плащания през 2018 г., възлизащи на 22 188 евро, са нередовни. Европол планира да използва рамковото споразумение до март 2020 г. Констатацията се отнася до слабостите в управлението на договори и предварителния контрол. Необходими са подобрения за тези елементи.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.28.9. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Human Resources Management and Ethics in EUROPOL“ (Управление на човешките ресурси и етични норми в Европол) ⁽¹⁹⁰⁾. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които е възможно да се извършат подобрения.

ПРОСЛЕДЯВАНЕ 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.

⁽¹⁹⁰⁾ Сметната палата не е проверила 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)
2017	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).	Текущи

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.28.8. Европол смята, че в цитирания случай управлението на договора е подходящо и са извършени предварителни проверки. Европол пристъпи към удължаване на рамковото споразумение значително преди изтичането му в края на март 2018 г. Първоначално Европол получи уверение от изпълнителя, че изменението ще бъде подписано навреме. Впоследствие изпълнителят постави условие за удължаване на договора, а именно Европол да поеме разходите, предизвикани от промените в цените за самолетни билети на една авиокомпания. След проведени преговори Европол прие по-висока допълнителна надценка от 2,50 EUR на самолетен билет във връзка с извършвани от изпълнителя резервации за въпросната авиокомпания, вместо по-високия разход от 11 EUR на самолетен билет, което беше другата алтернатива. Поради това Европол смята, че е положил дължимата грижа и че забавянето в удължаването на договора се дължи на факта, че Европол е приложил принципа за добро финансово управление, както се изисква съгласно член 29 от Финансовите правила на Европол. Ако рамковият договор не беше удължен, Европол щеше да остане без договор, гарантиращ изпълнението на важна функция на организацията (резервации за пътувания).

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“ или „FRA“) със седалище във Виена е създадена с Регламент (ЕО) № 168/2007 на Съвета ⁽¹⁹¹⁾. 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 ⁽¹⁹²⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	23	23
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	108	110

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽¹⁹³⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹⁹⁴⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.29.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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

3.29.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

⁽¹⁹¹⁾ ОВ L 53, 22.2.2007 г., стр. 1.

⁽¹⁹²⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.fra.europa.eu.

⁽¹⁹³⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансов резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽¹⁹⁴⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които са обобщени всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

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 2018 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 БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.29.8. Размерът на пренесените бюджетни кредити за поети задължения е висок за дял III (оперативни разходи) — 4,9 млн. евро, или 70 % (2017 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 няколко месеца, често след края на годината. Агенцията е въвела процедури за планиране с цел мониторинг на неизбежните закъснения между подписването на договорите, доставките и плащанията. Част от пренесените бюджетни кредити обаче продължават да не са планирани и Агенцията следва да положи още усилия за подобряване на бюджетното си планиране.

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

3.29.9. 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)
2016	Наблюдава се високо ниво на пренесени бюджетни кредити. Агенцията следва да обмисли въвеждането на диференцирани бюджетни кредити.	Текущи
2017	Необходимо е да се засили независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави под пряката отговорност на директора на Агенцията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).	Завършени
2017	Агенцията се е сблъскала с някои затруднения при предоставянето на проучвания поради нереалистична оценка на пазара.	Предстоящи
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Агенцията е въвела електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронни тържни процедури и електронно подаване на оферти.	Текущи

ОТВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.29.8. Агенцията проследява много внимателно планираните пренасяния на бюджетни кредити. Прогнозата се въвежда в системата през първото тримесечие и се актуализира постоянно до края на годината. Налице са обаче някои фактори, които могат да се предвидят едва на по-късен етап, например потенциалните излишъци от дялове I и II, прехвърлени към дял III. В този случай пълната сума на поетото задължение се пренася към следващата година. Освен това в средата на 2018 г. имахме технически проблем с приложението, с което се проследява изпълнението на бюджета, и това доведе до неточности в някои изчисления. Независимо от това, разликата между първоначално планираната и окончателно пренесената сума е само около 10 %, което считаме, че е в рамките на допустимото. Междувременно старото приложение за проследяване на изпълнението на бюджета беше заменено с ново.

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“, „Фронтекс“ или „Frontex“) е създадена с Регламент (ЕС) № 2016/1624 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹⁹⁵⁾ („нов учредителен регламент“), който отменя Регламент (ЕО) № 2007/2004 на Съвета ⁽¹⁹⁶⁾. Седалището на Агенцията е във Варшава. Агенцията, съвместно с компетентните национални органи, носи отговорност за интегрираното европейско управление на външните граници с цел осигуряване на ефикасно управление на тяхното преминаване. Това включва преодоляване на предизвикателствата, свързани с миграцията, и евентуални бъдещи заплахи по тези граници, което допринася за справянето с тежката престъпност с трансгранично измерение и за осигуряването на високо равнище на вътрешна сигурност в рамките на ЕС при пълно зачитане на основните права и като се защитава свободното движение на хора в Съюза.

3.30.2. В *таблицата* са представени основни данни за Агенцията ⁽¹⁹⁷⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	281	289
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	526	630

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

⁽²⁾ В броя на служителите, които работят в Агенцията, се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите. Броят на щатните бройки съгласно окончателното щатно разписание за 2018 г. е по-висок — 760 бройки, от които 418 (2017 г.: 352) за постоянно и срочно наети служители и 342 бройки (2017 г.: 303) за 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

3.30.3. Сметната палата извърши одит на:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽¹⁹⁸⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹⁹⁹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.30.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽¹⁹⁵⁾ ОВ L 251, 16.9.2016 г, стр. 1.

⁽¹⁹⁶⁾ ОВ L 349, 25.11.2004 г, стр. 1.

⁽¹⁹⁷⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.frontex.europa.eu.

⁽¹⁹⁸⁾ 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.

⁽¹⁹⁹⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.30.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Обръщане на внимание във връзка със законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.30.7. През 2018 г. Агенцията е управлявала споразумения за финансиране със сътрудническите държави за дейности на стойност 171 млн. евро (189 млн. евро през 2017 г.), което представлява 59 % от нейния бюджет. Тази година е преходна година в няколко аспекта. Агенцията е стартирала нова опростена схема за финансиране, която се основава главно на разходи за единица, за разходите, свързани с използването на човешки ресурси. В края на 2018 г. Агенцията също така е въвела нова система за последващ контрол, която обхваща всички видове разходи, и е променила системата си за предварителни проверки, включени във финансовите потоци. Сметната палата ще направи оценка на въздействието на тези промени при следващите одити. Сметната палата обаче насочва вниманието към факта, че възстановяването на разходи за оборудване (около 35 % от общите разходи за оперативни дейности, или приблизително 60 млн. евро) все още се основава на действителните разходи. Стартираният през 2018 г. пилотен проект за преминаване към модел на възстановяване за този вид разходи на основата на единична цена до момента е неуспешен в настоящия си вид. От 2014 г. насам Сметната палата докладва последователно, че доказателствата за действителните разходи, заявени от сътрудническите държави във връзка с оборудване, често не са достатъчни, което беше потвърдено отново от резултатите от тазгодишния одит. Предварителните проверки, извършвани от Фронтекс на тези разходи, не са ефективни, тъй като продължават да се възстановяват разходи, за които няма подкрепящи документи. Освен това, както и през предишната година, Фронтекс не е извършила никакви последващи проверки на възстановените разходи, което е увеличило допълнително риска от необосновано изплащане на средства. (Вж. точки 3.30.9 до 3.30.11.)

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

КОНСТАТАЦИИ ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.30.9. Както и през предходни години, Сметната палата установи, че заявените от държавите партньори разходи невинаги са подкрепени от фактури или други доказателства, но въпреки това се възстановяват. През 2018 г. например Агенцията е финансирала подкрепа за въоръжените сили на Малта за целите на разполагане на активи в Италия. Преди възстановяването на разходите, заявени от Малта, Агенцията е поискала доказателства за една категория деклариран разход. Въпреки че такива никога не са били представени, Агенцията е възстановила около 100 000 евро.

3.30.10. В друг случай Агенцията е финансирала използването на един самолет и един плавателен съд от националната гранична охрана на Латвия. Агенцията е поискала доказателства за една категория деклариран разход за плавателния съд. Въпреки че такива не са представени, тя е възстановила около 208 000 евро.

3.30.11. В посочените по-горе примери, предварителните проверки са били неефективни. Агенцията следва, заедно с държавите партньори, да продължи да работи за създаване на опростена и прозрачна схема на финансиране, която да обхваща и разходите, свързани с оборудване. До въвеждането на такава схема Агенцията следва да засили предварителните проверки и да въведе отново последващи проверки, за да се увери, че се възстановяват само доказани разходи.

3.30.12. Същевременно Сметната палата подчертава, че Агенцията също така зависи от сътрудничеството на държавите партньори за финансовото управление на операциите, както и от подаването на надеждни и пълни данни за всеки заявен за възстановяване разход.

