

2021

Годишен доклад относно агенциите на ЕС
за финансовата 2021 година



ЕВРОПЕЙСКА
СМЕТНА
ПАЛАТА

BG

ЕВРОПЕЙСКА СМЕТНА ПАЛАТА
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBOURG

Тел. +352 4398-1

За запитвания: eca.europa.eu/bg/Pages/ContactForm.aspx

Уебсайт: eca.europa.eu

Туитър: @EUAuditors

Допълнителна информация за Европейския съюз можете да намерите в интернет (<http://europa.eu>).

Люксембург: Служба за публикации на Европейския съюз, 2022 г.

PDF

ISBN 978-92-847-8555-1

doi:10.2865/315159

QJ-07-22-666-BG-N

Съдържание

Списък на агенциите и другите органи на ЕС, разгледани в настоящия доклад	8
Глава 1 Агенции на Европейския съюз и извършен одит от Европейската сметна палата	11
Въведение	12
Агенции на ЕС	14
Различни по вид агенции подпомагат ЕС при създаването и изпълнението на политики	14
Децентрализираните агенции отговарят за конкретни нужди на политиките	14
Изпълнителните агенции на Комисията осъществяват програми на ЕС	15
Другите органи имат специфични правомощия	15
Последни промени	15
Агенциите се финансират от различни източници и по различни функции от МФР	20
Сходни бюджетни механизми и процедури по освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета за всички агенции, с изключение на EUIPO, CPVO и SRB	27
Мрежата на агенциите на ЕС насърчава сътрудничеството между агенциите и комуникацията със заинтересованите страни	28
Нашият одит	30
ЕСП изготвя Декларация за достоверност за всяка агенция	30
Одитният подход на Европейската сметна палата се основава върху оценката на основните рискове	30
Други рискове	32
Използване на работата на други одитори	32
ЕСП докладва случаите на предполагаема измама на отговорните органи на ЕС — ОЛАФ и Европейската прокуратура	32
Продължава цифровизацията на одитните процедури в ЕСП	33

Глава 2 Обобщено представяне на одитните резултати	37
Въведение	38
Резултатите от годишния одит на агенциите за финансовата 2021 година като цяло са положителни	39
Одитни становища без резерви относно надеждността на отчетите на всички агенции	39
Частта „Обръщане на внимание“ има голямо значение за разбирането на отчетите на ЕМА, Фронтекс, SRB и EIGE	40
Одитни становища без резерви относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите приходи за всички агенции	41
Частта „Обръщане на внимание“ помага за разбирането на приходите на SRB	41
В частта „Други въпроси“ се разглежда въпрос с особено значение за приходите на SRB	41
Одитни становища без резерви относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите плащания за всички агенции с изключение на eu-LISA	42
Частта „Обръщане на внимание“ помага за разбирането на плащанията на Фронтекс	44
В частта „Други въпроси“ са разгледани въпроси със специфично значение за плащанията на HaDEA	44
Европейската сметна палата констатира при 33 агенции области, в които следва да се постигнат подобрения	45
Слабостите в обществените поръчки се увеличават и остават основният източник на нередовни плащания	47
Системите за управление и контрол са засегнати от слабости	49
Слабостите при набирането на персонал често са свързани с процеса на оценяване	51
Слабостите в бюджетното управление обикновено водят до високи преноси и забавени плащания	52
Агенциите проследяват действията, предприети във връзка с одитните констатации от предходни години	54
Слабости и добри практики при действията на агенциите за справяне с потенциални ситуации на „кадрови въртележки между публичния и частния сектор“	56

В настоящата правна рамка липсват ясни изисквания за съответствие и мониторинг	59
Агенциите в повечето случаи изпълняват своите правни задължения	61
Само няколко агенции надхвърлят минималните правни изисквания при разглеждането на потенциални ситуации на „кадрови въртележки между публичния и частния сектор“	64
Други публикации на ЕСП, свързани с агенциите	68
Отговор на Мрежата на агенциите на ЕС	74
Глава 3 Декларации за достоверност и други одитни резултати, специфични за различните агенции	75
3.1. Информация в подкрепа на Декларациите за достоверност	76
Агенции, финансирани по функция 1 от МФР — „Единен пазар, иновации и цифрови технологии“	80
3.2. Агенция на Европейския съюз за сътрудничество между регулаторите на енергия (ACER)	81
3.3. Агенция за подкрепа на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (Служба на BEREC)	90
3.4. Агенция за авиационна безопасност на Европейския съюз (EASA)	97
3.5. Европейски банков орган (EBA)	103
3.6. Европейска агенция по химикали (ECHA)	111
3.7. Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (EIOPA)	116
3.8. Европейски институт за иновации и технологии (EIT)	126
3.9. Европейска агенция по морска безопасност (EMSA)	132
3.10. Агенция на Европейския съюз за киберсигурност (ENISA)	139
3.11. Агенция за железопътен транспорт на Европейския съюз (ERA)	147
3.12. Европейски орган за ценни книжа и пазари (ESMA)	152

3.13. Агенция на Европейския съюз за космическата програма (EUSPA)	160
Агенции, финансирани по функция 2 от МФР — „Сближаване, устойчивост и ценности“	166
3.14. Европейски център за развитие на професионалното обучение (Cedefop)	167
3.15. Европейски център за профилактика и контрол върху заболяванията (ECDC)	174
3.16. Европейски орган за безопасност на храните (EFSA)	178
3.17. Европейски институт за равенство между половете (EIGE)	183
3.18. Европейски орган по труда (ELA)	191
3.19. Европейска агенция по лекарствата (EMA)	196
3.20. Европейска прокуратура (EPPO)	207
3.21. Европейска фондация за обучение (ETF)	213
3.22. Европейска агенция за безопасност и здраве при работа (EU-OSHA)	218
3.23. Европейска фондация за подобряване на условията на живот и труд (Eurofound)	224
3.24. Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на наказателното правосъдие (Евроюст)	230
3.25. Агенция на Европейския съюз за основните права (FRA)	236
Агенции, финансирани по функция 3 от МФР — „Природни ресурси и околна среда“	242
3.26. Европейска агенция за околна среда (EEA)	243
3.27. Европейска агенция за контрол на рибарството (EFCA)	250
Агенции, финансирани по функция 4 от МФР — „Миграция и управление на границите“	254
3.28. Европейска служба за подкрепа в областта на убежището (EASO)	255
3.29. Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)	264

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години	270
3.30. Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)	275
Агенции, финансирани по функция 5 от МФР — „Сигурност и отбрана“	289
3.31. Агенция на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането (CEPOL)	290
3.32. Европейски център за мониторинг на наркотици и наркомании (EMCDDA)	298
3.33. Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането (Европол)	303
Агенции, финансирани по функция 7 от МФР — „Европейска публична администрация“	310
3.34. Агенция за снабдяване към Евратом (ESA)	311
Самофинансиращи се агенции	316
3.35. Център за преводи за органите на Европейския съюз (CdT)	317
3.36. Служба на Общността за сортовете растения (CPVO)	322
3.37. Служба на Европейския съюз за интелектуална собственост (EUIPO)	328
3.38. Единен съвет за реструктуриране (SRB)	338

Изпълнителни агенции на Европейската комисия	346
3.39. Изпълнителна агенция за потребителите, здравеопазването, селското стопанство и храните (CHAFEA)	347
3.40. Европейска изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда (CINEA)	352
3.41. Европейска изпълнителна агенция за образование и култура (EACEA)	357
3.42. Изпълнителна агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП (EISMEA)	362
3.43. Изпълнителна агенция на Европейския съвет за научни изследвания (ERCEA)	369
3.44. Европейска изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията (HaDEA)	376
3.45. Европейска изпълнителна агенция за научни изследвания (REA)	382

Списък на агенциите и другите органи на ЕС, разгледани в настоящия доклад

Акроним	Пълно наименование	Акроним	Пълно наименование
ACER	Агенция на Европейския съюз за сътрудничество между регулаторите на енергия	EMA	Европейска агенция по лекарствата
CdT	Център за преводи за органите на Европейския съюз	EMSA	Европейска агенция за морска безопасност
Cedefop	Европейски център за развитие на професионалното обучение	ENISA	Агенция на Европейския съюз за киберсигурност
CEPOL	Агенция на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането	EPPO	Европейска прокуратура
Chafea	Изпълнителна агенция за потребителите, здравеопазването, селското стопанство и храните	ERA	Агенция за железопътен транспорт на Европейския съюз
CINEA	Европейска изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда	ERCEA	Изпълнителна агенция на Европейския научноизследователски съвет
CPVO	Служба на Общността за сортовете растения	ESA	Агенция за снабдяване към Евратом

Акроним	Пълно наименование
EACEA	Европейска изпълнителна агенция за образование и култура
EASA	Агенция за авиационна безопасност на Европейския съюз
EASO	Европейска служба за подкрепа в областта на убежището
EBA	Европейски банков орган
ECDC	Европейски център за профилактика и контрол върху заболяванията
ECHA	Европейска агенция по химикали
EEA	Европейска агенция за околна среда
EFCA	Европейска агенция за контрол на рибарството

Акроним	Пълно наименование
ESMA	Европейски орган за ценни книжа и пазари
ETF	Европейска фондация за обучение
EUIPO	Служба на Европейския съюз за интелектуална собственост
eu-LISA	Агенция на Европейския съюз за оперативното управление на широкомащабни информационни системи в пространството на свобода, сигурност и правосъдие
EU-OSHA	Европейска агенция за безопасност и здраве при работа
Eurofound	Европейска фондация за подобряване на условията на живот и труд
Евроюст	Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на наказателното правосъдие
Европол	Агенция на Европейския съюз за сътрудничество

Акроним	Пълно наименование
EFSA	Европейски орган за безопасност на храните
EIGE	Европейски институт за равенство между половете
EIOPA	Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване.
EISMEA	Изпълнителна агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП
EIT	Европейски институт за иновации и технологии
ELA	Европейския орган по труда
Служба на BEREC	Агенция за подкрепа на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения

Акроним	Пълно наименование
	в областта на правоприлагането
EUSPA	Агенция на Европейския съюз за космическата програма
FRA	Агенция на Европейския съюз за основните права
Фронтекс	Европейска агенция за гранична и брегова охрана
HaDEA	Европейска изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията
REA	Европейска изпълнителна агенция за научни изследвания
SRB	Единен съвет за реструктуриране
EMCDDA	Европейски център за мониторинг на наркотици и наркомании

Глава 1

**Агенции на Европейския съюз и извършен одит
от Европейската сметна палата**

Въведение

1.1. Европейската сметна палата (ЕСП) е външният одитор на финансите на ЕС¹. В това си качество ЕСП действа като независим пазител на финансовите интереси на всички граждани на ЕС, като допринася за подобряването на финансовото управление на Съюза. Повече информация относно работата на ЕСП може да се намери в нашите отчети за дейността, специални доклади, прегледи и становища относно новоприети или изменени законодателни актове на ЕС или други решения с отражение върху финансовото управление².

1.2. В рамките на своите правомощия ЕСП ежегодно проверява отчетите и свързаните с тях приходи и плащания за всички институции, агенции и други органи на ЕС. 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 не се одитират от ЕСП, а от други независими външни одитори³.

1.3. В настоящия доклад са представени резултатите от извършения от Европейската сметна палата годишен одит на агенциите и другите органи на ЕС (наричани общо „агенциите“) за финансовата 2021 г., както и резултатите от друга одитна дейност, свързана с тях, като например конкретни одити или становища. В настоящия доклад за краткост агенциите са посочени с акронимите, вместо с пълните им наименования. Списъкът на пълните наименования и акронимите на всички агенции може да бъде намерен в началото на документа. 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 ЕСП и се посочват други одитни резултати и становища, свързани с агенциите.
- В **глава 3** е представена *Декларация за достоверност* за всяка от 44-те агенции, придружена от становището на ЕСП и констатациите и оценките относно надеждността на отчетите на агенциите и редовността на свързаните с отчетите приходи и плащания, както и всички въпроси и констатации, които не противоречат на тези становища.

¹ Членове 285—287 от [Договора за функционирането на Европейския съюз](#).

² Тези документи са публикувани на уебсайта на ЕСП: www.esa.europa.eu.

³ *Преглед № 01/2014 на ЕСП „Пропуски, припокривания и предизвикателства: обзорен преглед на механизмите на ЕС за отчитане и за одит в публичния сектор“; точка 84.*

1.4. Като цяло, извършеният от ЕСП одит на агенциите за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 г., потвърждава положителните резултати, докладвани в предходни години. Чрез *декларациите за достоверност*, изготвени за всяка агенция, ЕСП изразява:

- одитни становища без резерви относно надеждността на отчетите на всички агенции;
- одитни становища без резерви относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите приходи за всички агенции;
- одитни становища без резерви относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите, за всички агенции с изключение на eu-LISA, за която ЕСП изрази становище с резерви.

1.5. Въпреки това, за повечето агенции ЕСП посочи възможни области за подобрене. Те са описани в параграфи *„Обръщане на внимание“* и *„Други въпроси“*, както и в частите, излагащи *констатациите от одита, които не са в противоречие с изразените от Европейската сметна палата становища*.

Агенции на ЕС

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

1.6. Агенциите на ЕС са самостоятелни правни субекти, създадени с акт на вторичното законодателство и изпълняващи технически, научни или управленски задачи, които подпомагат институциите на ЕС при създаването и изпълнението на политики. Те се намират в различни държави членки и имат съществено влияние в области от голямо значение за ежедневието на гражданите на ЕС, като например здравеопазване, безопасност, сигурност, свобода и правосъдие.

1.7. Съществуват три вида агенции на ЕС — децентрализирани агенции, изпълнителни агенции на Европейската комисия и други органи. Разликите между тях са описани по-долу (вж. точки [1.8](#)—[1.10](#)).

Децентрализираните агенции отговарят за конкретни нужди на политиките

1.8. **33-те децентрализирани агенции**⁴ играят важна роля за изготвянето и изпълнението на политиките на ЕС, особено по отношение на задачите от техническо, научно, оперативно или регулаторно естество. Тяхната роля 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 на действие с регламенти на Съвета или на Европейския парламент и Съвета.

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

Изпълнителните агенции на Комисията осъществяват програми на ЕС

1.9. На седемте изпълнителни агенции на Комисията⁵ са поверени задачи по управлението и изпълнението на програми на ЕС, като например подпомагане на участващите страни при изпълнението на [Европейския зелен пакт](#) (CINEA) и управление на някои проекти по програма „Хоризонт Европа“ (REA). Те са създадени за ограничен период на действие (понастоящем — до 31 декември 2028 г.).

Другите органи имат специфични правомощия

1.10. Четирите други органа са EIT, EPPO, ESA и SRB. EIT е независим децентрализиран орган на ЕС, който обединява научноизследователски, стопански и академични ресурси с цел стимулиране на иновационния капацитет на ЕС чрез предоставяне на безвъзмездна финансова помощ. EPPO е независим орган на ЕС, чиято компетентност е да извършва разследване, наказателно преследване и подвеждане под отговорност за престъпления срещу бюджета на ЕС. ESA има за цел да осигурява редовно и равнопоставено снабдяване с ядрени горива на потребителите в ЕС, в съответствие с Договора за Евратом. SRB е основният орган на Единния механизъм за реструктуриране в Европейския банков съюз. Неговата мисия е да осигурява организирано реструктуриране на банките, които са проблемни или има вероятност да станат проблемни, с възможно най-малко отражение върху реалната икономика и публичните финанси за държавите членки на ЕС и в по-широк план. Освен настоящия доклад, всяка година ЕСП изготвя и доклад относно условните задължения на SRB⁶.

Последни промени

1.11. Броят на агенциите се увеличава с течение на времето. В настоящия доклад са разгледани 44 агенции, както е показано на [фигура 1.1](#) — с три повече, отколкото в доклада за 2020 г. Трите нови агенции са:

- Европейският орган по труда (ELA), който започва дейността си на 17 октомври 2019 г. и е финансово автономен от 26 май 2021 г.
- Европейската прокуратура (EPPO), която започва дейността си на 1 юни 2021 г. и е финансово автономна от 24 юни 2021 г.

⁵ CINEA, EACEA, EISMEA, ERCEA, HaDEA, REA и Chafea (която престана да съществува на 1 април 2021 г.).

⁶ Вж. [доклада на ЕСП](#) за финансовата 2020 година.

- Европейската изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията (HaDEA), създадена на 16 февруари 2021 г.⁷

1.12. В настоящия доклад е разгледана и Изпълнителната агенция за потребителите, здравеопазването, селското стопанство и храните (Chafea). На 31 март 2021 г. Chafea прекратява дейността си, а задачите ѝ са прехвърлени на новосъздадената HaDEA, както и на Изпълнителната агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП (EISMEA) и Европейската изпълнителна агенция за научни изследвания (REA).

1.13. Освен това през 2021 г. са изменени правомощията на три агенции, като в два случая се променя и името на агенцията:

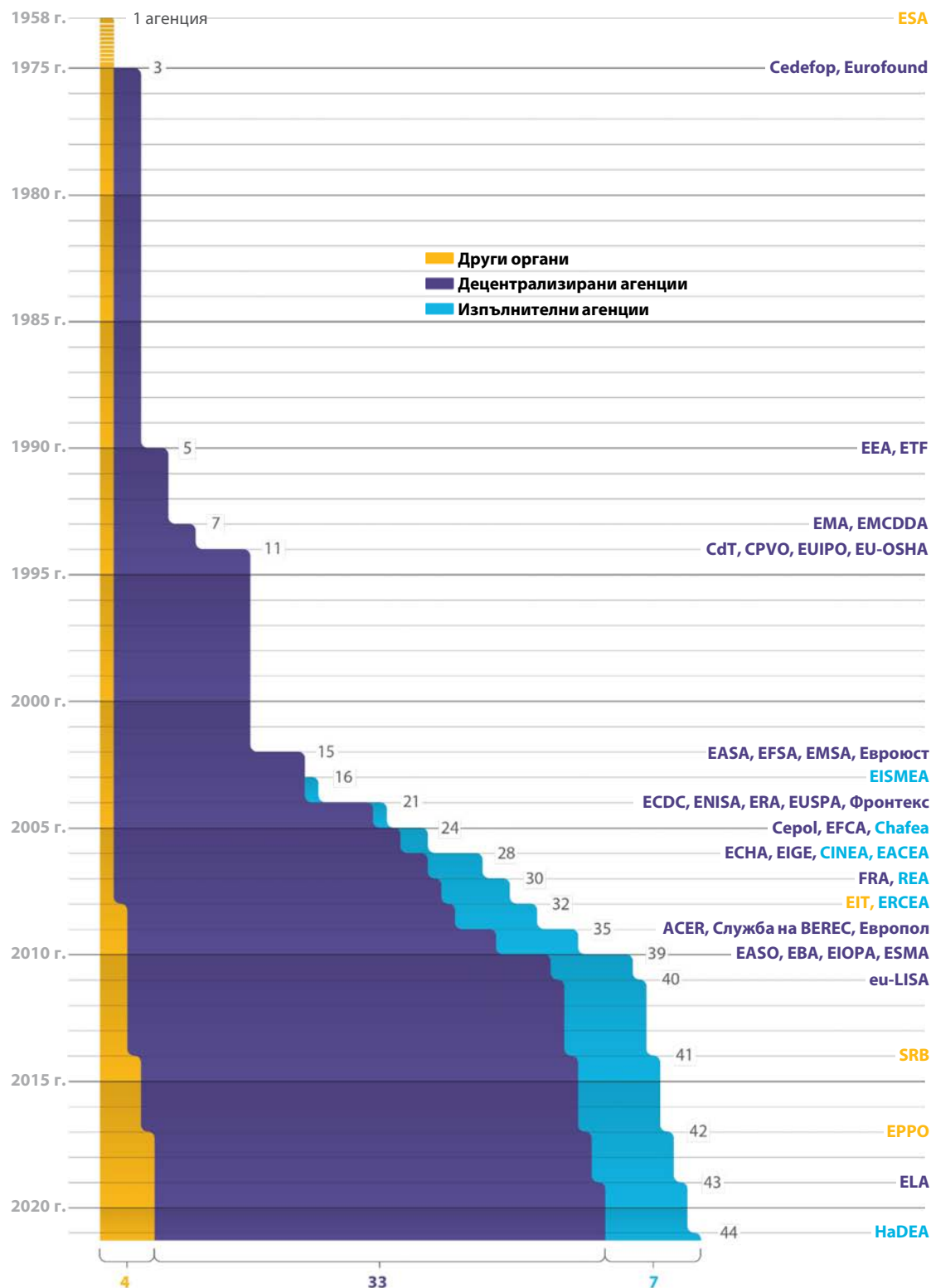
- Европейският институт за иновации и технологии (EIT), който функционира преди това под същото име;
- Агенцията на Европейския съюз за космическата програма (EUSPA), предишна Европейска агенция за глобална навигационна спътникова система (GSA);
- Европейската служба за подкрепа в областта на убежището (EASO), заменена през 2022 г. от Агенцията на Европейския съюз в областта на убежището (EUAA).

1.14. Мандатът на други пет агенции е подновен през 2021 г., като в четири случая се променя и името на агенцията:

- Европейската изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда (CINEA), предишна Изпълнителна агенция за иновации и мрежи (INEA);
- Европейската изпълнителна агенция за образование и култура (EACEA), предишна Изпълнителна агенция за образование, аудиовизия и култура (EACEA);
- Изпълнителната агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП (EISMEA), предишна Изпълнителна агенция за малките и средните предприятия (EASME);
- Изпълнителната агенция на Европейския научноизследователски съвет (ERCEA), която функционира преди това под същото име;
- Европейска изпълнителна агенция за научни изследвания (REA), предишна Изпълнителна агенция за научни изследвания (REA).

⁷ Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията за създаване на Европейската изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда, Европейската изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията, Европейската изпълнителна агенция за научни изследвания, Изпълнителната агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП, Изпълнителната агенция на Европейския научноизследователски съвет и Европейската изпълнителна агенция за образование и култура.

Фигура 1.1 — Хронология и развитие на агенциите

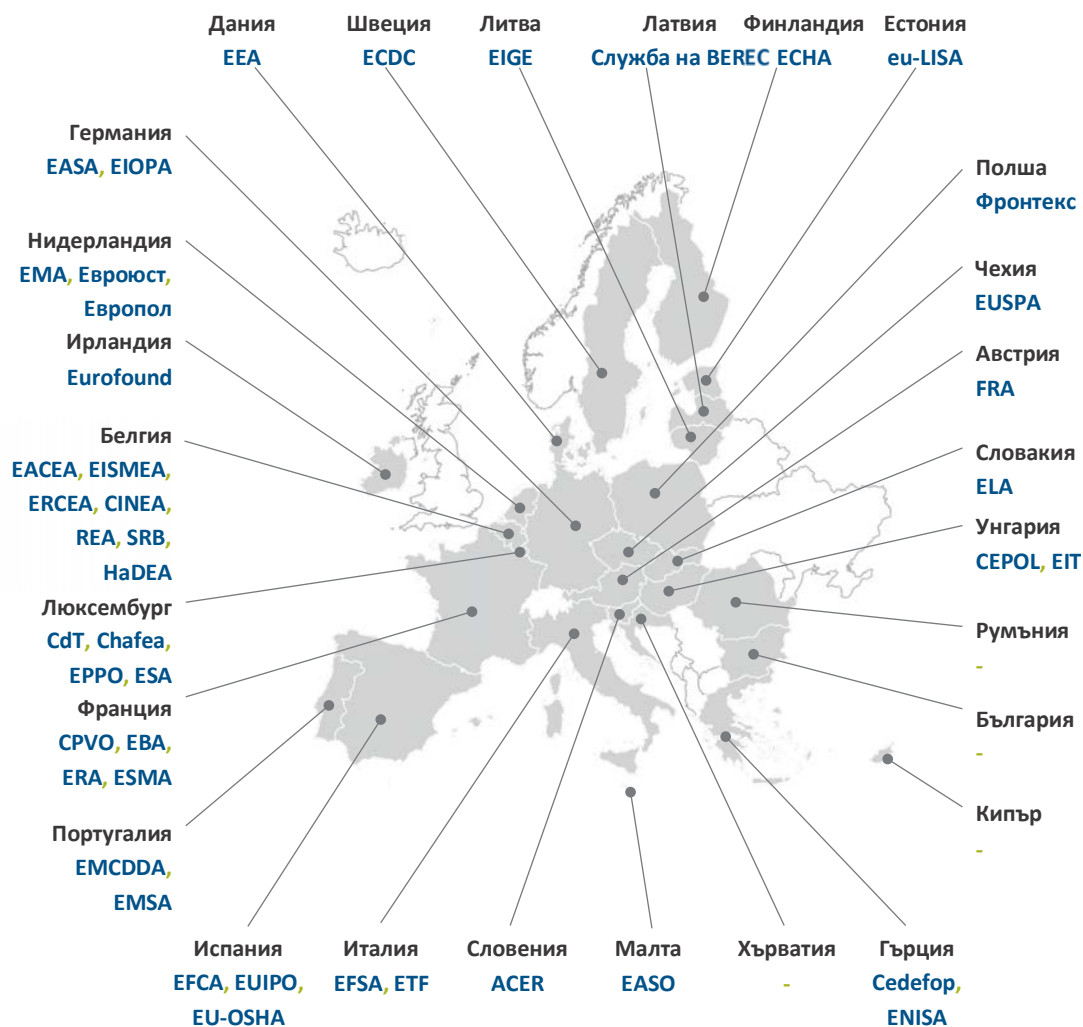


Бележка: Посочената във фигурата година представлява годината на влизане в сила на учредителния акт на съответната агенция (или на нейния предшественик).

Източник: ЕСП.

1.15. След прекратяването на дейността на Chafea, всички изпълнителни агенции на Европейската комисия се намират в Брюксел. Децентрализираните агенции и другите органи са разположени в различни държави — членки на ЕС, както е показано на [фигура 1.2](#). Местоположението им се определя от Съвета или съвместно от Съвета и Европейския парламент.

Фигура 1.2 — Местонахождение на агенциите в държавите членки

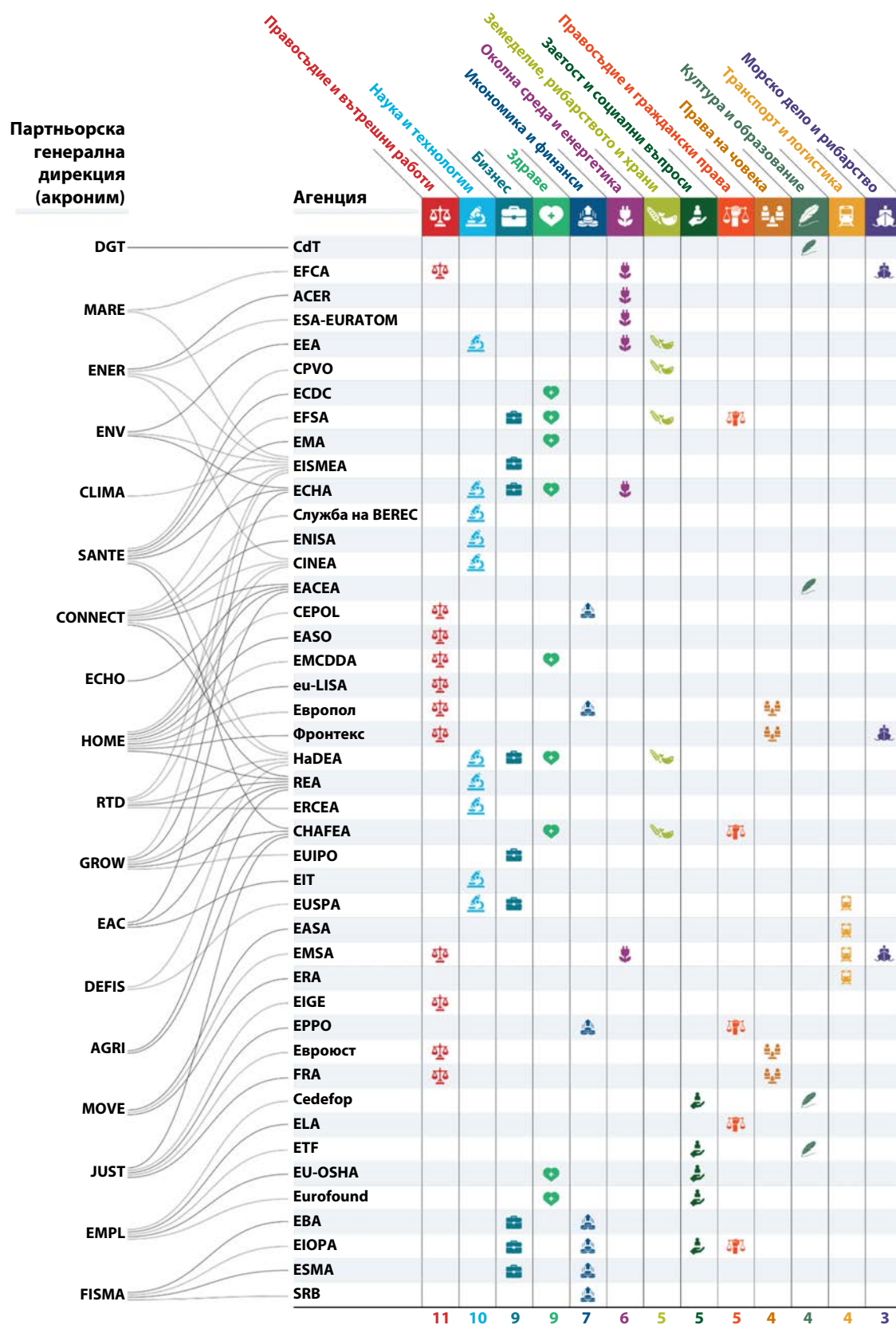


Бележка: За преглед на декларациите за достоверност за отделните агенции, моля, натиснете името на съответната агенция в диаграмата.

Източник: ЕСП.

1.16. Както е показано на [фигура 1.3](#), агенциите на ЕС работят в много различни области, като си партнират със и следват насоките на генералните дирекции на Комисията.

Фигура 1.3 — Дейността на агенциите на ЕС обхваща широк спектър от области



Източник: ЕСП въз основа на информация от Комисията.

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

1.17. Общият бюджет за 2021 г. на всички агенции (с изключение на SRB) възлиза на 4,1 млрд. евро. 3,7 млрд. евро). Това съответства на 2,5 % от общия бюджет на ЕС за 2021 г. (за 2020 г. — 2,3 %), както е показано на *фигура 1.4*.

1.18. Бюджетът на SRB за 2021 г. възлиза на 9,7 млрд. евро (за 2020 г. — 8,1 млрд. евро). Той се състои от вноски от банките за Единния фонд за реструктуриране (9,6 млрд. евро) и за финансиране на административните разходи на SRB (119 млн. евро).

1.19. Бюджетите на децентрализираните агенции и другите органи обхващат разходите за персонал, административните и оперативните разходи. Изпълнителните агенции изпълняват програми, финансирани от бюджета на Комисията. Собствените им бюджети, възлизащи през 2021 г. на 326 млн. (2020 г. — 273 млн. евро), покриват само разходите им за персонал и административните разходи. Средствата (бюджетни кредити за плащания), изразходвани от изпълнителните агенции през 2021 г. за изпълнение на програми от името на Комисията, възлизат на 13,1 млрд. евро (2020 г. — 14,9 млрд. евро).

Фигура 1.4 — Източници на финансиране за агенциите през 2021 г.