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

3.30.13. При една процедура за възлагане на обществена поръчка за рамково споразумение за разработване и поддръжка на специфичен ИКТ софтуер (8 млн. евро) Агенцията е получила 6 оферти, две от които са подадени от дружества, участвали в изготвянето на тръжната документация. Поради тази причина и в съответствие с Финансовия регламент Агенцията е изисквала от съответните оператори да предприемат компенсаторни мерки, за да се избегне нарушаване на конкуренцията. Едно от дружествата, участвали в подготовката на тази процедура за обществена поръчка, е представило печеливша оферта за 5,8 млн. евро, която покрива фиксираните разходи за всички услуги за разработване и поддръжка, които ще бъдат закупени за целия срок на договора в съответствие с тръжните спецификации. Допълнителните консултантски услуги представляват незначителна част от офертата (3 %). Въпреки това Агенцията е възложила поръчка на максимална стойност 8 млн. евро, което се равнява на първоначално предвидената стойност. Рамковите споразумения не представляват задължение за закупуване до максималната стойност на договора и значителната разлика между тази максимална стойност (8 млн. евро) и печелившата оферта (5,8 млн. евро) би могла да създаде сериозен риск за доброто финансово управление. Възможността за закупуване на допълнителни услуги в размер на 2,2 млн. евро, или близо 30 % от стойността на договора, не се счита за разумна извънредна ситуация. Агенцията следва да изготвя по-реалистични разчети за нуждите си от услуги в тръжната документация и да извършва стриктно финансово управление на договорите за ИТ услуги.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.30.14. Агенцията няма политика за чувствителните длъжности, която да определя кои функции са чувствителни, да ги актуализира и да набелязва съответните мерки, насочени към смекчаване на риска от влиянието на налични интереси. Това не съответства на стандартите за вътрешен контрол на Агенцията. Тя следва незабавно да приеме и да започне да изпълнява такава политика.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.30.15. През 2018 г. Агенцията е управлявала бюджет в размер на 289 млн. евро. Пренесените бюджетни кредити за 2019 г. възлизат на 83 млн. евро (29 %), което е малко по-ниско от нивото за предходната година (88 млн. евро или 32 %). Отменените пренесени за 2018 г. кредити възлизат на 11 млн. евро (12 %), което представлява относително намаление в сравнение с 11 -те млн. евро (15 %) за предишния период. Основните причини за пренасяне на бюджетни кредити и за отмяната им са предизвикателствата за изпълнение на шатното разписание (брой и необходим профил на служителите), закъснението при стартирането на проекта за строеж на новата сграда на Агенцията, многогодишното естество на проектите за ИКТ и фактът, че сътрудническите държави продължават да надценяват мащаба и разходите за дейностите, Агенцията следва, заедно с държавите партньори, да продължи да се стреми към по-точни разчети на разходите и бюджетни прогнози.

3.30.16. Въпреки че Агенцията е продължила усилията си за набиране на персонал и през 2018 г. е увеличила броя на служителите си от 526 до 630, тя все още не е достигнала одобрения в шатното разписание брой за 2018 г. — 760 служители (83 %).

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.30.17. През 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е извършила одит на тема „Contract Management in FRONTEX“ (Управление на договори във Фронтекс) ⁽²⁰⁰⁾. Агенцията и Службата за вътрешен одит на Комисията са съгласували план за действие за областите, в които следва да се извършат подобрения.

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

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

⁽²⁰⁰⁾ Сметната палата не е проверила 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	По отношение на отчетите е необходим по-редовен мониторинг на салдата на доставчиците и по-навременен анализ на разликите.	Завършени
2014	Невинаги е достатъчна документацията, която сътрудническите държави представят в подкрепа на декларираните разходи. Освен това не са били изисквани никакви одитни сертификати.	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.	Завършени
2015	При последващия одит в Исландия, извършен от Агенцията през октомври 2015 г., са открити нередовни плащания, които са събрани само отчасти.	Завършени
2015	Не е взет предвид съществуващият риск от двойно финансиране от Фронтекс и от фонд „Вътрешна сигурност“, който се управлява от Комисията.	Предстоящи
2015	Държавите, участващи в трансгранични операции, декларират своите разходи в заявление за възстановяване на разходи. 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.	Завършени за насочването на човешки ресурси Текущи за техническото оборудване
2016	Нивото на пренесени бюджетни кредити е високо. Необходимо е да се получават по-точни прогнозни разходи и по-редовни отчети за разходите от сътрудническите държави. Агенцията следва да обмисли също и въвеждането на диференцирани бюджетни кредити.	Текущи
2016	Само 71 % от позициите, оторизирани от бюджетните органи в щатното разписание на Агенцията, са били заети.	Текущи
2017	Прякото възлагане на договор за фериботни услуги на кандидата, класиран на второ място, е неправомерно, тъй като първоначалната процедура за възлагане на обществената поръчка е била приключена.	Няма данни
2017	Според Правилника за длъжностните лица на Европейския съюз нови срочно наети служители се назначават само на степени от SC 1 до SC 2, от AST 1 до AST 4 или от AD 5 до AD 8. През 2017 г. Агенцията е назначила двама служители на по-високи степени за AST (14 през 2016 г.). Назначенията на тези степени са нередовни.	Няма данни
2017	През 2017 г. Агенцията е възстановила изцяло разходи, заявени от исландската брегова охрана, въпреки че не е получила фактури в подкрепа на един вид заявени разходи.	Предстоящи
2017	Агенцията също така е съфинансирала разходи, заявени от испанската Guardia Civil, въпреки че не всички разходи са били подкрепени от доказателства.	Предстоящи
2017	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.	Текущи
2017	Агенцията отново е отменила голям процент бюджетни кредити за поемане на задължения, пренесени от предходни години за възстановяване на разходи на държавите, които са сътрудничили при съвместни операции, което показва отново, че държавите партньори значително са надценили разходите, които следва да бъдат възстановени от Агенцията.	Текущи

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2017	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 и Агенцията е върнала 13,5 млн. евро на Комисията. Освен това Агенцията е върнала 4 млн. евро от бюджетен дял I, тъй като през 2017 г. не е могъл да бъде назначен планираният брой нови служители.	Текущи
2017	Първоначалният бюджет на Агенцията за 2017 г. включва задължителен финансов оперативен резерв за бърза гранична намеса и действия за намеса в областта на връщането. През септември и октомври 2017 г. Агенцията е прехвърлила значителни суми от резерва към своя оперативен бюджет за финансиране на други дейности.	Няма данни
2017	Заделянето от бюджета и използването на незадължителни резерви не е в съответствие с принципа на специфичност на бюджета и нарушава прозрачността на бюджета.	Текущи
2017	Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и чрез други канали, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO).	Текущи
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Агенцията е въвела електронни тържни процедури и електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронно подаване на оферти.	Предстоящи

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

Констатации относно законосъобразността и редовността на операциите

3.30.9. Документите, предоставени от въоръжените сили на Малта, в които се обхващат всички инспекции/поддръжки на въздухоплавателните средства, са оценени от Frontex като достатъчно подробни и съпоставими с подобни операции в миналото. В тях се уточняват общите прогнозни разходи за поддръжка за летателен час в съответствие с вътрешните насоки за REM и международните практики, методологии и стандарти в управлението на флота.

3.30.10. Подкрепящият документ, който е предоставен за целите на предварителната проверка на надбавките за екипажа на кораба, съдържа подробно резюме на разходите, като в него се посочват имената, периодите на операциите, броят на дните и други заявени надбавки, например за извънреден труд, нощни смени и други. Подкрепящият документ е подписан като „вярно с оригинала“ от командира на Латвийската гранична охрана.

3.30.11. Понастоящем Frontex не може да потвърди оценката на неефективността на плащанията. Предварителните и последващите проверки са базирани на риска и се адаптират ежегодно спрямо съществуващите схеми за финансиране. Вземайки предвид новия регламент за европейската гранична и брегова охрана 2.0 и бъдещите финансови договорености, схемата(ите) за финансиране на оперативни дейности ще подлежи на значителни промени, включително опростявания.

3.30.13. Frontex възложи рамковия договор за максималната сума от 8 милиона евро, равна на първоначалната оценка, като прие офертата на спечелил търга участник (5 807 727 евро), включително разпоредбите за други нефиксирани разходи, например допълнителни услуги „време и ресурси“ (приблизително 3 %), бъдещи корекции на цените (марж на индексацията) и марж за сигурност при непредвидени обстоятелства.

Въпреки факта, че рамковия договор не представлява задължение за използване на максималната стойност по споразумението, Frontex признава възможността за подобряване на бюджетната оценка на подобни договори и на базата на извлечените поуки ще приложи по-строги принципи за финансово управление спрямо ИТ договорите.

Констатации и оценки относно вътрешния контрол

3.30.14. Следвайки примера и учейки се от опита на други агенции на ЕС, Frontex в момента финализира решението на изпълнителния директор относно политиката за чувствителните длъжности и ще го приеме до края на 2019 г.

Констатации и оценки относно бюджетното управление

3.30.15. Както посочва Сметната палата, равнището на пренесените бюджетни кредити за 2019 г. е малко по-ниско от нивото за 2018 г. Нивото на пренесените бюджетни кредити може да се обясни с естеството на въпросните разходи. През 2018 г., това са основно оперативни разходи под формата на безвъзмездни средства, които обхващат оперативния цикъл от февруари N до януари на годината N+1, както и разходи, свързани с договорите, за които плащанията ще се извършват през N+1. Сметната палата посочва основните причини за отмяната на пренасяне на бюджетни кредити; Агенцията предпазливо възлага надежди, че опростената схема за безвъзмездни средства, приложена през 2018 г. за част от оперативните дейности, ще доведе до положителни резултати.

3.30.16. Запълнени са общо 187 свободни длъжности (срочно наети служители, договорно наети служители и командировани национални експерти), включително 13 длъжности на директори, началници на отдели, ръководители на оперативни групи и началници на сектори. Въпреки това, поради високо вътрешно и външно текучество, нетното увеличение на персонала през 2018 г. в сравнение с предходната година е 117, тъй като през годината много работни места станаха свободни. Frontex е изправен пред предизвикателства, свързани с привличането на по-голям брой подходящи външни кандидати, главно поради ниския корекционен коефициент, който е най-ниският сред всички агенции на ЕС.