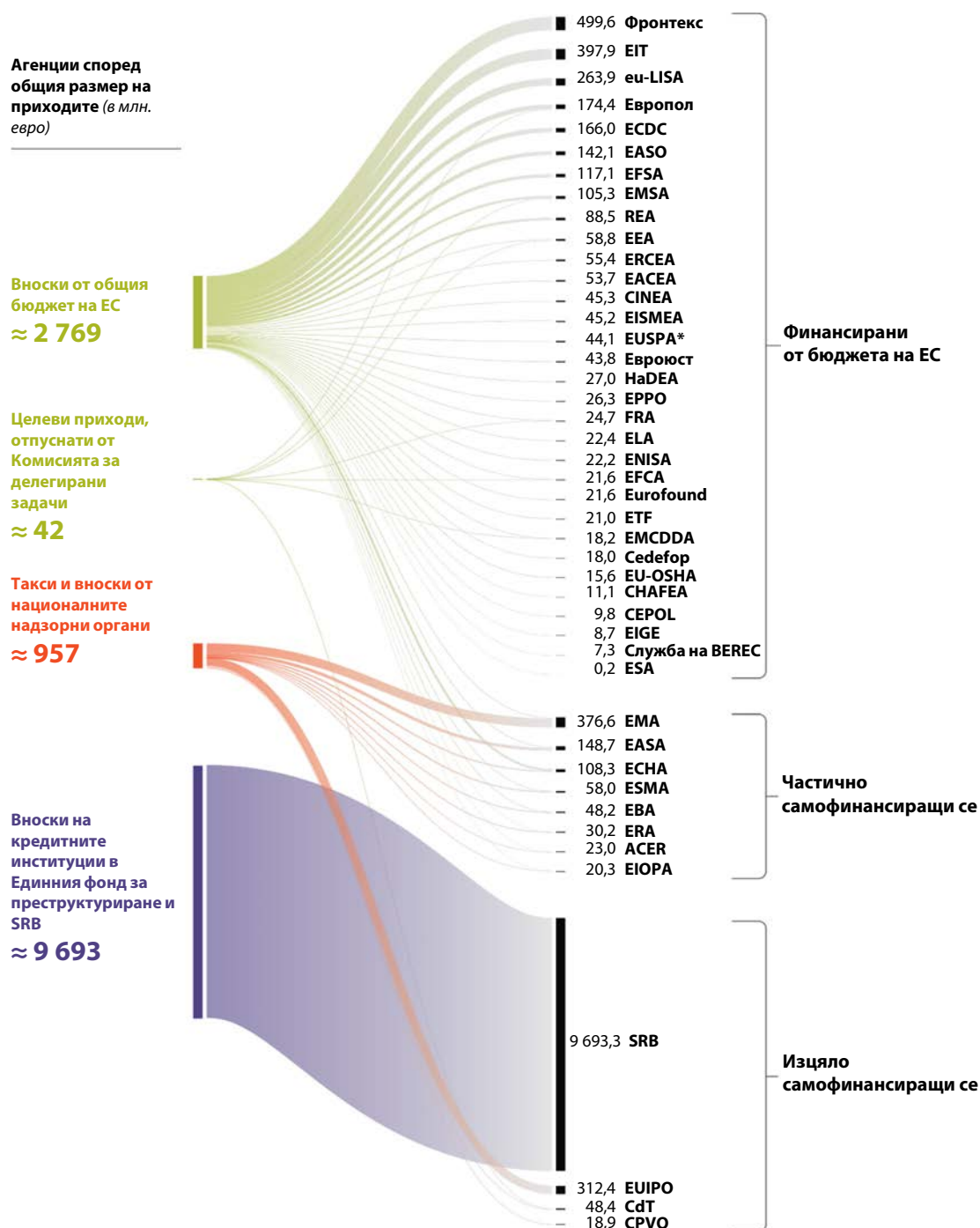
в млрд. евро



Източник: Данни, събрани от ЕСП въз основа на проекта на общ бюджет на Европейския съюз за финансовата 2021 година, окончателните годишни отчети на Европейския съюз за 2021 г. и годишните отчети за дейността на изпълнителните агенции за 2021 г.

1.20. Повечето агенции, в т.ч. изпълнителните агенции, се финансират почти изцяло от общия бюджет на ЕС. Останалите се финансират частично или изцяло от такси, начислявани на промишления сектор, и от преки вноски от държавите, участващи в техните дейности. На [фигура 1.5](#) е показана разбивка на бюджетите на агенциите според източника на приходи.

Фигура 1.5 — Бюджети на агенциите за 2021 г. по източник на приходи



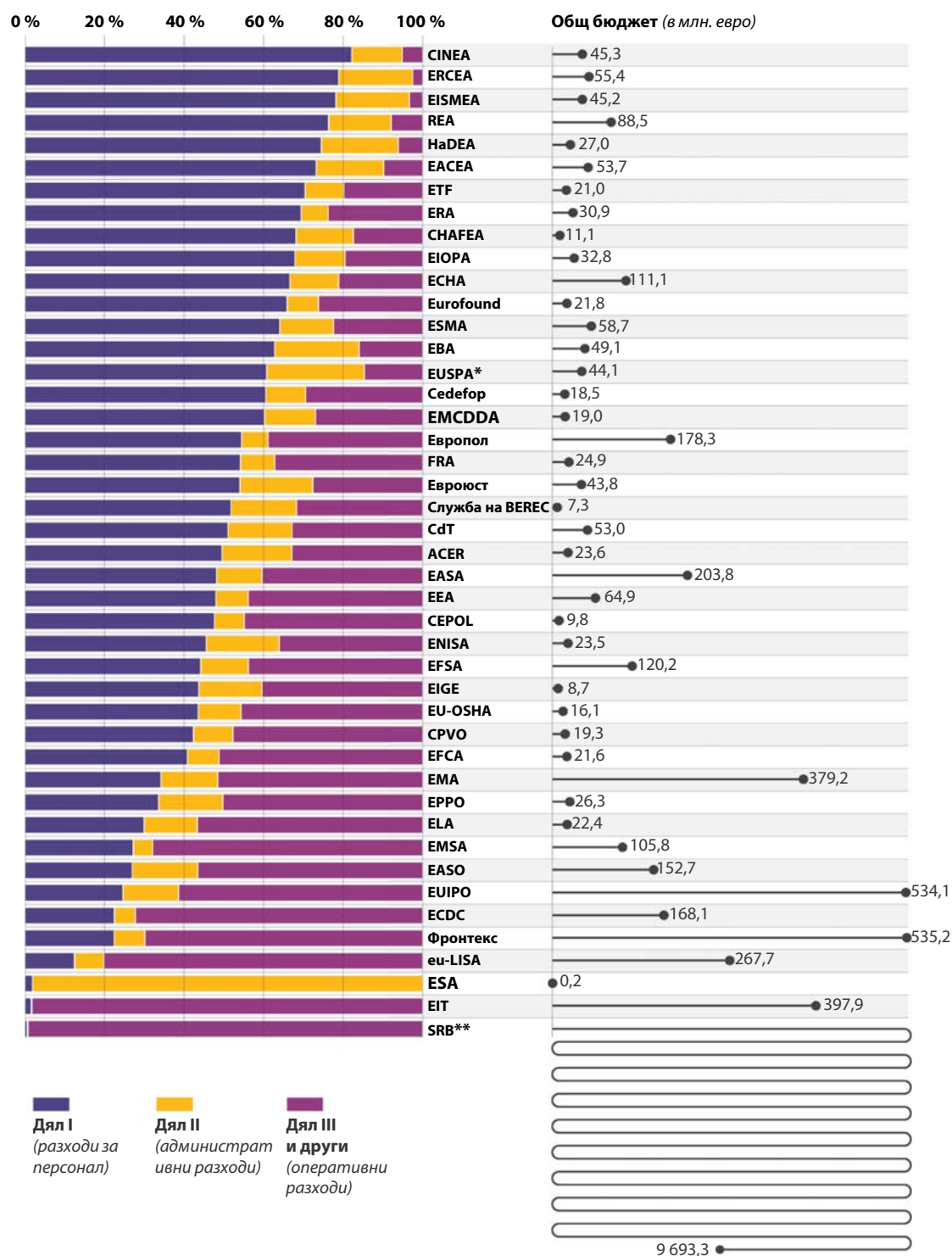
* В отчетите на EUSPA за 2021 г. е представен окончателен бюджет в размер на 44,1 млн. евро, докато действителните приходи възлизат на 1,8 млрд. евро. Тази разлика се дължи на факта, че оперативните дейности, които се финансират чрез целеви приходи, са включени в одобрения бюджет като символичен запис.

Бележка: Не са включени други приходи или бюджетни резерви.

Източник: Окончателни годишни отчети на агенциите за 2021 г.; данни, събрани от ЕСП.

1.21. На *фигура 1.6* са представени бюджетите на агенциите за 2021 г. 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. Повечето от агенциите не изпълняват големи оперативни разходни програми, а по-скоро задачи от технически, научен или регулативен характер. В резултат на това бюджетите на повечето агенции се състоят предимно от разходи за персонал и административни разходи. Като цяло бюджетът за персонала и административният бюджет на агенциите представляват около 14 % от общия размер на бюджетните кредити за плащания, налични за функция 7 от многогодишната финансова рамка (МФР) — Европейска публична администрация. Този процент е 47 % за Комисията, 18 % за Европейския парламент, 9 % за ЕСВД и 5 % за Съвета.

Фигура 1.6 — Разходи на агенциите за 2021 г. по бюджетни дялове



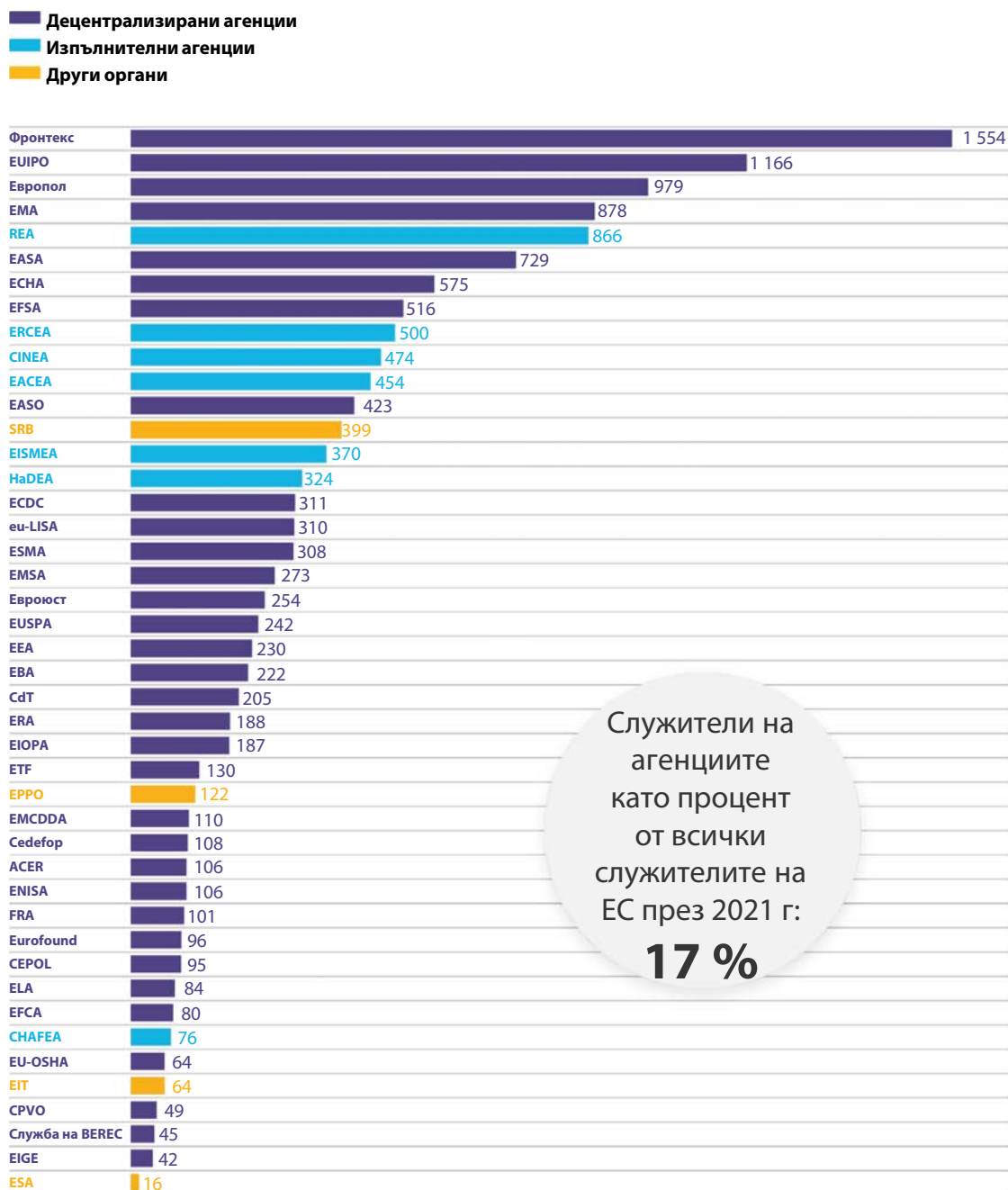
* В отчетите на EUSPA за 2021 г. е представен окончателен бюджет в размер на 44,1 млн. евро, докато действителните приходи възлизат на 1,8 млрд. евро. Тази разлика се дължи на факта, че оперативните дейности, които се финансират чрез целеви приходи, са включени в одобрения бюджет като символичен запис.

** Сумата за SRB се състои от две части — Част I в размер на 119 млн. евро за административните му разходи и част II в размер на 9,574 млрд. евро, предназначени за Фонда. В тях не се включва резерва.

Източник: Окончателни годишни отчети на агенциите за 2021 г.; данни, събрани от ЕСП.

1.22. На [фигура 1.7](#) е показан броят на служителите по агенции в края на 2021 г. В агенциите работят общо 14 431 служители (2020 г. — 12,881). Броят на служителите представлява действителния брой на позициите, заети от длъжностни лица, срочно и договорно наети служители и командировани национални експерти към 31 декември 2021 г. Въз основа на щатните разписания, одобрени в общия бюджет на ЕС, около 17 % от всички служители на ЕС работят за агенции. За сравнение, 50 % от служителите работят за Комисията, 14 % за Европейския парламент, 6 % за Съвета и 4 % за ЕСВД.

Фигура 1.7 — Брой служители по агенции в края на 2021 г.

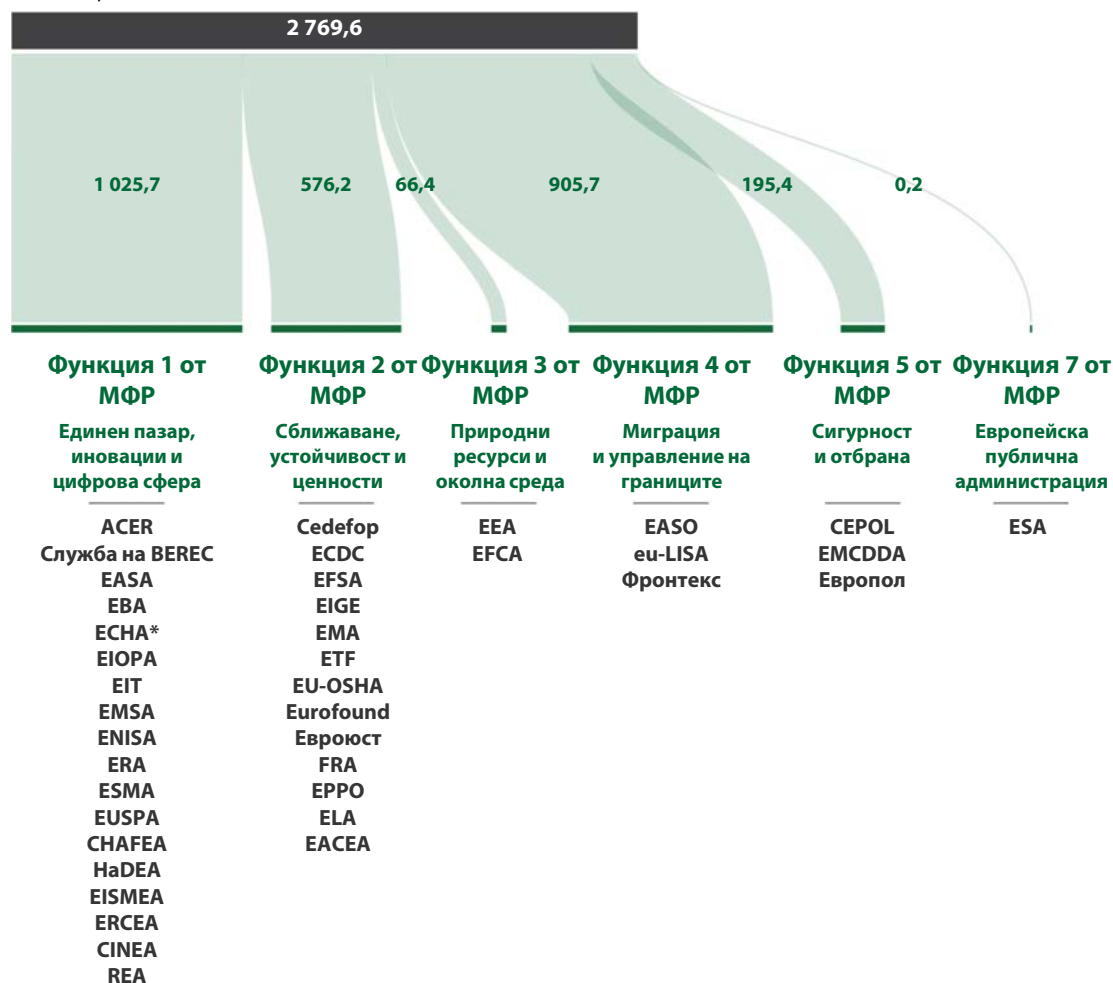


Източник: Съставено от ЕСП.