Информация относно докладите на Службата за вътрешен одит

3.30.17. Frontex изпълнява плана за действие, съгласуван със Службата за външен одит, за да отговори на препоръките от одита на СВО относно „Управлението на договори във FRONTEX“. Няколко действия за подобряване трябва да бъдат вече завършени до края на септември 2019 г.

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“ или „ETF“), със седалище в Торино, е създадена с Регламент (ЕИО) № 1360/90 на Съвета ⁽²⁰¹⁾ (преработен (ЕО) № 1339/2008). 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 ⁽²⁰²⁾.

Таблица

Основни данни за Фондацията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	20	20
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	125	124

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Фондацията, които се състоят от финансови отчети ⁽²⁰³⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²⁰⁴⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.31.4. Сметната палата счита, че отчетите на Фондацията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават явна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽²⁰¹⁾ ОВ L 131, 23.5.1990 г, стр. 1.

⁽²⁰²⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Фондацията може да се намери на нейния уебсайт: www.etf.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 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

3.31.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 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.

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

3.31.8. Фондацията е наела служители чрез агенции за временна заетост (наричани по-долу временни работници), като е използвала рамково споразумение с една такава агенция. През 2018 г. Фондацията е използвала 4 временни работници в допълнение към собствените си 124 служители, като е заплатила 200 181 евро за това. При съответната процедура за обществена поръчка, Фондацията е приложила критерии за избор на изпълнител, които включват предимно несъстезателни ценови елементи, като например определеното брутно възнаграждение, разходите за обществено осигуряване и данъците. Ето защо не може да бъде доказано, че процедурата е довела до избор на офертата с най-добро съотношение между разходи и ползи. Фондацията следва да използва критерии за избор на изпълнител, които да вземат предвид състезателните ценови елементи.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ВЪНШНИ ОЦЕНКИ

3.31.9. През 2018 г. от името на Комисията е извършена външна оценка на агенциите на ЕС под отговорността на ГД „Трудова заетост, социални въпроси и приобщаване“ (ETF, EU-OSHA, Eurofound и Cedefop), която разглежда тяхната целесъобразност, ефективност, ефикасност, последователност и добавена стойност от участието на ЕС ⁽²⁰⁵⁾.

⁽²⁰⁵⁾ Сметната палата не е проверила тази оценка.

ОТВОРИ НА ФОНДАЦИЯТА

Европейската фондация за обучение се запозна със съдържанието на доклада на Сметната палата.

Агенции, финансирани по подфункция 5 от МФР — „Администрация“

3.3.2. АГЕНЦИЯ ЗА СНАБДЯВАНЕ КЪМ ЕВРАТОМ (ESA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.3.2.1. Агенцията за снабдяване към Евратом (наричана по-нататък „Агенцията“) със седалище в Люксембург е създадена през 1958 г.⁽²⁰⁶⁾ Решение № 2008/114/ЕО, Евратом⁽²⁰⁷⁾ 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.

3.3.2.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията⁽²⁰⁸⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	0,1	0,1
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	17	16

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

Източник: Данни, предоставени от Агенцията.

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

СТАНОВИЩЕ

3.3.2.3. Сметната палата извърши одит на:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети⁽²⁰⁹⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽²¹⁰⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.3.2.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽²⁰⁶⁾ ОВ L 27, 6.12.1958 г., стр. 534/58.

⁽²⁰⁷⁾ ОВ L 41, 15.2.2008 г., стр. 15

⁽²⁰⁸⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

⁽²⁰⁹⁾ 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.

⁽²¹⁰⁾ 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

3.32.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.32.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.32.7. Изложената по-долу информация не е в противоречие с изразените от Сметната палата становища.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.32.8. Процентът на отменените бюджетни кредити, пренесени от 2017 г. за 2018 г., е висок — 21 %, което показва необоснован размер на бюджетните кредити за предходната година. Нивото на нови пренесени бюджетни кредити от 2018 г. за 2019 г. по дял II (административни разходи) също е високо — 33 %, и е обосновано само отчасти, което отново води до риск от висок размер на анулирани кредити. Агенцията следва да пренася бюджетни кредити само когато това е оправдано.

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.32.8. Абсолютната стойност на анулираните пренесени бюджетни кредити през 2018 г. беше едва 6241,16 EUR. Анулираните бюджетни кредити включваха два договора за ИТ услуги, свързани с преместването на агенцията в ново помещение, което беше непредвидено и, до голяма степен, се наложи поради независещи от нея фактори.

Въз основа на текущото изпълнение на бюджета агенцията счита, че през 2019 г. размерът на анулираните пренесените бюджетни кредити по дял II ще е по-нисък от този, прогнозиран от Сметната палата.

В бъдеще агенцията ще спазва принципа на ежегодност във възможно най-голяма степен.

Самофинансиращи се агенции

3.3.3. СЛУЖБА НА ОБЩНОСТТА ЗА СОРТОВЕТЕ РАСТЕНИЯ (CPVO)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.3.3.1. Службата на Общността за сортовете растения (наричана по-нататък „Службата“ или „CPVO“) със седалище в Анже, е създадена с Регламент (ЕО) № 2100/94 ⁽²¹¹⁾. 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 следи за провеждането на необходимите технически проверки от компетентните органи в държавите членки.

3.3.3.2. В таблицата са представени основни данни за Службата ⁽²¹²⁾.

Таблица

Основни данни за Службата

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	16	17
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	51	50

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

Източник: Данни, предоставени от Службата.

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

СТАНОВИЩЕ

3.3.3.3. Сметната палата извърши одит на:

- отчетите на Службата, които се състоят от финансови отчети ⁽²¹³⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²¹⁴⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.3.3.4. Сметната палата счита, че отчетите на Службата за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽²¹¹⁾ ОВ L 227, 1.9.1994 г, стр. 1.

⁽²¹²⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Службата може да се намери на нейния уебсайт: www.cpvo.europa.eu.

⁽²¹³⁾ 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.

⁽²¹⁴⁾ 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 2018 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 2018 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 ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.33.8. Службата обаче е използвала договорите по начин, който на практика представлява наемане („mise à disposition“) на служители за определен срок чрез агенция за временна заетост (двама ИТ консултанти), вместо договаряне на точно определени ИТ услуги или продукти. Свързаните с това плащания, извършени през 2018 г., възлизат на 176 568 евро. Наемането на служители от агенции за временна заетост (временни работници) от страна на предприятието ползвател за изпълнение на точно определени задачи за фиксиран срок е уредено с Директива 2008/104/ЕО относно работа чрез агенции за временна заетост, както и със специфичните правила, определени от държавите членки при транспонирането на тази Директива. Съгласно приложимото трудово законодателство във Франция, само регистрираните агенции за временна заетост могат да предоставят временни работници на предприятията ползватели (в случая —CPVO). Използването на договори за ИТ услуги за осигуряването на персонал представлява нарушение на Правилника за длъжностните лица на ЕС и правилата на ЕС по отношение на социалните въпроси и заетостта и създава правни рискове и рискове за репутацията на Агенцията. Службата следва да осигури посрещането на нуждите си от персонал по правомерен начин, като информира бюджетните органи за необходимостта от щатни служители, или чрез съблюдаване на законосъобразност и редовност при използването на временни работници.

3.33.9. Съгласно Финансовия регламент е възможно да се проведе (опростена) процедура на договаряне без публикуване на обявление за поръчка, когато това е надлежно обосновано и стойността на договора е под 144 000 евро. При една одитирана процедура за поръчка на услуги по почистване Сметната палата установи, че документацията за обществената поръчка не позволява да се провери дали този таван е спазен и дали е уместно да се използва опростената процедура. Общата сума на плащанията, извършени през 2018 г. по подписаните договори за период от четири години, възлиза на 13 394 евро. Службата следва да използва процедури за възлагане на обществени поръчки съгласно разпоредбите, посочени във Финансовия регламент.

3.33.10. При една процедура за набиране на персонал проверките за допустимост са били непълни, тъй като не са разкрили, че един от основните изисквани сертификати в заявлението на един кандидат, който в последствие е бил назначен, не е бил издаден от изискваната юридическа институция. Службата следва да проявява по-стриктно отношение към критериите за допустимост и провеждането на процедури за набиране на персонал.

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

3.33.11. 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	Не се изисква подпис от второ лице при електронни плащания, което представлява финансов риск за Службата.	Завършени
2014	Въпреки че Службата е започнала да функционира през 1995 г., все още няма подписано споразумение относно седалището с държавата членка – домакин.	Текущи (не е под контрола на Службата)
2015	Нивото на незаплатените такси е твърде високо.	Текущи
2016	Учредителният регламент на Службата не изисква периодични външни оценки на изпълнението.	Предстоящи (не е под контрола на Службата)
2017	През 2017 г. не са документирани достатъчно подробно обществените поръчки и процедурите за отпускане на безвъзмездна финансова помощ.	Текущи
2017	Електронни обществени поръчки: към края на 2017 г. Службата все още не е въвела нито един от ИТ инструментите, разработени от Комисията.	Предстоящи

ОТВОРИ НА СЛУЖБАТА

3.33.8. CPVO взема предвид коментарите на Сметната палата и припомня, че всички решения, взети от CPVO, отразяват правни последици и ресурсни ограничения. В посочения случай всеки потенциален риск е смекчен, тъй като по-голямата част от работата се извършва извън рамките на CPVO.

3.33.9. CPVO взема предвид коментарите на Сметната палата и ще направи необходимото, така че за всички бъдещи процедури за възлагане на обществени поръчки да има пълна документация.

3.33.10. CPVO взема предвид коментарите на Сметната палата и ще подобри съответните процедури. Относно въпросната процедура за набиране на персонал, междувременно е получена необходимата документация в изисквания формат.

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“ или „EUIPO“), известна до 23 март 2016 г. като Служба за хармонизация във вътрешния пазар („ОНПМ“), е създадена през 1993 г. Първоначалният учредителен регламент за EUIPO е изменен последно с Регламент (ЕС) 2017/1001 на Европейския парламент и на Съвета ⁽²¹⁵⁾. 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 ⁽²¹⁶⁾.

Таблица

Основни данни за Службата

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	401	403
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	995	1 050

⁽¹⁾ Бюджетните данни включват резерв за непредвидени събития.

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Службата, които се състоят от финансови отчети ⁽²¹⁷⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²¹⁸⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.34.4. Сметната палата счита, че отчетите на Службата за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽²¹⁵⁾ ОВ L 154, 16.6.2017 г., стр. 1.

⁽²¹⁶⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Службата може да се намери на нейния уебсайт: <https://euiipo.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 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

3.34.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 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 ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.34.8. През юли 2018 г. Службата е обявила процедура за представяне на предложения за услуги за почистване, управление на отпадъците, специализирани дейности и услуги по градинарство. Финансовите критерии са разделени на две части: част А обхваща стандартни услуги по почистване, управление на отпадъците и специализирани дейности, а част Б включва извънредни услуги по почистване и градинарски услуги. За част Б кандидатът, който е действащият доставчик на услугата, е предложил цена от 0,01 евро за всеки от 54-те елемента, описани в тръжните условия. Тази цена е с 99,99 % по-ниска от офертата на втория кандидат. Службата е счела, че тази оферта е необичайно ниска, и е поискала допълнителни пояснения. Кандидатът е обосновал своята оферта с много обща формулировка, като се е позовал на полезни взаимодействия и икономии от други обществени поръчки в района на Аликанте. Обосновката е била приета от Службата и поръчката е бил възложена на кандидата. Сметната палата счита, че Службата е трябвало да отхвърли тази оферта като необичайно ниска. Предлагането на безплатни услуги е нежоялна търговска практика, предоставяща нежоялно конкурентно предимство спрямо конкурентите. Освен това предимството е получено незаконно от (неправомерно) кръстосано субсидиране на договора от други обществени поръчки. Процедурата за възлагане на обществена поръчка и всички свързани с нея плащания през 2018 г. (1 456 141 евро) са нередовни. Службата следва да анализира случаите на необичайно ниски оферти по-стриктно, за да осигури спазване на Финансовия регламент и лоялна конкуренция.

3.34.9. При два одитирани проекта за ИТ услуги Службата е използвала конкретен договор под формата на договор с фиксирана стойност, въпреки че съответните рамкови споразумения предвиждат дневни ставки за всеки профил. И в двата случая фиксиранияте цени в конкретния договор са били изчислени въз основа на „работни единици“ или „смесени ставки“, които не са част от рамковите споразумения. Те включват надценка съответно с 10 % и 15 % на договорените ставки за всеки профил в рамковите споразумения. Допълнителното таксуване обаче не е било включено в рамковите споразумения или измененията им. В резултат на това конкретните договори не са ясно и прозрачно свързани с рамковите споразумения, както се изисква от Финансовия регламент. Следователно частта от плащанията, която представлява надценка, е нередовна. Службата следва да сключва и използва конкретни договори само в съответствие с ценовите схеми, определени в съответните рамкови споразумения.

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

3.34.10. Към 31 декември 2018 г. паричните средства на Службата по банкови сметки възлизат на 493 млн. евро. През 2018 г. Службата е изплатила 1,4 млн. евро под формата на отрицателни лихви. Инвестиционната политика на Службата изисква наличието на резерв, намиращ се в кредитни институции с рейтинг AAA. Тази политика има за цел да намали всеки кредитен риск. Това обаче води до значителни разходи за Службата. Тя следва да обмисли използването на финансовите си ресурси по по-продуктивен начин (вж. Становище № 1/2019 на Сметната палата).

Консултантски услуги

3.34.11. Освен годишния одит, извършван за всички агенции, Сметната палата направи също и анализ на използването на консултантски услуги от Службата.

Широко използване на външни консултанти

3.34.12. Съгласно рамковия Финансов регламент за органите на ЕС субсидираните агенции могат да възлагат на изпълнители задачи, свързани с експертни технически умения, както и административни, подготвителни или спомагателни задачи, които не включват упражняване на публична власт или оперативна самостоятелност, само когато това е необходимо. Финансовият регламент на Службата, която е изцяло самофинансираща се агенция, обаче не поставя такова ограничение и позволява използването на външни консултанти винаги, когато е спасен принципът на добро финансово управление.

3.34.13. Службата се е възползвала многократно от консултантски услуги. Например, едно четиригодишно рамково споразумение, сключено през 2014 г., с пазарна стойност 30 млн. евро за консултантски услуги, които обхващат широк набор от дейности, в това число одитни услуги, управление на проекти, общи консултации и проучвания, е бил изцяло използван в рамките на едва две години и шест месеца. Последвалото го рамково споразумение, сключено през 2016 г. за период от четири години, има разчетна пазарна стойност 80 млн. евро. Броят на външните служители, предоставени от доставчици на услуги по тези и други подобни договори, е нараснал от около 250 през 2011 г. до 350 през 2014 г., след което отново е намалял до 215 в началото на 2018 г. (около 20 % от щатните служители на Службата).

Консултантски и други услуги

3.34.14. Рамковото споразумение съдържа описание на списък от услуги. Този списък обаче не е окончателен и могат да възникнат други области на интерес. Сметната палата анализира извадка от конкретни договори, обхванати от това рамково споразумение, в различни области. Беше установено, че макар част от услугите, предоставяни по силата на тези споразумения, да са консултантски (напр. подкрепа за управление на проекти, анализ на бизнес процеси), останалата част е насочена по-скоро към административна подкрепа (секретарски услуги, изготвяне на доклади от административния персонал, подпомагане на вътрешни и външни комуникационни дейности). Тези услуги като цяло са периодични и не следва да бъдат възлагани на външни изпълнители, защото е необходимо служителите, които ги извършват, да бъдат част от йерархичната структура на Службата. В този случай не става въпрос за предоставяне на услуга, а на служители, което е стриктно регулирано и не може да се извършва от консултантски дружества.

3.34.15. Службата е признала, че в определени моменти външни служители са извършвали ограничен брой задачи, спадащи към основната стопанска дейност (които първоначално не са били смятани за такива), поради развитието с времето на задачите и отговорностите на Службата. Поради това през 2016 г. Службата отново е започнала вътрешно изпълнение някои задачи, извършвани преди това от външни изпълнители, за да запази най-важните знания и умения, като привлича договорно наети служители. Службата планира отново да извършва чрез вътрешната си структура 4 задачи през 2019 г. (12 през 2018 г.). Както годишната работна програма, така и годишният отчет за дейността понастоящем не съдържат информация относно броя на служителите в еквивалент на пълно работно време, предоставени от доставчици на услуги, които изпълняват задачи без характеристики на основна стопанска дейност, но тясно свързани с нея. Такава информация би подобрила още прозрачността за заинтересованите страни по отношение на собствените човешки ресурси на Службата и използваните от нея външни човешки ресурси.

3.34.16. Наред с това Службата отчасти е използвала тези рамкови споразумения за консултантски услуги по начин, който на практика представлява наемане на служители за определен срок чрез агенция за временна заетост, вместо договаряне на точно определени услуги или продукти. Наемането на служители от агенции за временна заетост (временни работници) от страна на предприятие ползвател за изпълнение на точно определени задачи за фиксиран срок е уредено с Директива 2008/104/ЕО относно работа чрез агенции за временна заетост, както и със специфичните правила, определени от държавите членки при транспонирането на тази Директива. Съгласно приложимото трудово законодателство в Испания, само регистрираните агенции за временна заетост могат да предоставят временни работници на предприятия ползватели (в случая — EUIPO). Използването на договори за консултантски услуги за осигуряването на персонал представлява нарушение на Правилника за длъжностните лица на ЕС и правилата на ЕС по отношение на социалните въпроси и заетостта и създава правни рискове и рискове за репутацията на Агенцията. Службата следва да осигури посрещането на нуждите си от персонал по правомерен начин, като информира своя бюджетен комитет за необходимостта от щатни служители, или чрез съблюдаване на законосъобразност и редовност при използването на временни работници.

Използване на конкретни договори с фиксирани цени

3.34.17. По рамковото споразумение за консултантски услуги Службата сключва предимно конкретни договори с фиксирани цени. Този вид договори са подходящи, когато резултатите и графикът за получаването им може да бъде определен в договора, като свързаният с изпълнението риск се поема от изпълнителя. Сметната палата разгледа извадка от конкретни договори с фиксирани цени по рамковото споразумение за консултантски услуги и установи, че повечето от тях не посочват ясно определени резултати или графици на изпълнението, а по-скоро определят много общо услугите, които следва да бъдат предоставени, за да намалят броя на договорите. В резултат на това много от тези договори са изменени няколко пъти през периода на изпълнението им, за да се адаптира договорената цена към услугите, които реално са поръчани и доставени. Поръчката на услуги и определянето на съответните резултати се съгласуват между Службата и изпълнителя чрез кореспонденция, която не е част от договора. Сметната палата счита, че Службата може да засили позицията си спрямо изпълнителя, ако всички резултати с фиксирани цени се определят ясно в договорите.