1.23. Вноските от общия бюджет на ЕС в размер на 2,8 млрд. евро се финансират от различни функции на МФР, както е показано на [фигура 1.8](#).

Фигура 1.8 — Агенции, финансирани от общия бюджет на ЕС по функции от МФР

(в млн. евро)



* ECHA се финансира основно по функция 1 от МФР, но и по функция 3 от МФР в по-малка степен.

Източник: Окончателни годишни отчети на агенциите за 2021 г.; данни, събрани от ЕСП.

Сходни бюджетни механизми и процедури по освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета за всички агенции, с изключение на EUIPO, CPVO и SRB

1.24. 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. На [фигура 1.9](#) е представен графикът на процедурата по освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета.

Фигура 1.9 — Процедура за освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета за повечето агенции



Източник: ЕСП.

1.25. Две изцяло самофинансиращи се децентрализирани агенции (CPVO и EUIPO) обаче подлежат на бюджетни процедури и процедури по освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета съответно от административните или бюджетните им комитети, а не от Европейския парламент и от Съвета⁸. Аналогично, годишната бюджетна процедура и процедурата по освобождаване от отговорност на SRB са отговорност единствено на неговия управителен съвет.

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

1.26. Мрежата на агенциите на ЕС (EUAN) е изградена от агенциите като платформа за сътрудничество между тях. Целта на мрежата е да увеличи информираността за дейностите на агенциите, да открива и насърчава потенциални възможности за подобряване на ефективността, както и дейности с ясно изразени допълнителни ползи от ЕС. Мрежата отчита нуждата на агенциите от по-координирана комуникация със заинтересованите страни и широката общественост по въпроси от общ интерес и представлява централен форум за събиране и разпространяване на информация между всички агенции. През 2015 г. Мрежата е приела първата си многогодишна стратегия със приоритети, изпълнявани чрез ежегодни работни програми, в които са уточнени действията и целите ѝ. През 2020 г. EUAN е одобрила втората си многогодишна стратегия (2021—2027 г.)⁹, която обединява политическите и стратегическите насоки на Комисията около два стратегически стълба:

- EUAN като модел за високи постижения в областта на администрацията;
- EUAN като утвърден институционален партньор.

1.27. Председателството на EUAN се поема от различна агенция всяка година на ротационен принцип, като пленарните заседания се провеждат два пъти годишно и се координират от Общата служба за подкрепа. В рамките на EUAN съществуват десет тематични подмрежи (вж. [фигура 1.10](#)). Те могат да работят с други институции на ЕС, които на свой ред могат да бъдат членове на подмрежите. Европейската сметна палата активно участва в някои от тези пленарни заседания и срещи на подмрежите, като споделя *добри практики* и предоставя информация относно одитните си процедури и резултати.

⁸ Преглед № 01/2014 на ЕСП „Пропуски, припокривания и предизвикателства: обзорен преглед на механизмите на ЕС за отчитане и за одит в публичния сектор“, точка 84.

⁹ Стратегия на Мрежата на агенциите на ЕС за периода 2021—2027 г., Брюксел, 9 ноември 2020 г.

Фигура 1.10 — Обща служба за подкрепа и под-мрежи на EUAN



Източник: EUAN.

1.28. Централно място в дейността на EUAN и двете ѝ многогодишни стратегии заема споделянето на услуги, знания и експертен опит. Някои примери за сътрудничество включват споделянето на услуги в областта на възстановяването при бедствия, счетоводството, съвместните процедури за обществени поръчки, въпросите, свързани с COVID-19, и защитата на данните.

Нашият одит

ЕСП изготвя Декларация за достоверност за всяка агенция

1.29. Съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС), Европейската сметна палата извърши одит на:

- отчетите на 44-те агенции, които се състоят от финансови отчети (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) и отчети за изпълнението на бюджета (в които са обобщени всички бюджетни операции и разяснителна информация) за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 година, и
- законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции.

1.30. Въз основа на резултатите от извършения от нея одит Европейската сметна палата представя на Европейския парламент и на Съвета, или на другите органи за освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета (вж. точка [1.24](#)), Декларация за достоверност за всяка агенция относно надеждността на годишните отчети, както и относно законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции. При необходимост ЕСП допълва Декларациите за достоверност със значими одитни констатации.

1.31. ЕСП извършва одити, публикува специални доклади и изготвя становища по конкретни теми. Някои от тях се отнасят до агенциите на ЕС. Вж. [фигура 2.12](#) за списък на специалните доклади на ЕСП от 2020 г., публикувани между 1 януари 2021 г. и 30 юни 2022 г., които разглеждат въпроси, свързани с агенциите.

Одитният подход на Европейската сметна палата се основава върху оценката на основните рискове

1.32. Одитът на ЕСП има за цел да разгледа установените основни рискове въз основа на одитните резултати от предходни години. За финансовата 2021 година одитът следва извършената от Европейската сметна палата оценка на риска, която е представена накратко на [фигура 1.11](#) по-долу.

Фигура 1.11 — Оценка на основните рискове



ВИСОК риск

СРЕДНОВИСОК риск

НИСЪК риск



Надеждност на отчетите на агенциите

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. В предходни години ЕСП откри малък брой съществени грешки в отчетите на агенциите.



Законосъобразност и редовност на приходите

Общият риск за законосъобразността и редовността на приходите е нисък. Някои агенции се самофинансират частично или изцяло. В тези случаи се прилагат специфични разпоредби за начисляване и събиране на такси и други вноски. Нивото на риска по отношение на редовността на приходите на тези агенции е средновисоко.



Законосъобразност и редовност на плащанията (разходи)

Като цяло рискът е на средно ниво, но варира



Дял I — Разходи за персонал

Възнагражденията се административират основно от Службата за управление и плащане по индивидуални права на Комисията (РМО), която ЕСП одитира редовно.



Дял II — Административни разходи

Агенциите понякога не успяват да постигнат достатъчна прозрачност или най-добро съотношение между цена и качество при тръжните процедури със сложни правила и процедурни изисквания.



Дял III — Оперативни разходи

Нивото на риск при оперативните разходи е различно за всяка агенция и обхваща целия спектър от ниско до високо. То зависи от конкретния вид оперативни разходи, които всяка агенция извършва. Като цяло рисковете са подобни на тези, засягащи дял II, но размерът на сумите е много по-висок.



Риск за доброто финансово управление

Повечето от установените проблеми засягат процедури за обществени поръчки, които не са осигурили постигането на най-доброто съотношение между разходи и ползи.



Управление на бюджета

Предшните одити на ЕСП показаха високо ниво на пренесени бюджетни кредити за задължения. Това обаче обикновено е обосновано от многогодишния характер на операциите или от причини извън контрола на агенциите.

Източник: ЕСП.

Други рискове

1.33. Пандемията от COVID-19 се отрази върху работата на ЕСП — в много случаи ограниченията за пътуване и практиката за работа от разстояние ни попречиха да извършваме проверки на място, да получим оригинални документи и да проведем интервюта със служителите на одитираните органи на място. Поради това ЕСП извърши по-голямата част от работата си чрез документни проверки и дистанционно събеседване. Въпреки че липсата на проверки на място може да увеличи риска от неразкриване на грешки, получените от одитираните обекти данни ни позволиха да завършим своята работа и да изведем съдържателни заключения.

Използване на работата на други одитори

1.34. Когато е целесъобразно, ЕСП използва работата на други одитори в подкрепа на своята одитна дейност във връзка с агенциите. Такъв е случаят по-специално при работата на ЕСП по отношение на надеждността на отчетите на ЕС. Финансовите отчети на 34 децентрализирани агенции и други органи — всички с изключение на CPVO, EUIPO и ESA — се одитират от външни одиторски дружества. В съответствие с одитните стандарти ЕСП използва резултатите от тези одити, след като разгледа независимостта и обективността на одиторите и тяхната професионална компетентност и след проверка на обхвата и качеството на тяхната работа. Въпреки това всички одитни становища, изложени в настоящия доклад, са на ЕСП и ние поемаме пълна отговорност за тях.

ЕСП докладва случаите на предполагаема измама на отговорните органи на ЕС — ОЛАФ и Европейската прокуратура

1.35. ЕСП си сътрудничи с Европейската служба за борба с измамите (ОЛАФ) по въпроси, свързани с измами и други незаконни дейности, засягащи финансовите интереси на ЕС, както и с ЕРРО по въпроси, свързани с потенциални престъпления срещу тези интереси. ЕСП също така уведомява ОЛАФ и ЕРРО при всяко съмнение, възникнало в хода на одитната дейност, въпреки че нашите одити не са специално разработени да разкриват измами.

Продължава цифровизацията на одитните процедури в ЕСП

1.36. Цифровизацията има потенциала да подобри ефективността и ефикасността на одитите. Това може да бъде постигнато чрез замяна на проверките въз основа на статистически извадки с одитни проверки, базирани на цели популации. По този начин одиторите могат да съсредоточат вниманието си върху потенциално проблемни случаи, които автоматизирани проверки, извършени за цялата популация, открояват като изключения. Освен това те могат да проверяват правдоподобността на докладваната информация чрез анализ на данни, включително чрез проучване на модели и тенденции и разкриване на необичайни операции. На [фигура 1.12](#) са показани основните ползи от цифровия одит в контекста на ЕС. В краткосрочен план основната полза е получаването на по-голяма увереност, но също така и потенциалът за спестяване на време в по-дългосрочна перспектива, след като бъдат постигнати икономии от мащаба. Първоначално обаче цифровизацията на одитните процедури обикновено изисква значителна инвестиция на време.

Фигура 1.12 — Основни ползи от цифровите одитни процедури

Ползи за **одитора**

-  Чрез стандартизиране и автоматизиране на относително простите одитни процедури се избягват човешки грешки
-  Одиторите се съсредоточават върху по-сложни, аналитични одитни процедури
-  По-висока скорост на обработка и потенциални икономии на време предвид икономии от мащаба

Ползи за **одитираните организации**

-  По-голяма увереност за ръководството и заинтересованите страни чрез тестване на цялата популация
-  По-неинвазивен одитен процес, който продължава през цялата година и в реално време

Ползи за **гражданите**

-  Повече прозрачност и отчетност относно използването на средствата на ЕС

Източник: ЕСП.

1.37. Въпреки че цифровите одитни техники могат да доведат до значителни икономии, когато се прилагат в голям мащаб, те все пак изискват допълнителен анализ от страна на одиторите. Одитът предполага прилагане на сериозна професионална преценка. Технологията може да подпомогне този процес, но той винаги зависи от знанията и опита на одитора. Освен това много одитни процедури не могат да бъдат автоматизирани, поне не изцяло, поради тяхното естество и начина, по който са изградени информационните системи на одитираните субекти.

1.38. Както беше посочено и в предходни доклади¹⁰, ЕСП установи, че годишният одит на агенциите на ЕС е възможност да се тества потенциалът на автоматизирани одитни процедури. Одитът на агенциите включва около 200 одитни процедури в области като плащания, заплати, обществени поръчки, бюджет, набиране на служители и годишни отчети. Както показва **таблица 1.1**, около една десета от тези процедури са вече автоматизирани поне отчасти. ЕСП разшири използването на процедури, свързани със заплатите и извличането на данни, за да обхване всички агенции. Извършваните от ЕСП проверки на законосъобразността и редовността на поетите задължения и плащанията и на надеждността на годишните отчети все още обхващат само изпълнителните агенции на ЕС, тъй като те имат достатъчно сходна ИТ среда.

Таблица 1.1 — Преглед на използваните от ЕСП цифрови одитни процедури

Цифрови одитни процедури	Промени през 2021 г.	Обхванати агенции
Шест цифрови одитни процедури за проверка на законосъобразността и редовността на поетите задължения и плащанията въз основа на цялата популация.	Същият обхват като през предходната година	Само изпълнителни агенции
Десет аналитични процедури, свързани със заплати.	Разширяване на обхвата и включване в него на децентрализираните агенции и други органи	Всички агенции на ЕС
Пет цифрови одитни процедури за надеждността на годишните отчети.	Усъвършенствана одитна проверка с цел намаляване на броя на изключенията, свързани главно с равняването на оборотната ведомост и съответно моделиране.	Само изпълнителни агенции
Автоматизирани процеси за извличане на информация от системите за финансова информация на одитираните субекти.	Разширяване на обхвата, така че да включва децентрализираните агенции и други органи	Всички агенции на ЕС

Източник: ЕСП.

¹⁰ Годишен доклад относно агенциите на ЕС за финансовата 2019 година, точки 2.34—2.41.

1.39. Благодарение на въведените автоматизирани процедури успешно бяха постигнати следните резултати.

- Цифровите одитни процедури по отношение на законосъобразността и редовността на поетите задължения, плащанията и заплатите, както и по отношение на надеждността на отчетите, позволяват тестване на цели популации за много кратко време. Тези автоматизирани процедури допринесоха за получаване на по-висока увереност, качество и ефикасност на одита на ЕСП.
- Автоматизираните процедури за анализ предоставят на одиторите интерактивен инструмент за разкриване на закономерности и тенденции и за разследване на необичайни операции. Системата автоматично създава графични справки, които позволяват на одиторите да открият такива закономерности и да преценят дали е необходима по-нататъшна проверка на свързаната с тях информация.
- Автоматизираните процедури позволиха да бъдат разкрити грешки при представянето на предварителните годишни отчети и те да бъдат маркирани за корекция преди представянето на окончателните годишни отчети.
- Автоматичното извличане на големи обеми оправдателна документация се организира автоматично за ползване от одиторите, като спестява значително време и усилия.

1.40. ЕСП възнамерява да проучи възможностите за разширяване на използването на цифрови одитни техники в други области и за всички агенции. В това отношение обаче ЕСП се сблъсква с някои сериозни пречки, тъй като, както е показано на [фигура 1.13](#), продължават да съществуват пропуски в използването на стандартизирани ИТ инструменти, по-специално в децентрализираните агенции. Освен това, въпреки че някои агенции имат едни и същи информационни системи, ЕСП установи, че някои от функционалните възможности на тези инструменти се използват различно. Тази липса на съгласуваност е друг фактор, който възпрепятства възможностите за разширяване на използването на цифрови одитни процедури.