3.34.18. Засиленото използване от страна на Службата на т. нар. консултантски услуги представлява риск за доброто финансово управление и тя следва да анализира дали това е абсолютно необходимо. По-специално тя следва да продължи да анализира случаите, когато външни ресурси се използват за изпълнение на задачи, спадащи към основната стопанска дейност, и да продължи съответното прехвърляне на тези задачи към вътрешно изпълнение. Освен това годишната работна програма на Службата и годишния отчет за дейността следва да съдържат информация относно броя на служителите в еквивалент на пълно работно време, предоставени от външни доставчици на услуги, които работят по дейности, свързани с основната стопанска дейност. Договорите за консултантски услуги с фиксирани цени следва ясно да определят очакваните резултати.

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

3.34.19. 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)
2016	Процедурата за възлагане на обществени поръчки и последващото използване на четиригодишно рамково споразумение за консултантски услуги на стойност 30 млн. евро не са управлявани задоволително.	Няма данни
2016	Учредителният регламент на Службата постановява, че преводачески услуги 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, което може да доведе до дублиране на задачите и свързаните с това разходи ⁽¹⁾ .	Текущи
2017	През 2017 г. Службата е отменила бюджетни кредити за 3,2 млн. евро пренесени от 2016 г. бюджетни кредити за поемане на задължения. Това показва затруднения при планирането на бюджетните нужди.	Няма данни
2017	В процедурата за възлагане на обществена поръчка за рамков договор на стойност 80 млн. за консултации, одит, проучвания и услуги по управление на проекти, тържните спецификации съдържат два бизнес казуса. Конкуrentното начало обаче се основава на единичните цени, на видовете профили и на качеството, но не и на вероятния брой необходими единици.	Няма данни
2017	За един конкретен договор за документно управление, сключен по този рамков договор, необходимите за тези услуги човекодни не могат да бъдат съотнесени към практическите казуси, посочени в тържните спецификации, нито към описанието на услугата в конкретния договор.	Няма данни

⁽¹⁾ Службата е предприела корективни действия в сътрудничество с Центъра за преводи за органите на Европейския съюз (CdT).

ОТГОВОРИ НА СЛУЖБАТА

3.34.8. Службата счита, че разпоредителят с бюджетните кредити правилно е упражнил дискреционното правомощие, предоставено му от Финансовия регламент.

Както е изтъкнато от Сметната палата, естеството на услугите в част Б е необичайно и се изисква рядко. Поради тази причина е определена тежест от само 10 % за финансовите критерии, прилагани спрямо тези услуги.

В допълнение, както посочва Сметната палата, Службата е предприела всички мерки, предвидени във Финансовия регламент за случаите на оферти, предлагащи потенциално необичайно ниски цени.

Също така Службата не споделя мнението на Палатата, че предлагането на услуга (използвана по изключение и рядко) на намалена цена представлява нелоялна търговска практика и предоставя нелоялно конкурентно предимство спрямо конкурентите.

Службата счита, че не може да препятства оферентите да реализират икономии от мащаба в своите оферти.

Следва да се отбележи също, че в понятието за необичайно ниска оферта е вложена най-вече идеята, че доставчикът на услугата ще бъде в състояние да извърши необходимите услуги през целия срок на договора, какъвто е настоящият случай.

Поради това Службата не счита, че процедурата за възлагане на обществена поръчка и свързаните с нея плащания са нередовни.

3.34.9. Фиксираната цена не се съгласува с понятието „време и средства“, тъй като включва допълнителен риск за доставчика, което води до определяне на по-високи цени. В този контекст работните единици включват режийни разходи в разумен размер, добавени за целите на управлението, докладването и контрола на резултатите, като беше прието, че този елемент от услугата следва да не надвишава 15 % от общата ѝ стойност.

В отговор на коментарите на Палатата Службата вече предприема необходимите мерки за намаляване на този риск. Съответно практиката е изменена в съответствие с констатацията.

3.34.10. Както е характерно за всички подотчетни обществени органи с разумна фискална политика, сигурността на финансите е основният фактор в насоките на Службата за управление на касовите средства, като тези насоки са в пълно съответствие с практиката на Комисията. При настоящите пазарни условия цената за сигурността са отрицателните лихви.

Заслужава да се отбележи, че от общия бюджет Службата се задължава да поддържа резерв (243 млн. евро), краткосрочни касови наличности за оперативни разходи (60 млн. евро) и начислени разходи, които следва да бъдат изплатени (30 млн. евро). Това води до нетни касови наличности в размер на 160 млн. евро.

Службата е в процес на преразглеждане на насоките си за управление на касовите наличности с оглед да се намали, доколкото е възможно, въздействието на отрицателните лихви, като същевременно се спазват необходимите стандарти за сигурност.

Призивът на Палатата за използване на финансовите ресурси по по-продуктивен начин може да се вземе предвид само в рамките на действащите законови разпоредби.

3.34.12. Изричното позоваване на принципа на добро финансово управление във Финансовия регламент на Службата не се възприема като удобна възможност за възлагане на дейности на външни изпълнители, а по-скоро като ръководен принцип, съгласно който обществените служби трябва систематично да обмислят дали задачите извън основната дейност следва да се изпълняват от щатни служители, или да се възлагат на външни изпълнители.

Службата счита, че подобно тълкуване на правната разпоредба е по-обективно и по-точно от „когато се окаже необходимо“ и не противоречи на смисъла ѝ.

3.34.13. Твърдението относно „широкото“ използване на тази възможност е субективно. Към момента на подписването на рамковото споразумение през 2014 г., Стратегическият план за периода 2016—2020 г. беше все още в подготвителна фаза. След като бяха формулирани стратегическите проекти по Стратегическия план, Службата вече беше в състояние да направи по-точна оценка на нуждите от външни услуги, които съответно намериха израз в подходяща оценка на обема на дейностите за новото рамково споразумение.

3.34.14. По отношение на използването на РД, за търсене на услуги, които биха могли да изглеждат от административен характер, Службата не счита, че това може да бъде свързано със „наемане на служители“. Като общо правило подобна договорена административна подкрепа се предоставя в рамките на проекти, а не за основната дейност.

По принцип нещатните служители, използвани за предоставянето на административна подкрепа извън проекти, могат да бъдат само временни служители (наети чрез агенции за временна заетост).

Решенията на Службата относно нуждите или възможността за ползване на външни услуги се основават на функцията за планиране на работните места, ясно определяща задачите, които се изпълняват от всяка категория служители на EUIPO. Планът за работните места е механизъм, чрез който се добавят нови профили въз основа на нови задачи или умения. В тази връзка през последните години Службата водеше амбициозна политика за вътрешно изпълнение на задачите съобразно наличния бюджет, като в резултат на това за кратко време бяха изпълнени вътрешно повече от 60 дейности.

Що се отнася до изпълнението на някои повтарящи се задачи с външни ресурси, EUIPO счита, че ако задачите не са в областта на основната дейност (т.е. не са пряко свързани със задачи, възложени на EUIPO от законодателството), повторемостта им не е основание за използване на шатния персонал.

3.34.15. Службата приветства признаването от страна на Сметната палата на значителните усилия, положени от EUIPO за вътрешно изпълнение на задачите, които са добили характеристиките на основната дейност.

Службата ще обмисли предложението да включи информация за предоставените от доставчици на услуги еквиваленти на пълно работно време в годишната работна програма или в годишния отчет за дейността във връзка с дейностите, изпълнявани чрез договори по модела „време и средства“.

От друга страна, Службата сключва предимно договори за външни услуги с фиксирани цени, като при този модел броят на ресурсите не е известен и следователно подобна оценка не е възможна.

Накрая информацията, публикувана от Службата в годишната работна програма и в годишния отчет за дейността, е изчерпателна и в пълно съответствие с Финансовия регламент.

3.34.16. Службата е разработила ясна рамка за ползването на служители, наети чрез агенции за временна заетост, която е в съответствие с трудовото законодателство на Испания и се използва за ясно определени задачи съгласно плана за работните места в Службата. Нещо повече, извършва се централна проверка на ниво Служба, за да се гарантира, че консултантските услуги не обхващат задачи, които следва да се изпълняват от временни служители.

3.34.17. Службата действително сключва предимно договори с фиксирани цени, което според нея е най-ефективният начин за предвиждане и контролиране на разходите за заявените услуги, както и за намаляване на риска от съдебни производства по трудови спорове пред националните съдилища в Испания, какъвто е бил случаят в миналото, когато срещу Службата са били предявявани иски поради, наред с другото, използване на модела „време и средства“.

В повечето случаи промените в обхвата са следствие на искане, което Службата отправя към изпълнителя с цел адаптиране на резултатите от услугата, а не обратното. Когато обхватът на договора трябва да бъде адаптиран, това се отразява официално в измененията към договора в съответствие с член 172 от Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046.

Същевременно Службата взема под внимание предложението на Палатата да доуточни определението за резултати, постигнати чрез договори с фиксирани цени.

3.34.18. В резултат на усилията на Службата използването на консултантски услуги намалало значително през последните години и EUIPO не се счита, че то е прекомерно.

Службата приветства факта, че Сметната палата отчита и насърчава усилията на Службата за вътрешно изпълнение на задачите. Службата ще пропължи тази политика, доколкото е възможно.

Службата ще обмисли предложението да включи информация за броя на предоставените от външни доставчици на услуги еквиваленти на пълно работно време в годишната работна програма или в годишния отчет за дейността по отношение на дейностите, изпълнявани чрез договори по модела „време и средства“. От друга страна, Службата сключва предимно договори за външни услуги с фиксирани цени, като при този модел броят на ресурсите не е известен и следователно подобна оценка не е възможна.

По отношение на фиксираната цена Службата ще обмисли доуточняване на определението за резултати в конкретните договори.

Службата счита, че фиксираната цена е най-ефективният начин за управление на рисковете във връзка със заделянето и проследяването на финансовите ресурси.

3.34.19. Проследяване на изпълнението във връзка с коментарите от предходни години

Службата работи съвместно с Центъра за преводи, като Програмата за сътрудничество между EUIPO и CdT за периода 2019—2020 г. включва съвместно изпълнение от двете агенции на 5 проекта. Чрез изпълнението на тези проекти Службата потвърждава, че няма дублиране на задачите и свързаните с това разходи.

3.35. ЕДИНЕН СЪВЕТ ЗА ПРЕСТРУКТУРИРАНЕ (SRB)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.35.1. Единният съвет за реструктуриране (наричан по-нататък „Съветът за реструктуриране“ или „SRB“, а в отговорите на Единния съвет за реструктуриране — „ЕСП“) със седалище в Брюксел е учреден с Регламент (ЕС) № 806/2014 на Европейския парламент и на Съвета ⁽²¹⁹⁾ относно Единния механизъм за реструктуриране (наричан по-нататък „Регламент за ЕМП“). 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 ⁽²²⁰⁾.

Таблица

Основни данни за Съвета за реструктуриране

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾		
Дял I (административен бюджет на Съвета за реструктуриране)	113	104
Дял II (бюджет на Фонда и резерв)	6 462	6 836
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	276	334

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Съвета за реструктуриране, които се състоят от финансови отчети ⁽²²¹⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²²²⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- законосъобразността и редовността на операциите, свързани с тези отчети, съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

⁽²¹⁹⁾ ОВ L 225, 30.7.2014 г, стр. 1.

⁽²²⁰⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Съвета за реструктуриране може да се намери на неговия уебсайт: <https://srb.europa.eu>.

⁽²²¹⁾ 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.

⁽²²²⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които са обобщени всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

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 2018 г., дават ярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2018 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 за реструктуриране и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

Обръщане на внимание

3.35.7. Одитът не обхваща административните обжалвания и съдебните производства, свързани с вноските във Фонда, между някои кредитни институции и националните органи за реструктуриране и Съвета за реструктуриране, както и делата, завелени пред Съда на Европейския съюз във връзка с решения за приемането на схеми за реструктуриране. Възможното им отражение върху финансовите отчети на Съвета за реструктуриране за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 г. (и по-специално върху условните задължения, провизиите и задълженията) е разгледано в специфичен годишен одит, както се предвижда в член 92, параграф 4 от Регламента за ЕМП.

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

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.35.8. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Други въпроси

3.35.9. Без да противоречи на изразеното по-горе 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. Като се има предвид, че Регламентът за Единния механизъм за реструктуриране не предвижда всеобхватна и систематизирана рамка за контрол, която да има за цел събирането на надеждна информация, не се извършват проверки на равнището на кредитните институции. SRB обаче извършва проверки за анализ и последователност на информацията. 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.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.35.10. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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. Съветът за реструктуриране използва недиференцирани бюджетни кредити за административния си бюджет, което не позволява да се отрази точно многогодишното естество на някои договори и може да доведе до завишаване на годишните бюджетни нужди. Съветът за реструктуриране следва да обмисли въвеждането на диференцирани бюджетни кредити, за да подобри бюджетното планиране, изпълнение и докладване.

КОНСТАТАЦИИ ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.35.13. Съветът за реструктуриране е използвал извънредна процедура на договаряне за възлагане на обществена поръчка без предварително публикуване на обявление за поръчка и е сключил пряко с предишния икономически оператор рамково споразумение, свързано с ИТ, на стойност 10 000 000 евро. Размерът на плащанията по него през 2018 г. възлиза на 440 020 евро. Съветът за реструктуриране обосновава използването на опростена процедура за поръчки с технически (обвързващ формат на софтуера) и финансови (инвестиции, които вече са направени за закупуването на софтуера) мотиви. SRB следва да избягва всякаква зависимост от изпълнителя, която не би му позволила в бъдеще да избира алтернативни решения по конкурентен начин, като така гарантира най-добро съотношение между качество и цена.

3.3.5.14. SRB е сключил някои специфични договори с дружества за ИТ услуги, които са формулирани така, че биха могли да доведат до наемане („mise à disposition“) на служители от агенция за временна заетост (24 консултанта в сферата на ИТ), вместо договаряне на точно определени ИТ услуги или продукти. Наемането на служители от агенции за временна заетост (временни работници) от страна на предприятие ползвател за изпълнение на точно определени задачи за фиксиран срок е уредено с Директива 2008/104/ЕО относно работа чрез агенции за временна заетост, както и със специфичните правила, определени от държавите членки при транспонирането на тази Директива. Съгласно приложимото трудово законодателство в Белгия, само регистрираните агенции за временна заетост могат да предоставят временни работници на предприятия ползватели (в случая — Съвета за реструктуриране). Използването на договори за ИТ услуги за осигуряването на персонал представлява нарушение на Правилника за длъжностните лица на ЕС и правилата на ЕС по отношение на социалните въпроси и заетостта. Съветът за реструктуриране следва да се увери, че с договорите се избягва всяко възможно объркване между поръчките за услуги в областта на информационните технологии и наемането на временни работници.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.3.5.15. Освен използването на консултанти в сферата на ИТ, описано по-горе, през 2018 г. Съветът за реструктуриране е използвал и 23 временни работници в допълнение към собствените си служители. Свързаните с това плащания, извършени през 2018 г., възлизат на 943 673 евро. Конкретните договори с агенцията за временна заетост не посочват причините за използване на временни работници, както се изисква от трудовото законодателство на Белгия. В зависимост от тези причини се предвиждат различни изисквания за одобряване и отчитане. Съветът за реструктуриране следва да използва договори, в които е включена цялата информация, изисквана от закона.

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

3.3.5.16. 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)
2015	Няколко основни процедури и контроли 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.	Завършени
2016	Степента на усвояване на бюджета е ниска.	Завършени
2016	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.	Няма данни
2016	Като прилага през 2016 г. отрицателния лихвен процент по депозитното улеснение на ЕЦБ, Фондът изплаща отрицателни лихви в размер до 24 млн. евро на националните централни банки.	Няма данни (не са под контрола на Съвета за реструктуриране)
2017	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.	Завършени
2017	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.	Няма данни
2017	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.	Завършени
2017	Електронни обществени поръчки: към края на 2017 г. Съветът за реструктуриране все още не е въвел нито един от ИТ инструментите, разработени от Комисията.	Текущи
2017	Съветът за реструктуриране публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но обикновено не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO).	Текущи

ОТВОРИ НА СЪВЕТА ЗА ПРЕСТРУКТУРИРАНЕ

3.35.9. Годишните предварителни вноски във Фонда действително се изчисляват въз основа на информацията, предоставена на Съвета за реструктуриране от кредитните институции и някои инвестиционни посредници. Независимо че Регламентът за ЕМП не предвижда пълна и последователна рамка за контрол, която да осигурява надеждността на тази информация, ЕСП преодолява този проблем, доколкото е възможно. Предоставените данни се съпоставят с данните, подадени от институциите за предходната година, както и с данните от базата данни на ЕЦБ. В портала за събиране на данни са въведени правила за валидиране, а от значимите институции се събират допълнителни гаранции под формата на доклад за договорени процедури или формуляр за заверка. Несъответствията се посочват на НРО и от тях се искат пояснения, благодарение на което можем да подобрим качеството на данните за предходните цикли. Също така Съветът за реструктуриране не може да оповестява подробности за базираните на риска изчисления на предварителните вноски по кредитни институции, тъй като те са взаимосвързани и съдържат поверителна информация за други кредитни институции. Същевременно ЕФП представи пред НРО методологията си за изчисление, както и подробно калибриране, като по този начин бяха гарантирани прозрачността и сътрудничеството. В допълнение към вече прилаганите от ЕСП мерки за предварителна проверка на данните, се извършват последващи проверки под формата на документни проверки с цел събиране на допълнителни доказателства за надеждността на данните.

3.35.12. ЕСП се съгласява с констатацията и вече е планирал да въведе диференцирани бюджетни кредити в бюджета за 2020 г.

3.35.13. Избраното решение беше използвано по препоръка вследствие на проучване на пазара през 2016 г., а ЕСП закупи лицензите по рамково споразумение на Комисията. През 2018 г. поради регулаторни задължения и свързаните с тях времеви ограничения, както и поради вече направени финансови инвестиции, ЕСП трябваше да продължи да се придържа към избраното решение. Изпълнителят е единственият доставчик за този лицензиран софтуер и единственото предприятие, способно да извърши тази разработка. Поради това с изпълнителя е проведена извънредна процедура на договаряне за възлагане на обществена поръчка без предварително публикуване на обявление за поръчка. В същото време ЕСП редовно оценява пазарното предлагане на различни решения за своите ИТ изисквания, за да избегне, доколкото е възможно, ситуацията, при която е зависим в дългосрочен план от един-единствен доставчик.