Фигура 1.13 — Пропуски в използването на стандартизирани ИТ инструменти, по-специално в децентрализираните агенции



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

1.41. За 2022 г. ЕСП стартира пилотен проект за цифровизиране на някои аспекти на одита на обществените поръчки на агенциите на ЕС. Проектът се фокусира върху програмата за електронни обществени поръчки, която е стартирана от Комисията през май 2017 г. В момента електронните обществени поръчки са в процес на разработване, но в крайна сметка ще бъдат въведени във всички структури на Комисията и други институции и органи на ЕС (включително агенциите на ЕС). Системата ще обхване целия процес на възлагане на обществени поръчки от началото до края и е планирана като напълно интегрирано и автоматизирано решение без документи на хартиен носител. ЕСП също така следи отблизо развитията при разработването и въвеждането на SUMMA — нова система за счетоводство, финанси и бюджетиране, която трябва да замени АВАС, настоящата корпоративна финансова платформа, до 2025 г. През 2022 г. три агенции на ЕС — CINEA, ERA и Еврост — са въвели SUMMA като пилотен проект.

Глава 2

Обобщено представяне на одитните резултати

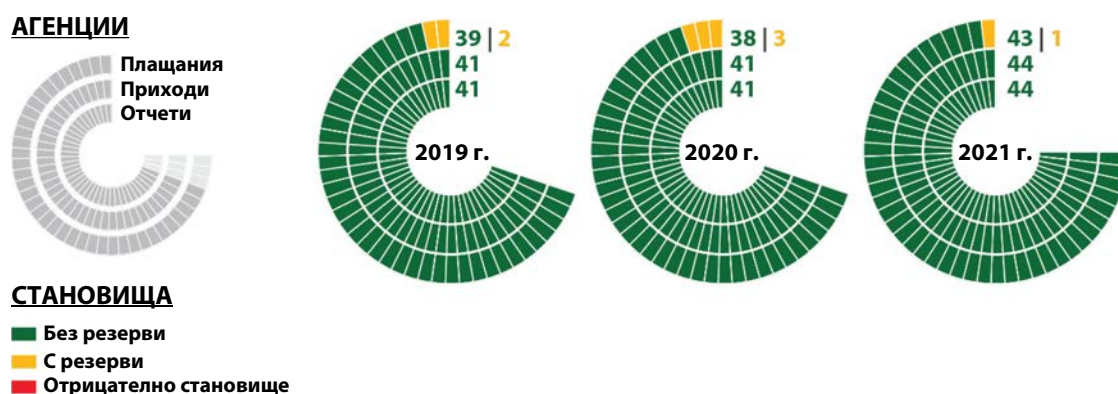
Въведение

2.1. В настоящата глава е представен преглед на резултатите от извършените от ЕСП годишни одити на агенциите за финансовата 2021 година, в т.ч. дейността по хоризонтални въпроси, свързани с риска от конфликт на интереси, както и друга одитна дейност, свързана с агенциите и извършена от ЕСП в течение на същата година. Въз основа на одитната си дейност ЕСП предлага няколко действия, които да бъдат предприети от агенциите.

Резултатите от годишния одит на агенциите за финансовата 2021 година като цяло са положителни

2.2. Като цяло извършеният от ЕСП одит на годишните отчети на агенциите за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 г., има положителни резултати (вж. [фигура 2.1](#)). Въпреки това констатациите на ЕСП са свързани с нередности и слабости, които засягат плащанията, обхванати в отчетите, по-специално в областта на обществените поръчки.

Фигура 2.1 — Годишни одитни становища относно отчетите, приходите и плащанията на агенциите за периода 2019—2021 г.



Източник: ЕСП.

Одитни становища без резерви относно надеждността на отчетите на всички агенции

2.3. За финансовата 2021 година Европейската сметна палата изразява одитни становища без резерви относно отчетите на 44-те агенции (вж. [фигура 2.1](#)).

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

2.4. Параграфите за обръщане на внимание насочват вниманието на читателя към въпроси, представени или оповестени в отчетите, които са изключително важни за разбирането на тези отчети или на свързаните с тях приходи или плащания. За финансовата 2021 година ЕСП използва параграфи за обръщане на внимание в своите доклади за четири агенции: ЕМА, Фронтекс, SRB и EIGE.

2.5. Отчетите на ЕМА включват значителни оповестявания във връзка с договора за наем на предишните помещения на ЕМА в Лондон. Този договор изтича през 2039 г. и не съдържа клауза за прекъсване, но помещенията могат да се преотдават под наем или да се предоставят за ползване със съгласието на собственика. През юли 2019 г. ЕМА, след разрешение от собственика, е отдала под наем предишните си помещения на поднаемател от юли 2019 г. при условия, които съответстват на условията на първоначалния наем. Срокът за преотдаване под наем ще продължи до изтичането на договора за наем на ЕМА през юни 2039 г. Тъй като ЕМА все още е страна по основния договор за наем, тя продължава да носи отговорност за цялата дължима сума съгласно договорните задължения, в случай че поднаемателят не може да изпълнява задълженията си. На 31 декември 2021 г. общият изчислен размер на дължимия наем, свързаните с него такси за услуги и застраховката на собственика, платими от ЕМА до изтичането на договора за наем, възлиза на 383 млн. евро.

2.6. Фронтекс се финансира от бюджета на ЕС и вноски от държавите, асоциирани към Шенгенското пространство, които не са членки на ЕС. Отчетите на Фронтекс включват оповестяване, че вноските на държавите от Шенгенското пространство, които не са членки на ЕС, не са изчислени правилно. Поради това тези държави са платили 2,6 млн. евро по-малко, отколкото е било необходимо — сума, която е била компенсирана от бюджета на ЕС. Като се има предвид обаче, че през 2021 г. е налице излишък, това не е оказало въздействие върху оперативните приходи в отчета за финансовия резултат за 2021 г.

2.7. SRB е обект на съдебни спорове, свързани със събирането на вноски в Единния фонд за реструктуриране, както и със задачите, които изпълнява в качеството си на орган за реструктуриране. В отчетите на SRB са оповестени административните обжалвания и съдебните производства във връзка с предварителни вноски, които се водят между някои кредитни институции и национални органи за реструктуриране и SRB, както и други дела, заведени срещу SRB пред Общия съд и Съда на Европейския съюз. Възможното им отражение върху финансовите отчети на SRB за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 г. (и по-специално върху условните задължения, провизиите и задълженията) се разглежда в специфичен годишен одит, както е предвидено в член 92, параграф 4 от Регламента за ЕМП.

2.8. EIGE е оповестил в отчетите си условно задължение, което ще възникне, ако Върховният съд на Литва се произнесе срещу EIGE по текущо дело, засягащо наети чрез агенции за временна заетост работници. Потенциалното финансово отражение се оценява на 22 000 евро.

2.9. ЕСП обръна внимание на оповестяванията, направени от три агенции (EASO, EUSPA и SRB) във връзка с отражението на военната агресия на Русия срещу Украйна върху тяхната дейност. На фона на увеличената необходимост от подкрепа за държавите членки, приемащи бежанци от Украйна, EASO е поискала допълнителни финансови и човешки ресурси. Дейността на EUSPA е била засегната от прекъсвания в използването на услугите на руските изстрелващи устройства „Союз“ за сателитните спътници на „Галилео“. Единният съвет за реструктуриране посочва, че войната е увеличила рисковете за финансовата стабилност, по-специално кредитните рискове във връзка с експозициите на банките към контрагенти в Русия, Беларус и Украйна, както и при заемите за местни дружества, изложени в най-голяма степен на последиците от войната.

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

2.10. За финансовата 2021 година Европейската сметна палата изразява одитни становища без резерви относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите приходи за всички агенции (вж. *фигура 2.1*).

Частта „Обръщане на внимание“ помага за разбирането на приходите на SRB

2.11. ЕСП използва параграф за обръщане на внимание в своя доклад относно SRB във връзка с въпросите, описани в точка [2.7](#) по-горе, а именно факта, че част от приходите на SRB във връзка с предварителните вноски в Единния фонд за реструктуриране са предмет на правен спор. Това е от значение за становището на ЕСП относно приходите на SRB, тъй като в зависимост от резултата от съдебния спор може да се наложи SRB да преизчисли размера на вноските на някои банки.

В частта „Други въпроси“ се разглежда въпрос с особено значение за приходите на SRB

2.12. В частта „Други въпроси“ се разглеждат съществени въпроси, различни от представените или оповестените в отчетите, които въпреки това са от значение за разбирането на отчетите или на свързаните с тях приходи или плащания.

2.13. Регламентът за Единния механизъм за реструктуриране не предвижда всеобхватна и систематизирана рамка за контрол, която да осигури надеждността на информацията, предоставена на SRB за изчисляването на предварителните вноски към Единния фонд за реструктуриране. SRB обаче извършва проверки за последователност и аналитични проверки на информацията, както и някои последващи проверки на равнището на банките. Освен това SRB не може да оповестява подробности за базираните на риска изчисления на вноските за всяка банка, тъй като те са взаимосвързани и съдържат поверителна информация за други кредитни банки. Това може да има отражение върху прозрачността на тези изчисления.

2.14. ЕСП отбеляза, че за изчисляването на вноските за 2021 г. и 2022 г. SRB е подобрил прозрачността по отношение на банките, като е организиран период на консултации. В рамките на тези консултации SRB е предоставил данни, които са позволили на банките да симулират изчислението на предварителните вноски за 2021 г. и 2022 г.

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

2.15. За финансовата 2021 г. ЕСП изразява одитно становище без резерви относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с годишните отчети на 43 от 44 агенции (вж. [фигура 2.1](#)).

2.16. По отношение на eu-LISA ЕСП изразява становище с резерви. От проверените от ЕСП 28 плащания при шест са установени нарушения (вж. [каре 2.2](#)). Три от тези плащания са свързани с конкретен договор, с който се изпълнява рамково споразумение, без да са уточнени по-подробно необходимите услуги (количества и дати на доставка), поради което не е поето ясно правно задължение. ЕСП установи и други плащания извън първоначалната извадка, свързани с този договор и засегнати от същия проблем. Другите три плащания от първоначалната извадка на ЕСП, при които не са спазени изискванията, са свързани с три различни конкретни договора, които съществено се отклоняват от съответните рамкови споразумения. Общият размер на засегнатите разходи е 18,11 млн. евро. Това представлява 6,2 % от всички бюджетни кредити за плащания за 2021 г.

Каре 2.1

Проблеми, свързани с бюджетното планиране и обществените поръчки на eu-LISA

За финансовата 2019 г. ЕСП докладва относно рисковете, свързани с практиката да се предоставят ресурси на eu-LISA преди приемането на законодателството, определящо изискванията за ИТ системите, които следва да бъдат разработени. Установихме, че тези рискове са се реализирали — краткото време, в което eu-LISA е трябвало да ангажира и изразходва средствата преди изтичането на сроковете, е допринесло за несъответствията в процедурите за възлагане на обществени поръчки и изпълнението на договорите. Между тези несъответствия с правилата са липсата на информация в конкретен договор относно количествата и датите на предоставяне на получените услуги, както и промяна на обхвата, продължителността или стойността на договора извън предвидените от Финансовия регламент възможности за гъвкавост. В резултат на това ЕСП изразява становище с резерви относно законосъобразността и редовността на плащанията на eu-LISA за 2021 г. Още миналата година ЕСП изрази становище с резерви относно законосъобразността и редовността на плащанията на eu-LISA за 2020 г. поради подобни нарушения при изпълнението на договорите.

Действия, които следва да бъдат предприети 1

Eu-LISA следва да подобри своите процедури за възлагане на обществени поръчки и управлението на договорите, по-специално като ясно определя стоките и услугите, получавани по конкретните договори, и като ограничава промените в обхвата, продължителността и стойността на договорите до предвидените във Финансовия регламент възможности.

Eu-LISA следва също така да започне дискусия с Комисията и да предложи промени в многогодишното си бюджетно планиране, за да получава средства за разработване на системи единствено когато законодателството (в т.ч. делегираните регламенти или регламентите за изпълнение), в което се определят съответните изисквания, бъде прието, а обхватът на проектите бъде определен достатъчно подробно.

Частта „Обръщане на внимание“ помага за разбирането на плащанията на Фронтекс

2.17. В отчетите на Фронтекс са оповестени плащания, извършени през 2021 г. в размер на 18 млн. евро, предназначени да изпълнят бюджетно задължение от 2020 г., което е пренесено към 2021 г. Фронтекс не е поела правно задължение за тези плащания преди края на 2020 г., както се изисква от Финансовия регламент на ЕС. ЕСП докладва за този проблем в своя специфичен годишен доклад за 2020 г.¹¹ Общият размер на плащанията през 2021 г. възлиза на 18 375 458 евро. Фронтекс е коригирала това несъответствие чрез последващи правни ангажименти през цялата 2021 г.

В частта „Други въпроси“ са разгледани въпроси със специфично значение за плащанията на HaDEA

2.18. ЕСП обръща внимание на факта, че Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173¹² на Комисията възлага на генералния директор на ГД „Здравеопазване и безопасност на храните“ правомощието да действа като временен директор на HaDEA, докато HaDEA придобие оперативната способност да изпълнява собствения си бюджет. На 19 февруари 2021 г. генералният директор на ГД „Здравеопазване и безопасност на храните“ е делегирал това правомощие на друг служител на тази генерална дирекция, като го е назначил за временно изпълняващ длъжността директор на HaDEA. Член 26 от Финансовия регламент на HaDEA позволява делегирането на бюджетни правомощия. Той обаче не може да се тълкува в смисъл, че позволява да се делегират всички правомощия на временно изпълняващия длъжността директор, тъй като това би било в противоречие с Решението за изпълнение на Комисията.

¹¹ Годишен доклад относно агенциите на ЕС за финансовата 2020 година, точка 3.30.15.

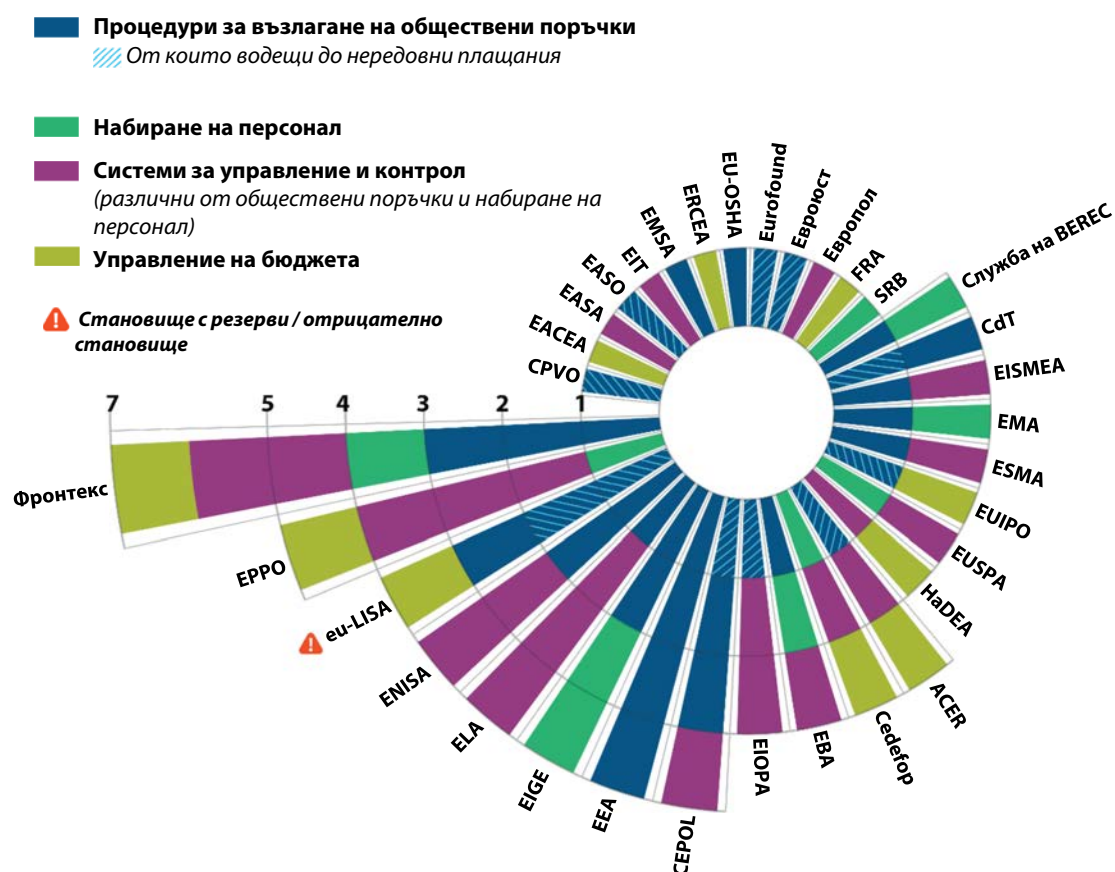
¹² Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията за създаване на Европейската изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда, Европейската изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията, Европейската изпълнителна агенция за научни изследвания, Изпълнителната агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП, Изпълнителната агенция на Европейския научноизследователски съвет и Европейската изпълнителна агенция за образование и култура.

Европейската сметна палата констатира при 33 агенции области, в които следва да се постигнат подобрения

2.19. ЕСП формулира общо 77 констатации и оценки относно 33 агенции, насочени към областите, в които са необходими допълнителни подобрения. Между тях са двете констатации, които представляват основание за изразяване на становище с резерви за eu-LISA, както и констатацията, обхваната от частта „Други въпроси“ за HaDEA. За сравнение, за финансовата 2020 година ЕСП изрази 60 констатации и оценки. По-голямата част от тези констатации са свързани с недостатъци във системите за управление и контрол, процедурите за възлагане на обществени поръчки и бюджетното управление. Слабостите в обществените поръчки остават основен източник на нередовни плащания

2.20. На [фигура 2.2](#) и [фигура 2.3](#) е показан броят на различните видове констатации и оценки за 33 агенции в доклада.

Фигура 2.2 — Брой констатации по агенции

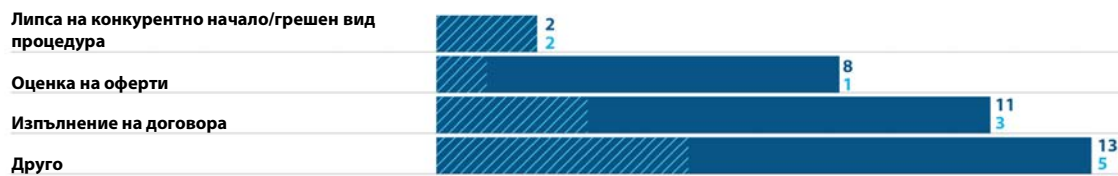


Източник: ЕСП.

Фигура 2.3 — Брой констатации по видове често срещани слабости

Възлагане на обществени поръчки

от които слабости, водещи до нередовни плащания



Набиране на персонал

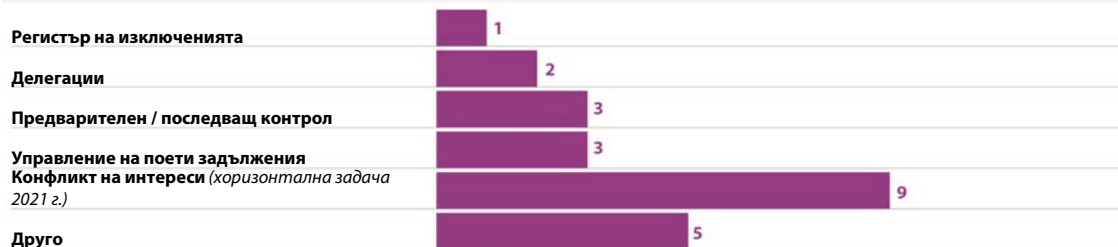


Бюджетно управление



Системи за управление и контрол

(различни от обществени поръчки и набиране на персонал)



Източник: ЕСП.

Слабостите в обществените поръчки се увеличават и остават основният източник на нередовни плащания

2.21. Правилата за обществените поръчки имат за цел да гарантират лоялна конкуренция между кандидатите и осигуряването на икономически най-изгодните стоки и услуги, като се зачитат принципите на прозрачност, пропорционалност, равнопоставеност и недискриминация. ЕСП одитира обществени поръчки във всички 44 агенции. За 22 агенции ACER, Служба на BEREC, CdT, CEPOL, CPVO, EASO, EBA, EEA, EIGE, EIOPA, EISMEA, ELA, EMA, EMSA, ENISA, ESMA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Евростат и Фронтекс) ЕСП докладва за договори, засегнати от различни недостатъци в областта на обществените поръчки (вж. [фигура 2.3](#)), включително плащания, извършени през финансовата 2021 г. във връзка с неправомерни процедури за възлагане на обществени поръчки, докладвани през предходни години. В [каре 2.2](#) са представени примери за типични нередности при изпълнението на договорите за обществени поръчки.

Каре 2.2

Примери за неправилно изпълнение на договори

CEPOL е разполагала с валидно рамково споразумение за услуги за организиране на пътувания до март 2022 г. Обхватът му не включва някои държави извън ЕС. Услугите за пътуване до тези държави са били обхванати от други договори до края на 2020 г. През лятото на 2021 г., въпреки непредвидимата ситуация на пътуване, е било вероятно CEPOL да трябва да организира дейности на място в държави извън ЕС. След оценка на ситуацията и на различните възможности, CEPOL е избрала да използва съществуващото рамково споразумение и за събитията в тези държави, въпреки че тези събития не попадат в обхвата на договора. Това противоречи на Финансовия регламент. CEPOL е отбелязала това решение в своя регистър на изключенията. Свързаните с това плащания, възлизащи на 76 590 евро през 2021 г., са нередовни.

2.22. ЕСП отбелязва увеличение на броя на констатациите във връзка с обществени поръчки, направени през последните три финансови години (от 20 през 2019 г. и 18 през 2020 г. на 34 през 2021 г.), както и на броя на засегнатите агенции (от 11 през 2019 г. и 14 през 2020 г. на 22 през 2021 г.). Както е показано на [фигура 2.4](#), от финансовата 2019 година насам всяка година ЕСП отбелязва нови констатации във връзка с възлагането на обществени поръчки за две агенции (CEPOL и EMA).

Фигура 2.4 — Констатациите на ЕСП във връзка със слабостите и нередностите в областта на обществените поръчки зачестяват през последните три години

	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Общ брой на констатациите, свързани с обществени поръчки	
CEPOL	€	€	▲ € €	4	▲ €
EMA	€	▲ € €	€	4	Констатация от съответната година с отражение върху плащанията
Eurofound	▲ € €	→ €	→ €	4	€
Служба на BEREC	▲ € €		€	3	Констатация от съответната година без отражение върху плащанията
EBA		▲ € €	€	3	
ACER	▲ €	→ €	→ €	3	→ €
EASO	▲ €	→ €	→ €	3	Констатации от предходни години с отражение върху плащанията
CdT			▲ € €	2	
Cedefop	€	€		2	
EEA	€		€	2	
EIGE		→ €	€	2	
EIOPA		▲ €	▲ €	2	
ENISA	€		€	2	
ESMA		€	€	2	
EUIPO		→ €	→ €	2	
eu-LISA		▲ €	▲ €	2	
Евроюст		▲ €	→ €	2	
Европол	▲ € €			2	
CPVO			▲ €	1	
EASA	€			1	
EFSA	€			1	
EISMEA			€	1	
ELA			€	1	
EMSA			€	1	
ERA	€			1	
ERCEA		▲ €		1	
EU-OSHA			€	1	
Фронтекс			€	1	
ОБЩО агенции, за които ЕСП е извършила констатации, свързани с обществени поръчки, през дадена година	13	14	22		

Източник: ЕСП.

Действия, които следва да бъдат предприети 2

Грешките в областта на обществените поръчки продължават да бъдат най-често срещаният вид грешки, откривани при одита на агенциите. Съответните агенции следва да усъвършенстват допълнително своите процедури за обществени поръчки, за да осигурят пълно спазване на приложимите правила и най-добро съотношение между цена и качество.

По-специално, при изпълнението на рамкови споразумения агенциите следва да използват конкретни договори единствено за доставка на стоки или услуги, обхванати от съответното рамково споразумение. Агенциите следва също така да следят за спазването на условията за изменение на съществуващите договори, определени във Финансовия регламент.

Системите за управление и контрол са засегнати от слабости

2.23. Агенциите имат собствена правосубектност и са регулирани от европейското право (вж. точки [1.6](#) и [1.7](#)). Системите за управление и контрол са от решаващо значение за осигуряване на правилното функциониране на агенциите на ЕС и се изискват от Финансовия регламент като елемент от принципа на добро финансово управление.

2.24. За 16 агенции (ACER, Cedefop, CEPOL, EASA, EBA, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, EPPO, ESMA, Европол, EUSPA, Фронтекс и HaDEA) ЕСП докладва за слабости в системите за управление и контрол в области, различни от обществените поръчки (вж. точки [2.20](#)—[2.21](#)) или набирането на персонал (вж. точка [2.26](#)). За тези 16 агенции констатациите на ЕСП включват потенциални случаи на конфликт на интереси, липсващи предварителни/последващи проверки, неподходящо управление на бюджетните и правните задължения и недокладване на проблемите в регистъра на изключенията. На [фигура 2.3](#) са показани най-често срещаните видове слабости на вътрешния контрол. В [каре 2.3](#) са представени примери за такива слабости във връзка с риска от конфликт на интереси.

Каре 2.3

Проблемите, свързани с управлението, и конфликтите на интереси могат да навредят на ефективността на агенциите на ЕС

Ролята на трите европейски надзорни органа — EBA, EIOPA и ESMA — е да осигурят европейска перспектива и еднакви условия в областта на надзора върху финансовите услуги. Учредителните им регламенти включват различни разпоредби, за да се гарантира, че членовете на техните съвети на надзорниците „действат

независимо и обективно единствено в интерес на Съюза като цяло“ и „нямат право да искат, нито да приемат указания [...] от правителства или от друг публичен или частен орган“¹³.

Съгласно процедурните правила на европейските надзорни органи, членовете на съветите на надзорниците, които са в ситуация на конфликт на интереси, не могат да участват в разискванията на тези съвети или да гласуват по съответните въпроси. Членовете обаче могат да продължат да присъстват на заседанието, ако никой не възразява (ЕВА и ЕИОРА), освен ако останалите членове не гласуват с мнозинство против тяхното присъствие (ESMA). Това създава потенциален риск за независимостта или възприятието за независимост на съветите.

През последните години ЕСП докладва в няколко специални доклада за проблеми, свързани с управлението, които засягат европейските надзорни органи, както и за отрицателното отражение на тези проблеми върху постигането на техните цели.

В своя специален доклад относно **стрес тестовете на банките в ЕС**¹⁴ ЕСП посочи, че националните органи имат значително участие в управленската структура на ЕБО, тъй като Съветът на надзорниците на ЕБО се състои от национални представители, чието назначаване не подлежи на одобрение от органите на ЕС. Това може да породви напрежение, тъй като членовете на Съвета на надзорниците може да защитават чисто национални, а не общи европейски интереси.

В своя специален доклад относно **застрахователния надзор**¹⁵ ЕСП констатира, че ефикасността и ефективността на работата на ЕИОРА често се основават на качеството на приноса на националните органи и зависят от тяхното желание за сътрудничество. Сегашната структура на управление на ЕИОРА дава правомощия на националните органи да оказват влияние върху това в каква степен собствената им работа се преглежда и върху заключенията от подобни прегледи. Съветът на надзорниците одобрява всички ключови документи, като например стратегията за надзор на ЕИОРА. Това може да компрометира независимостта на ЕИОРА и да му попречи да постигне целите си.

В своя специален доклад относно **борбата с изпирането на пари**¹⁶ ЕСП установи, че служителите на Европейския банков орган (ЕВА) са извършили задълбочени

¹³ Член 42 от Регламент (ЕС) № 1093/2010, Регламент № 1094/2010 и Регламент № 1095/2010.

¹⁴ Специален доклад № 10/2019 на ЕСП „Стрес тестове на банките в ЕС — осигуряват най-големия обем досега информация за банките, но са необходими по-добра координация и повече внимание към рисковете“.

¹⁵ Специален доклад № 29/2018 на ЕСП „ЕОЗППО има важен принос за надзора и стабилността в застрахователния сектор, но продължават да съществуват сериозни предизвикателства“

¹⁶ Специален доклад № 13/2021 на ЕСП „Усилията на ЕС за борба с изпирането на пари в банковия сектор са разпокъсани и недостатъчни“

разследвания на евентуални нарушения на правото на ЕС, но също така откри данни за лобиране от страна на членове на неговия Съвет на надзорниците, участващи в обсъждането дали да се отправи потенциална препоръка. В крайна сметка Съветът на надзорниците е отхвърлил проекта на препоръка.

В своя специален доклад относно **инвестиционните фондове**¹⁷ ЕСП установи, че ESMA е изправен пред предизвикателства при ефективното използване на своите инструменти. Тези предизвикателства включват проблеми, причинени от собствената управленска структура на ESMA, зависимостта му от добрата воля на националните органи и готовността на собствения му Съвет на надзорниците. ЕСП установи, че и националните надзорни органи, и Съветът на надзорниците предпочитат „неинвазивни“ инструменти за сближаване, чиято ефективност все още не е доказана и които често не водят до ефективен и последователен надзор. Това е ограничило ефективността на ESMA.

Във всички тези случаи ЕСП препоръча на Комисията да обмисли предлагането на промени в управленската структура на европейските надзорни органи, които биха им позволили да използват по-ефективно своите правомощия. През 2019 г. обаче законодателят не е приел предложената от Комисията¹⁸ преразгледана структура на управление.

2.25. В точки **2.30—2.42** се предоставят повече подробности относно начина, по който агенциите се справят с потенциални конфликти на интереси, когато техните висши служители или членове на управителни съвети предприемат платена външна дейност по време на своята служба в ЕС или когато напускат агенцията и заемат нова длъжност другаде.

Слабостите при набирането на персонал често са свързани с процеса на оценяване

2.26. За девет агенции (Службата на BEREC, Cedefop, EBA, EIGE, EMA, EPPO, EUSPA, Фронтекс и SRB) ЕСП докладва за слабости, свързани с различни аспекти на процедурите за набиране на персонал, включително процесите на оценка и обявяването на свободни длъжности. На **фигура 2.3** са показани най-често срещаните видове слабости по отношение на процедурите за набиране на персонал.

¹⁷ Специален доклад № 04/2022 на ЕСП „Инвестиционни фондове — ЕС все още не е успял да създаде истински единен пазар от полза за инвеститорите“.

¹⁸ Предложения на Комисията за изменение на регламенти (ЕС) № 1093/2010, (ЕС) № 1094/2010 и (ЕС) № 1095/2010, COM (2017) 536 final.