3.35.14. ЕСП е добре запознат с приложимото законодателство в Белгия. Съгласно белгийското законодателство е необходимо да се гарантира, че използването на договори за предоставяне на услуги е ясно разграничено от предоставянето на временни служители. ЕСП се съгласява, че формулирането на някои от заявките за услуги вероятно не е било достатъчно точно и може да е довело до погрешно тълкуване. Същевременно начинът, по който конкретните договори са били приложени на практика, е в пълно съответствие с белгийското законодателство. ЕСП ще гарантира, че формулирането на заявките в конкретните договори ще бъде допълнително подобро в бъдеще. Освен това, за да се избегне евентуално объркване, ЕСП ще гарантира, че в конкретните договори ясно се посочва типът инструкции, които служителите на ЕСП имат право да дават на доставчиците на услуги.

3.35.15. ЕСП е взел необходимите мерки по отношение на констатацията и вече разяснява в договорите си причините, поради които наема временни служители. Тази информация е част от процеса на вътрешно одобрение и документацията на ЕСП.

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“ или „CDT“) със седалище в Люксембург е създаден с Регламент (ЕО) № 2965/94 ⁽²²³⁾. 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 ⁽²²⁴⁾.

Таблица

Основни данни за Центъра

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	49	47
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	215	206

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Центъра, които се състоят от финансови отчети ⁽²²⁵⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²²⁶⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.36.4. Сметната палата счита, че отчетите на Центъра за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽²²³⁾ ОВ L 314, 7.9.1994 г, стр. 1.

⁽²²⁴⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Центъра може да се намери на неговия уебсайт: www.cdt.europa.eu.

⁽²²⁵⁾ 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.

⁽²²⁶⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.36.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

3.36.7. 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)
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.).	Текущи
2017	Необходимо е да се изяснят бъдещите правомощия и стопански модел на Центъра.	Текущи
2017	Необходимо е да се засили независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави под пряката отговорност на директора на Центъра (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).	Завършени
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Центърът е въвел електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронни тържни процедури и електронно подаване на оферти.	Текущи

ОТГОВОРИ НА ЦЕНТЪРА

Центърът взе предвид доклада на Палатата.

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“ или „ЕАСЕА“) със седалище в Брюксел е създадена с Решение за изпълнение 2013/776/ЕС на Комисията ⁽²²⁷⁾, отменящо Решение 2009/336/ЕО на Комисията ⁽²²⁸⁾. 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 ⁽²²⁹⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	50	50
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	436	441

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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 ⁽²³⁰⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²³¹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.37.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽²²⁷⁾ ОВ L 343, 19.12.2013 г., стр. 46.

⁽²²⁸⁾ ОВ L 101, 21.4.2009 г., стр. 26.

⁽²²⁹⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: <https://eacea.europa.eu>.

⁽²³⁰⁾ 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.

⁽²³¹⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.37.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

3.37.7. 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)
2017	Необходимо е да се засили независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави под пряката отговорност на директора на Агенцията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).	Предстоящи
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Агенцията е въвела електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронни тържни процедури и електронно подаване на оферти.	Завършени

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата

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“ или „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 ⁽²³²⁾. 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 ⁽²³³⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	43	44
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	434	453

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽²³⁴⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²³⁵⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.38.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽²³²⁾ ОВ L 341, 18.12.2013 г., стр. 73.

⁽²³³⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.ec.europa.eu/easme/

⁽²³⁴⁾ 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.

⁽²³⁵⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.38.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.38.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразените от Сметната палата становища.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.38.8. Процентът на отменените бюджетни кредити, пренесени от 2017 г. за 2018 г., е висок — 18,5 %, което показва необоснован размер на бюджетните кредити за предходната година. Нивото на нови пренесени бюджетни кредити от 2018 г. за 2019 г. по дял III (разходи за подпомагане на програми) също е високо — 60 %, което отново води до риск от висок размер на анулирани кредити. Агенцията следва да пренася бюджетни кредити само когато това е оправдано.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.38.9. Агенцията няма политика за чувствителните длъжности, която да определя кои функции са чувствителни, да ги актуализира и да набелязва съответните мерки, насочени към смекчаване на риска от влиянието на лични интереси. Това не съответства на стандартите за вътрешен контрол на Агенцията. Тя следва незабавно да приеме и да започне да изпълнява такава политика.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.38.10. През април 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитен доклад, озаглавен „H2020 Project management in EASME“ (Управление на проекти по програма „Хоризонт 2020“ в EASME) ⁽²³⁶⁾. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които е възможно да се извършат подобрения.

3.38.11. През март 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитен доклад, озаглавен „Limited review on the reporting on the corrective capacity“ (Ограничен преглед на докладването относно корективния капацитет) ⁽²³⁷⁾, който обхваща отчетната 2016 г. и няколко генерални дирекции и служби на Европейската комисия освен EASME. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които е възможно да се извършат подобрения.

ПРОСЛЕДЯВАНЕ 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.

⁽²³⁶⁾ Сметната палата не е проверила тази одитна дейност.

⁽²³⁷⁾ Сметната палата не е проверила 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 задължения е висок. Агенцията следва да обмисли въвеждането на диференцирани бюджетни кредити.	Няма данни
2017	Необходимо е да се засили независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави под пряката отговорност на директора на Агенцията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).	Завършени
2017	През 2014 г. мандатът на Агенцията е удължен значително. Въпреки приемането на съществени промени в процедурите на Агенцията и значителното увеличение на нейния бюджет и персонал, последното заверяване на счетоводните ѝ системи е извършено през 2012 г.	Завършени
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Агенцията е въвела електронни тържни процедури и електронно подаване на оферти за някои процедури, но не и електронно фактуриране.	Завършени

ОТВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.38.8. Отменянето на бюджетните кредити, пренесени от 2017 към 2018 г., беше свързано по същество с разпоредбата за разходите за оценка, свързани с договора за програмата LIFE, които се оказаха по-незначителни от предвиденото. Разходите се прогнозираха в началото на процедурата на оценяване на предложенията, което евентуално води до излишък, след като бъдат оценени всички предложения. В бъдеще би следвало този риск да бъде намален, тъй като такива разходи за оценка ще бъдат поети от оперативния бюджет.

Нивото на нови пренесени бюджетни кредити от 2018 за 2019 г. е намалено в сравнение с предходната година, както по отношение на сумите, така и като процент от първоначалния бюджет.

Агенцията ще продължи да следи отблизо бюджетните нужди и да повишава осведомеността на засегнатите сектори/звена, за да се увеличи бюджетното потребление в рамките на годината.

3.38.9. През януари 2019 г. Агенцията актуализира своя анализ на чувствителните длъжности. Агенцията ще определи подходящи мерки за намаляване на рисковете и ще актуализира политиката си по отношение на чувствителните длъжности в краткосрочен план.

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“ или „ERCEA“) със седалище в Брюксел е учредена с Решение 2008/37/ЕО на Комисията ⁽²³⁸⁾. 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 ⁽²³⁹⁾ мандатът на Агенцията е удължен с трансформирането ѝ в 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“ ⁽²⁴⁰⁾.

3.39.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията ⁽²⁴¹⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	47	49
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	477	494

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽²⁴²⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²⁴³⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- законосъобразността и редовността на операциите, свързани с тези отчети,

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

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.39.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽²³⁸⁾ ОВ L 9, 12.1.2008 г., стр. 15.

⁽²³⁹⁾ ОВ L 347, 20.12.2013 г., стр. 965.

⁽²⁴⁰⁾ Период на изпълнение от 2014 г. до 2020 г.

⁽²⁴¹⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.erc.europa.eu.

⁽²⁴²⁾ 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.

⁽²⁴³⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.39.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 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 ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.39.8. Агенцията използва рамкови споразумения с ИТ дружества за предоставяне на ИТ услуги от консултанти на базата на „време и средства“ и в помещенията на Агенцията. Въз основа на специфичните и общи критерии, предвидени в белгийското законодателство по отношение на изпълнението на посочените споразумения, Агенцията не следва да определя функциите, възложени на служителите на доставчиците на услуги. Сметната палата установи, че дадените на ИТ консултантите инструкции могат да доведат до объркване относно това кой определя функциите, възложени на служителите на доставчиците на услуги. Агенцията трябва да следи за това всички правни разпоредби на равнище ЕС и на национално равнище се спазват при използването на консултанти в областта на информационните технологии.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.39.9. Освен използването на консултанти в сферата на ИТ, описано по-горе, през 2018 г. Агенцията е използвала и 36 временни работници по рамкови споразумения с една агенция за временна заетост. В свързаните с тях формуляри за поръчки обаче не се посочва причината за използване на временни работници, както се изисква от трудовото законодателство на Белгия. В зависимост от тази причина се предвиждат различни изисквания за одобряване и отчитане. Агенцията следва да използва формуляри за поръчки, в които е включена цялата информация, изисквана от закона.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.39.10. През април 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитен доклад, озаглавен „Final audit report on H2020 Grant management (phase II)“ (Окончателен одитен доклад относно управлението на безвъзмездна финансова помощ по програма „Хоризонт 2020“ (фаза II) ⁽²⁴⁴⁾). Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които е възможно да се извършат подобрения.