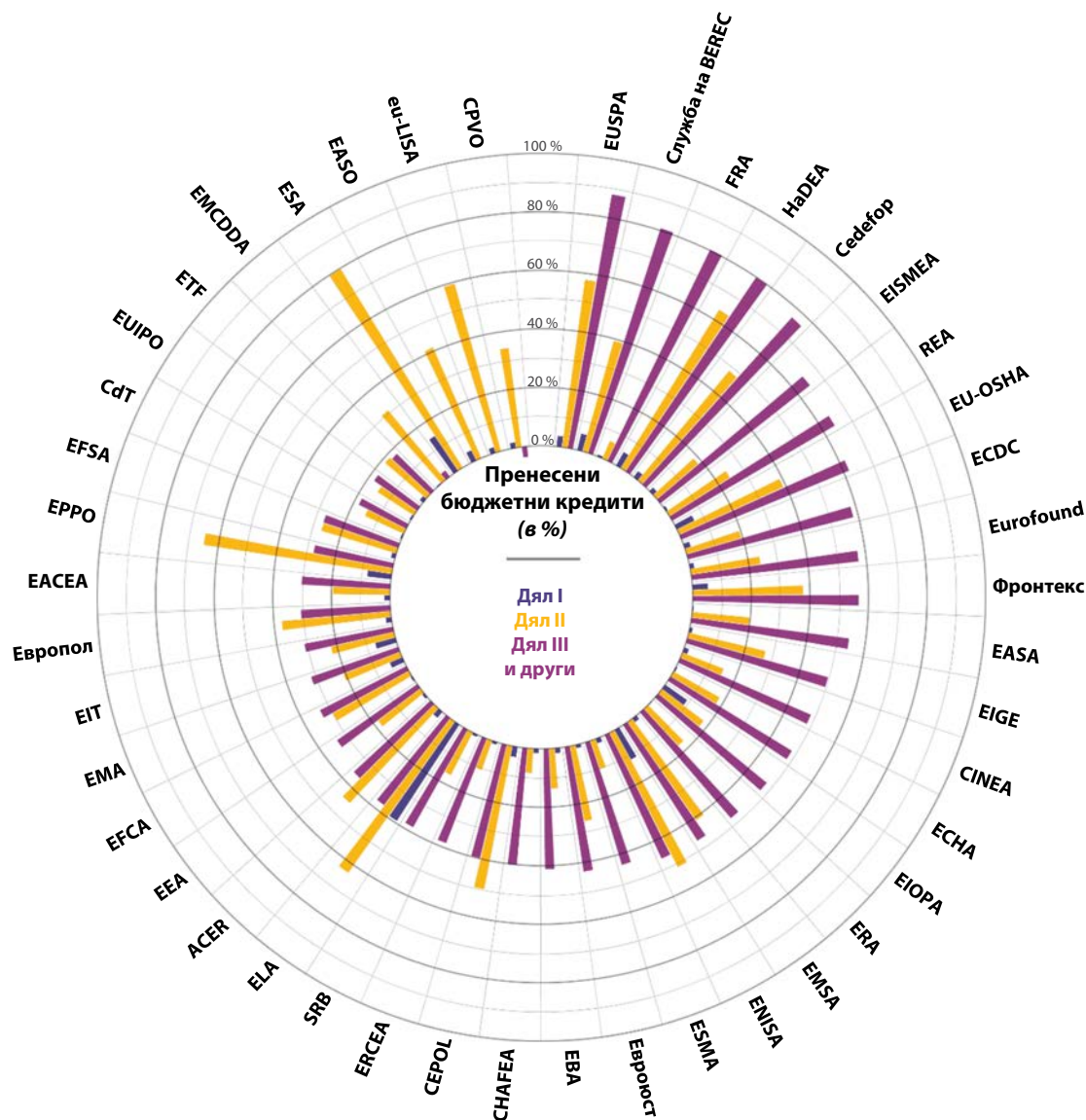
Слабостите в бюджетното управление обикновено водят до високи преноси и забавени плащания

2.27. За 10 агенции (ACER, Cedefop, EACEA, EPPO, ERCEA, EUIPO, eu-LISA, FRA, Фронтекс и HaDEA) ЕСП докладва за слабости, свързани с различни аспекти на бюджетното управление, например прекомерен пренос на бюджетни кредити и висок процент на закъснели плащания. На [фигура 2.3](#) са показани най-често срещаните видове слабости в бюджетното управление.

2.28. Съгласно Финансовия регламент на ЕС бюджетните кредити, предоставени за определена финансова година, могат да бъдат пренесени за следващата финансова година при определени условия¹⁹. На [фигура 2.5](#) е показано равнището на пренесените бюджетни кредити по бюджетни дялове за всяка агенция. Въпреки че Финансовият регламент на ЕС не определя таван за такива пренасяния и те до голяма степен могат да бъдат оправдани с многогодишния характер на операциите, прекомерният размер на пренесените бюджетни кредити може да е показателен за закъснения в изпълнението на работната програма или плановете за обществени поръчки. Алтернативно, те могат да подсказват и за структурен проблем, слабо бюджетно планиране или възможно нарушение на бюджетния принцип на ежегодност. ЕСП докладва за такива слабости по отношение на четири агенции (ACER, EACEA, eu-LISA и FRA).

¹⁹ Членове 12 и 13 от Финансовия регламент на ЕС.

Фигура 2.5 — Пренесени бюджетни кредити по дялове от бюджета



Източник: Окончателни годишни отчети на агенциите за 2021 г.; данни, събрани от ЕСП.

Действия, които следва да бъдат предприети 3

За да преодолеят проблема с прекомерния размер на пренесените бюджетни кредити, съответните агенции следва да подобрят в още по-голяма степен планирането на бюджета и цикъла на неговото изпълнение.

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

2.29. ЕСП представя информация за състоянието на предприетите от агенциите действия във връзка с отправените констатации от предходни години. [Фигура 2.6](#) показва, че по отношение на 139 констатации, по които не са били предприети действия в края на 2020 г., в 67 случая корективните мерки са приключени, а в 39 случая продължават да се изпълняват през 2021 г. За 22 агенции (ACER, Служба на BEREC, CEPOL, CPVO, EASA, EASO, EFSA, EISMEA, EIT, EMA, EMCDDA, ERA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, Eurofound, Евростат, Европол, FRA, Фронтекс и SRB) ЕСП отбеляза общо 48 констатации от предходни години, които все още не са изпълнени, по 9 от които предстои да се предприемат действия.

Фигура 2.6 — Действия на агенциите за проследяване на констатации от предходни години



Източник: ЕСП.

2.30. В *каре 2.4* са обяснени различните етапи на изпълнение на последващите действия, посочени в настоящия доклад, и са дадени примери за типични ситуации, в които се прилага тази категоризация.

Каре 2.4

Формулировки в настоящия доклад за етапите на изпълнение на последващите действия във връзка с отправени препоръки

Завършени: Агенцията е въвела подобрения по отношение на констатацията, подкрепени с доказателства и проверени от ЕСП.

Текущи: Има данни, че са предприети корективни действия, но процесът все още не е изцяло изпълнен или завършен.

Предстоящи: Няма действия по отношение на констатацията или има несъгласие от страна на агенцията.

Не е приложимо: Констатацията вече не е приложима или договорът, с който е свързана, е изтекъл. Използва се и когато поради промяна на обстоятелствата разходите за решаване на проблема надхвърлят ползите.

Слабости и добри практики при действията на агенциите за справяне с потенциални ситуации на „кадрови въртележки между публичния и частния сектор“

2.31. ЕСП допълни своята обичайна одитна дейност относно надеждността на отчетите на агенциите и законосъобразността и редовността на техните приходи и плащания с анализ на начина, по който агенциите са се справили с потенциални ситуации на „кадрови въртележки“ между публичния и частния сектор. В [каре 2.5](#) се пояснява какви са тези ситуации и как те са свързани с риска от конфликт на интереси и влияние върху политиката.

Каре 2.5

Какво представлява „кадровата въртележка между публичния и частния сектор“ и защо има значение?

Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) определя понятието „**кадрова въртележка между публичния и частния сектор**“ по следния начин: *при движението между позиции в публичния и частния сектор могат да възникнат конфликти на интереси, които създават риск от влияние върху политиката. Когато тези позиции са свързани с области, които са затворени или са били пряко контролирани от бившия публичен служител, така нареченото явление „кадрова въртележка между публичния и частния сектор“ може да бъде възприето като предоставящо несправедливо предимство поради информацията, контактите или други видове предимства, получени на предишната публична длъжност. В някои случаи публичните служители могат да бъдат изкушени да вземат или да бъдат възприети като вземащи решения, които не са в обществен интерес, а в интерес на бивш или бъдещ работодател.*²⁰

В контекста на ЕС Европейският омбудсман посочва²¹, че когато едно длъжностно лице се премести в частния сектор, то често се описва като преминало през „**кадрова въртележка**“ между публичния и частния сектор. Това може да представлява риск за почтеността на институциите на ЕС, тъй като ценни вътрешни познания могат да се

²⁰ OECD Public Integrity Handbook; глава 13.3.2.

²¹ The European Ombudsman's work on revolving doors.

прехвърлят в частния сектор, или защото бившите длъжностни лица могат да лобират пред своите бивши колеги, а настоящите длъжностни лица могат да бъдат повлияни от евентуална бъдеща работа.

Извършването на платена външна дейност по време на работа в институция или орган на ЕС, като например агенция, може да създаде сходни рискове като започването на нова работа след напускане на публичната служба на ЕС.

2.32. ЕСП реши да разгледа този въпрос поради неговото значение не само за правилното функциониране на агенциите на ЕС, но и за тяхната репутация и, в по-общ план, за репутацията на ЕС като цяло. Агенциите са особено податливи на риск от ситуации на „кадрова въртележка между публичния и частния сектор“ поради зависимостта им от срочно наети служители, което води до висока степен на текучество на персонала, както и поради модела им на управление чрез управителни съвети²², чиито членове обикновено заемат съответните длъжности за относително кратки периоди. За някои агенции този риск се увеличава допълнително от значителните им регулаторни правомощия (напр. EBA, EIOPA и ESMA) или от връзките им с промишления сектор (напр. EASA, ECHA или EFSA).

ЕСП провери случаи в периода 2019—2021 г., при които настоящи или бивши висши служители на агенции (изпълнителни директори, директори и длъжностни лица със степени AD14 — AD 16) са преминали на друга работа след напускане на агенцията или са изпълнявали платена външна дейност, докато са работили за агенцията. ЕСП разгледа и подобни случаи, засягащи членове и бивши членове на управителните съвети на агенциите — случаи, по които някои агенции са взели мерки само въз основа на собствените си вътрешни правила. Дейността на ЕСП обхваща 40 агенции. Само Chafea, която е закрыта през 2021 г., и трите агенции, които са започнали дейността си или са придобили автономност през 2021 г. (ELA, EPPO и HaDEA), не бяха взети предвид. В [каре 2.6](#) са пояснени съответните правни стандарти.

2.33. На [фигура 2.7](#) е показан обхватът на одитната дейност на ЕСП.

²² Наименованието на ръководните органи варира между отделните агенции: някои агенции имат надзорни съвети, други — административни съвети или управителни съвети. Изпълнителните агенции, от своя страна, се ръководят от управителни комитети.

Каре 2.6

Правна рамка на ЕС, приложима за управлението на рисковете от „кадрови въртележки между публичния и частния сектор“

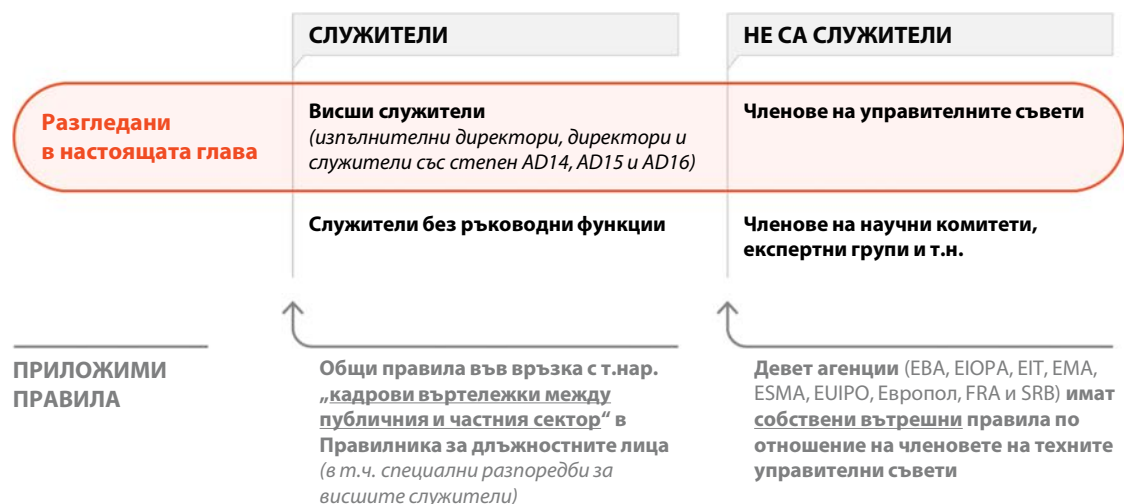
Правилата, приложими за справяне с потенциални ситуации на „**кадрови въртележки между публичния и частния сектор**“ и свързания с тях риск от конфликт на интереси, са определени основно в **Правилника за длъжностните лица на ЕС**²³. Тези правила се прилагат за бившите и настоящите служители на институциите и органите на ЕС, включително агенциите на ЕС. Правилата предвиждат следното:

- Служителите трябва да информират съответната агенция, ако планират да започнат работа в рамките на две години след напускане на публичната служба на ЕС.
- Преди да предостави или откаже разрешение на бивши членове на персонала да извършват външна дейност или да започнат нова работа, агенцията трябва да се консултира със своя Съвместен комитет.
- Ако дадена агенция счита, че съществува риск от конфликт на интереси, тя може да забрани на служителя да приеме новата позиция или да даде одобрение само при определени условия.
- Агенциите трябва също така да забранят на бившите си висши служители да лобират или да извършват застъпничество пред настоящите служители на институцията през 12-те месеца след напускане на длъжността.
- От всяка агенция се изисква да публикува годишен списък на случаите, разгледани в контекста на риска от лобиране и застъпничество.

Тези правила обаче **не се прилагат за членовете на управителните съвети на агенциите**, тъй като те не се считат за част от персонала на агенциите. Въпреки това девет агенции имат вътрешни правила в тази област.

²³ Членове 12, 126, 16 и 17 от [Правилника за длъжностните лица на ЕС](#) и Условието за работа на другите служители на Европейската икономическа общност и на Европейската общност за атомна енергия.

Фигура 2.7 — Дейността на ЕСП във връзка с явлението „кадрова въртележка между публичния и частния сектор“ обхвана висши служители и членове на управителните съвети на агенциите



Източник: ЕСП.

В настоящата правна рамка липсват ясни изисквания за съответствие и мониторинг

2.34. Както е посочено в [каре 2.6](#), Правилникът за длъжностните лица (включително неговите правила, свързани със ситуации на „кадрова въртележка между публичния и частния сектор“ и конфликти на интереси в по-широк смисъл) по дефиниция не се прилага за членовете на управителните съвети на агенциите, които не са част от персонала на агенциите. Те не засягат и членове на научните комитети, експертните групи и други подобни органи на агенциите. Това създава правен вакуум, тъй като не съществува общо правно основание, определящо минималното равнище на изисквания за тези категории лица, работещи за агенциите на ЕС, по отношение на риска от конфликт на интереси и ситуации на „кадрова въртележка между публичния и частния сектор“. Задачата да се определят приложимите правила е оставена на всяка отделна агенция.

Действия, които следва да бъдат предприети 4

Мрежата на агенциите на ЕС следва да се свърже с Комисията и законодателите, за да предложи промени в регулаторната рамка, като определи минимален набор от правила, приложими за членовете на управителните съвети на агенциите на ЕС по отношение на конфликтите на интереси и „кадровите въртележки“ между публичния и частния сектор. Когато е целесъобразно, подобни правила следва да се прилагат и за членовете на научни комитети, експертни групи и подобни органи извън обхвата на Правилника за длъжностните лица.

2.35. Правната рамка на ЕС за управление на риска от ситуации на „кадрови въртележки между публичния и частния сектор“ определя много малко задължения за институциите и органите на ЕС (включително агенциите на ЕС) да следят дали настоящите и бившите служители спазват изискванията във връзка с такива ситуации. Тя не определя начинът, по който може да се извършва такова наблюдение, нито инструментите, които биха могли да се използват за тази цел. Вследствие на това повечето агенции не извършват мониторинг на тези ситуации (вж. точка [2.41](#)), а недекларираните случаи на „кадрови въртележки между публичния и частния сектор“ и нарушенията на ограниченията, наложени на напускащия персонал във връзка с новите им работни места, вероятно ще останат неразкрити.

2.36. Правилата относно наблюдението и справянето със ситуации на „кадрови въртележки между публичния и частния сектор“ и свързания с тях риск от конфликт на интереси не са достатъчно ясни по отношение на задължението на съответните институции и органи на ЕС да публикуват годишен списък на случаите, разглеждани в контекста на риска от лобиране и застъпничество. Европейският омбудсман вече е докладвал по този въпрос през 2017 г. (вж. [каре 2.7](#)). От тогава насам съответните правила в Правилника за длъжностните лица не са се променили.