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

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

⁽²⁴⁴⁾ Сметната палата не е проверила 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)
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Агенцията е въвела електронни тържни процедури и електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронно подаване на оферти.	Завършени

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.39.8. ERCEA прави ясно разграничение между служителите на ERCEA и консултантите в областта на ИТ, тъй като последните не са включени в йерархията на ERCEA. Всички свързани със заетостта решения, например освобождаване от работа/наемане, условия за работа, работно време и извънреден труд, дисциплинарни наказания, оценка, процедура при отпуск по болест или подаване на заявления за отпуск, се вземат от изпълнителя. ERCEA взема предвид констатацията на Сметната палата и ще набележи мерки за избягване на възможни недоразумения относно това кой определя функциите, които консултантите в областта на ИТ трябва да изпълняват. По-специално Агенцията ще приложи указанията за използването на вътрешни доставчици на услуги, които са в процес на преразглеждане от Комисията.

3.39.9. ERCEA стриктно прилага междуинституционалното рамково споразумение на Комисията HR/R3/PR/2014/078 за използването на служители от агенции за временна заетост (временни работници) и тържните спецификации (ТС) към него. В член 2.10 от този документ ясно са посочени задължителните изисквания, които трябва да бъдат включени във формуляра за заявка/заявката („договорите“), който се изпраща на съответната агенция за временна заетост за всяко конкретно назначение. Съгласно член 1 от ТС обосновките за използване на временни работници от агенцията се определят в самото рамково споразумение. ERCEA ще преразгледа своите формуляри за поръчки, за да включи приложимата обосновка в съответствие с рамковото споразумение.

3.39.10. След като Службата за вътрешен одит одобри плана за действие на ERCEA във връзка с одита на управлението на безвъзмездна финансова помощ по програма „Хоризонт 2020“ (фаза II), Агенцията изпълнява съответните мерки съобразно договорените срокове.

3.40. ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ИНОВАЦИИ И МРЕЖИ (INEA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.40.1. Изпълнителната агенция за иновации и мрежи (наричана по-нататък „Агенцията“ или „INEA“) със седалище в Брюксел е създадена с Решение 2013/801/ЕС на Комисията ⁽²⁴⁵⁾. 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 ⁽²⁴⁶⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	24	27
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	249	282

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽²⁴⁷⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²⁴⁸⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.40.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽²⁴⁵⁾ ОВ L 352, 24.12.2013 г., стр. 65.

⁽²⁴⁶⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.ec.europa.eu/inea.

⁽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 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

3.40.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

3.40.7. 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)
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Агенцията е въвела електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронни тържни процедури и електронно подаване на оферти.	Текущи

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

Агенцията взе предвид доклада на Сметната палата.

3.41. ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ЗА НАУЧНИ ИЗСЛЕДВАНИЯ (REA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.41.1. Изпълнителната агенция за научни изследвания (наричана по-нататък „Агенцията“ или „REA“) със седалище в Брюксел е учредена с Решение 2008/46/ЕО на Комисията ⁽²⁴⁹⁾. 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/EU ⁽²⁵⁰⁾, удължава действието на REA до 2024 г., като делегира на Агенцията също така части от програма „Хоризонт 2020“ — новата рамкова програма за изследвания и иновации.

3.41.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията ⁽²⁵¹⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	67	70
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	693	736

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

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:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽²⁵²⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²⁵³⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 година, и
- 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

3.41.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽²⁴⁹⁾ ОВ L 11, 15.1.2008 г., стр. 9.

⁽²⁵⁰⁾ ОВ L 346, 20.12.2013 г., стр. 54.

⁽²⁵¹⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.ec.europa.eu/rea.

⁽²⁵²⁾ 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.

⁽²⁵³⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които 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

3.41.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 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 2018 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 ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.41.8. През 2018 г. Агенцията е сключила конкретен договор за помощ при организирането на събитията за отбелязване на 10-тата ѝ годишнина. Този договор изпълнява рамковото споразумение на Комисията за организация и управление на събития, който предвижда възможност за допълнителни услуги в размер до 20 % от общата стойност на конкретния договор. Конкретният договор на Агенцията обаче е бил на стойност 68 688 евро, а поръчаните допълнителни услуги — 39 218 евро (57 %). Поради това поръчката на тези услуги не съответства на предвиденото в рамковото споразумение и следователно е нередовна (през 2018 г. не са извършени плащания в тази връзка). Агенцията следва да спазва договорните разпоредби и определените тавани.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.41.9. През ноември 2018 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитен доклад, озаглавен „H2020 Grant Management in REA“ (Управление на безвъзмездна финансова помощ по програма „Хоризонт 2020“ в REA). 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

3.41.10. 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)
2017	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.	Няма данни
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Агенцията е въвела електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронни тържни процедури и електронно подаване на оферти.	Текущи

ОТВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.41.8. Услугите, предложени от изпълнителя за конкретния договор, бяха приети от REA на ранен етап от организацията на събитието, за да се даде възможност на изпълнителя да започне работа по аспектите, изискващи важна подготовка и обезпечаване на мястото. Като се има предвид размерът на събитието, REA и изпълнителят бяха наясно, че ще са необходими корекции в последващите етапи от организацията. В този контекст беше договорено с изпълнителя, че където е възможно, „допълнителните услуги“ ще се заменят с каталожни позиции от съответните обособени позиции чрез изменение на конкретния договор. Междувременно REA окончателно определи формата на събитието и поиска преразглеждане на предложението. На 17 май 2019 г. беше подписано изменение за намаляване на дела на „допълнителните услуги“ до 4 289 EUR (7,7 % от конкретния договор).

3.4.2. ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПОТРЕБИТЕЛИТЕ, ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО, СЕЛСКОТО СТОПАНСТВО И ХРАНИТЕ (CHAFEA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.4.2.1. Изпълнителна агенция за потребителите, здравеопазването и храните (наричана по-нататък „Агенцията“ или „CHAFEA“) 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, селското стопанство и храните — Chafea — от 1 януари 2014 г.)⁽²⁵⁴⁾. Агенцията е със седалище в Люксембург и мандатът ѝ е удължен до 31 декември 2024 г. Агенцията изпълнява Програмата на ЕС в областта на здравето, програма „Потребители“ и инициатива „По-добро обучение за по-безопасни храни“.

3.4.2.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията⁽²⁵⁵⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2017 г.	2018 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	10	11
Брой служители към 31 декември ⁽²⁾	61	66

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

⁽²⁾ В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, без временните работници и консултантите.

Източник: Данни, предоставени от Агенцията.

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

СТАНОВИЩЕ

3.4.2.3. Сметната палата извърши одит на:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети⁽²⁵⁶⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽²⁵⁷⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2018 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

3.4.2.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2018 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2018 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.

⁽²⁵⁴⁾ Решение за изпълнение 2013/770/ЕС на Комисията от 17 декември 2013 г. за създаване на Изпълнителна агенция за потребителите, здравеопазването и храните и за отмяна на Решение 2004/858/ЕО (ОВ L 341, 18.12.2013 г., стр. 69).

⁽²⁵⁵⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: <http://ec.europa.eu/chafea/>

⁽²⁵⁶⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансов 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 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

3.4.2.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.4.2.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2018 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

КОНСТАТАЦИИ ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.4.2.8. Агенцията използва договори с ИТ дружества за предоставяне на ИТ услуги от консултанти (13 на брой през 2018 г.) на базата на „време и средства“ и в помещенията на Агенцията. Въз основа на специфичните и общи критерии, предвидени в люксембургското законодателство по отношение на изпълнението на посочените договори, Агенцията не следва да определя функциите, възложени на служителите на доставчиците на услуги. Сметната палата установи, че дадените на ИТ консултантите инструкции могат да доведат до объркване относно това кой определя функциите, възложени на служителите на доставчиците на услуги. Агенцията трябва да следи за това всички правни разпоредби на равнище ЕС и на национално равнище се спазват при използването на консултанти в областта на информационните технологии.

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

3.4.2.9. 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)
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.	Няма данни
2017	През 2017 г. Агенцията не е документирала подходящо процедури за набиране на служители. Освен това процедурите не са били анонимни и не са спазили определените срокове. Това може да наруши принципа на прозрачност и принципа на равно третиране на кандидатите.	Завършени
2017	През 2017 г. Агенцията е имала затруднения с при осигуряването на достатъчна конкуренция за процедури за обществени поръчки с ниска и средна стойност.	Завършени
2017	Електронни обществени поръчки: в края на 2017 г. Агенцията е въвела електронни тържни процедури и електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронно подаване на оферти.	Завършени
2017	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.	Завършени
2017	Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност за временно наети служители на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO).	Текущи
2017	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 висок — 354 260 евро, или 23 %.	Няма данни

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.42.8. CHAFEA прави ясно разграничение между служителите на CHAFEA и консултантите в областта на ИТ, тъй като последните не са включени в йерархията на CHAFEA. Всички свързани със заетостта решения, например повишаване в длъжност, освобождаване от работа/наемане, условия за работа, работно време, извънреден труд, дисциплинарни наказания, управление на отпуските по болест, подаване и одобряване на молби за отпуск, се вземат от изпълнителя. CHAFEA взема предвид констатацията на Сметната палата и ще набележи мерки за избягване на възможни недоразумения относно това кой определя функциите, които консултантите в областта на ИТ трябва да изпълняват. По-специално CHAFEA ще приложи указанията за използването на вътрешни консултанти в областта на ИТ, които са в процес на преразглеждане от Комисията.

Настоящият доклад беше приет от Одитен състав IV с ръководител Алекс Бренинкмайер — член на Европейската сметна палата, в Люксембург на заседанието му от 24 септември 2019 г.

За Сметната палата

Klaus-Heiner LEHNE

Председател

ISSN 1977-0855 (електронно издание)
ISSN 1830-365X (печатно издание)



Служба за публикации на Европейския съюз
L-2985 Люксембург
ЛЮКСЕМБУРГ

BG