Каре 2.7

Европейският омбудсман призова за повече прозрачност при разглеждането на случаи, свързани с риск от лобиране и застъпничество

В доклад от 2017 г.²⁴ Европейският омбудсман заявява, че следва да се публикува информация за всички разгледани случаи, независимо дали институцията е счела, че професионалната дейност, за която е постъпило уведомление, би довела или би могла да доведе до лобиране и застъпничество. Това е необходимо, за да се гарантира ефективно и съдържателно прилагане на член 16, параграф 3 и член 16, параграф 4. Европейският омбудсман посочва, че информацията, която следва да се предостави, трябва да включва:

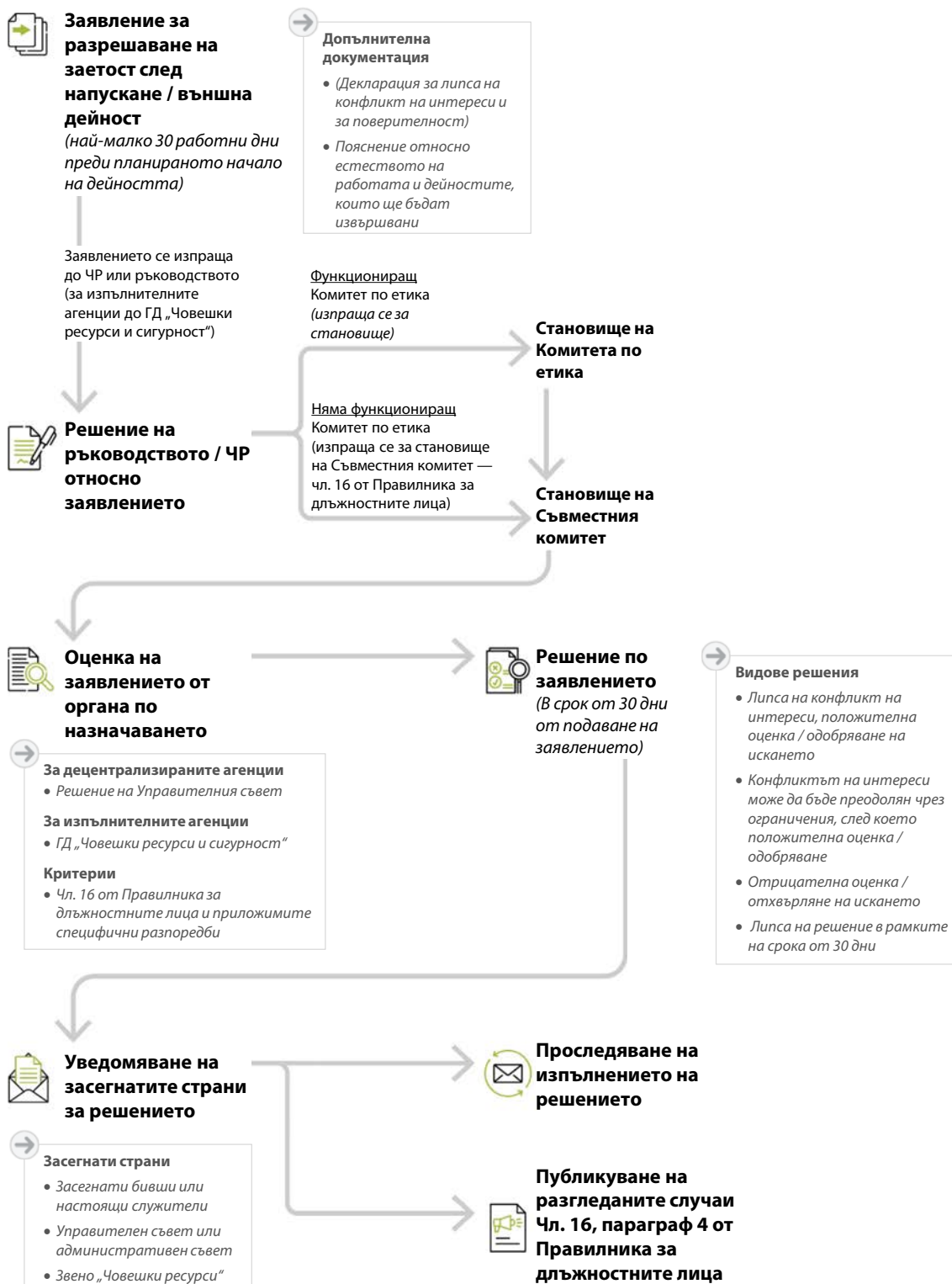
- името на съответния висш служител;
- датата на напускане на висшия служител;
- вида на заеманата от висшия служител длъжност и описание на задълженията, изпълнявани през последните три години в публичната служба на ЕС;
- името на бъдещия работодател и описание на вида на задълженията, които служителят ще изпълнява на новата си позиция, или, ако е приложимо, описание на планираните дейности като самостоятелно заето лице;
- ако бъдещият работодател или собственото дружество е регистрирано в Регистъра за прозрачност на ЕС, връзка към съответния запис в регистъра;
- подробната оценка на случая от страна на институцията, включително заключението ѝ дали да разреши заемането на новата длъжност — със или без ограничения — както и изявление дали планираната дейност може да е свързана с лобиране и застъпничество, поради което оправдава налагането на забрана за лобиране и застъпничество.

Агенциите в повечето случаи изпълняват своите правни задължения

2.37. Когато настоящ или бивш служител уведоми агенцията за плановете си да започне нова работа, агенцията разполага с 30 работни дни, за да вземе решение. За външни дейности не е определен такъв срок. Преди да вземе решение, агенцията следва да се консултира със Съвместния комитет. Обичайната процедура за разглеждане на такива случаи е показана на **фигура 2.8**.

²⁴ Report of the European Ombudsman on the publication of information on former senior staff so as to enforce the one-year lobbying and advocacy ban.

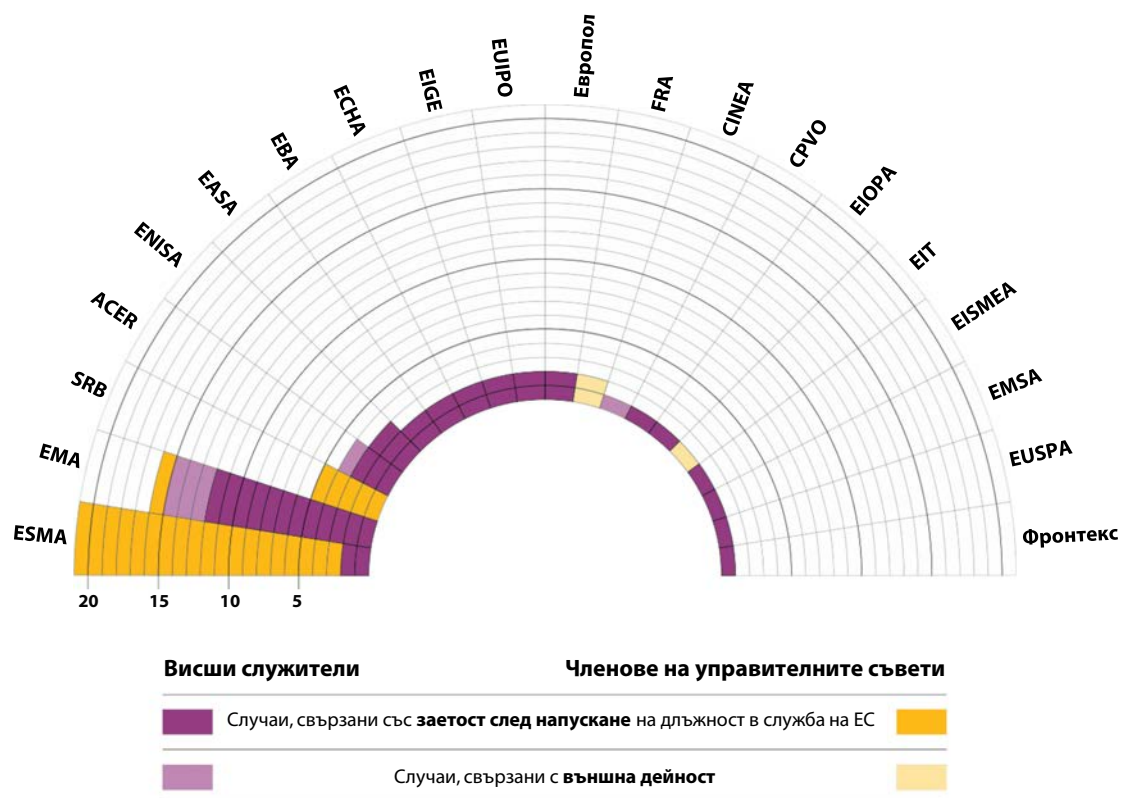
Фигура 2.8 — Обичайна процедура на агенциите за разглеждане на потенциални случаи на „кадрови въртележки между публичния и частния сектор“



Източник: ЕСП.

2.38. През последните три години (2019—2021 г.) само 20 от 40-те проверени от ЕСП агенции са разгледали всички потенциални случаи на кадрови въртележки между публичния и частния сектор, свързани с техните висши служители. Само пет от тях са разгледали случаи, при които членове на техните управителни съвети са започнали нова работа или външна дейност. Както е показано на [фигура 2.9](#), общият брой на разгледаните случаи е 71, от които 43 са свързани с висши служители, а 28 — с членове на управителния съвет. Тези цифри се основават на информацията, която ЕСП получи от агенциите, които на свой ред са разчитали като цяло на лични декларации от съответните служители и членове на управителния съвет. ЕСП не извърши разследване за установяване на евентуални недекларирани случаи.

Фигура 2.9 — Повечето агенции са разгледали много малко или никакви случаи



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

2.39. ЕСП провери извадка от 17 такива случаи и заключи, че като цяло агенциите са спазили приложимите правни изисквания. Изключенията са описани в точки [3.2.10](#), [3.4.9](#), [3.7.11](#), [3.10.12](#), [3.13.11](#) и [3.33.9](#). Установените от ЕСП нарушения са свързани със задължението да се публикува списък на разгледаните случаи, да се проведе консултация със Съвместния комитет или да се издаде официално решение в срок от 30 работни дни.

Фигура 2.10 — Открити процедурни нарушения в шест агенции

	 Списък на оценените, но <u>непубликувани</u> случаи	 Липсва консултация със Съвместния комитет	 Със <u>закъсняло</u> или <u>неиздадено</u> решение	 Причините за наложените рестрикции <u>не са изяснени</u> в решението
ACER				
EASA				
EIOPA				
ENISA				
Европол				
EUSPA				

Източник: ЕСП.

Действия, които следва да бъдат предприети 5

Агенциите следва да засилят своите вътрешни процедури и механизми за контрол по отношение на потенциални ситуации на „кадрова въртележка между публичния и частния сектор“, за да се гарантира пълно спазване на приложимите правила. По-специално те следва:

- да издават официални решения в рамките на приложимия срок;
- да се консултират със Съвместния комитет по всички случаи, преди да издадат решение;
- да публикуват списък на случаите, разгледани в контекста на риска от лобиране и застъпничество.

Само няколко агенции надхвърлят минималните правни изисквания при разглеждането на потенциални ситуации на „кадрови въртележки между публичния и частния сектор“

2.40. Девет агенции са въвели свои собствени вътрешни правила, за да се справят с липсата на разпоредби в законодателството на ЕС. Те уреждат дейностите на членовете на управителните съвети на агенциите, описани в [каре 2.6](#). Вж. [каре 2.8](#).

Капе 2.8

Девет агенции (ЕВА, ЕЮРА, ЕИТ, ЕМА, ЕСМА, ЕUIPO, Европол, FRA и SRB) имат специални разпоредби относно риска от ситуации на „кадрови въртележки между публичния и частния сектор“ по отношение на членовете на техните управителни съвети

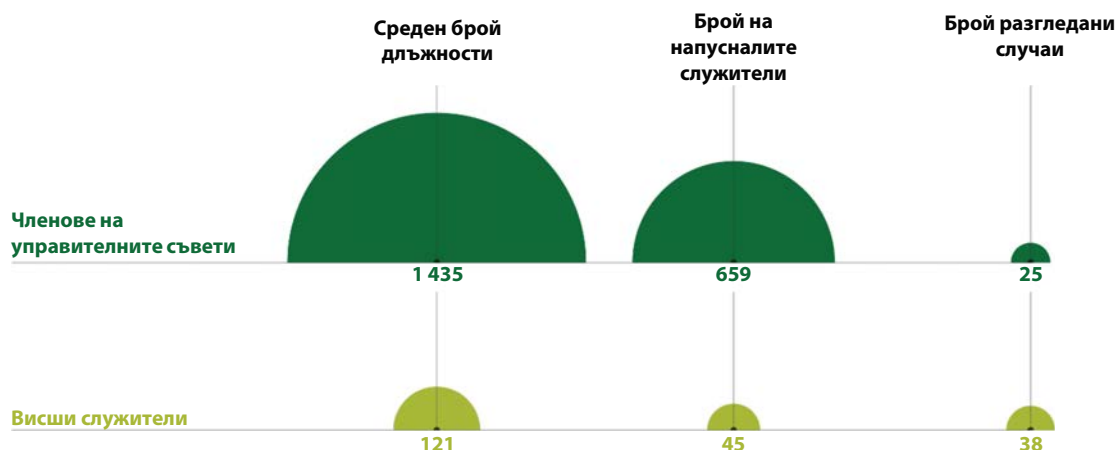
Вътрешните правила на ЕМА изискват членовете на управителния съвет (и техните заместници) да уведомяват незабавно ЕМА за намерението си да се започнат професионални дейности с фармацевтични дружества. От момента, в който получи такова уведомление, ЕМА трябва да ограничи по-нататъшното участие на съответното лице в дейността на управителния съвет. Подобни правила се прилагат и за членовете на научните комитети и експертните групи на ЕМА.

ЕИТ има Кодекс за добро поведение, който разглежда въпросите за конфликти на интереси за членовете на управителния съвет. Разпоредбите му не позволяват на членовете на управителния съвет да заемат платени или неплатени длъжности в предприятия, изследователски центрове или университети, участващи в общностите на знание и иновации на ЕИТ или получаващи безвъзмездна финансова помощ от ЕИТ, в продължение на две години след напускане на длъжността си.

2.41. Останалите 31 агенции вземат предвид само потенциалните случаи на „кадрови въртележки между публичния и частния сектор“, засягащи техните настоящи и бивши служители. В резултат на това само малка част от потенциалните такива случаи, свързани с членове на управителните съвети на агенциите, подлежат на разглеждане (вж. [фигура 2.11](#)). Това може да доведе до предполагаеми или действителни конфликти на интереси, които биха могли да имат за резултат:

- вземане на решения не в обществен интерес, а в интерес на бъдещия работодател на съответния член на управителния съвет;
- несправедливи предимства за определени дружества от частния сектор по отношение на вътрешна информация или отношения/лобиране.

Фигура 2.11 — Разглеждат се малко потенциални случаи на кадрови въртележки между публичния и частния сектор, свързани с членове на управителните съвети на агенциите



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

Действия, които следва да бъдат предприети 6

Агенциите следва да въведат вътрешни правила за членовете на управителните съвети относно конфликтите на интереси като цяло и по-специално ситуациите на „кадрови въртележки между публичния и частния сектор“.

2.42. Като цяло ЕСП установи, че агенциите разчитат почти изключително на лични декларации от съответните служители за установяване на потенциалните такива ситуации и свързания с тях риск от конфликти на интереси. Повечето агенции не предприемат никакви стъпки, за да установят дали настоящите служители извършват недекларирани външни дейности или дали бившите им служители са започнали нова работа, без да информират агенцията. Те също така не следят дали бившите служители спазват наложените им ограничения във връзка с новите им работни места. ЕСП обаче установи четири примера за добри практики, при които агенциите са въвели процедури за мониторинг на тези ситуации (вж. [каре 2.9](#)).

Каре 2.9

Само четири агенции (Службата на BEREC, SRB, ЕВА и ESMA) разполагат с процедури за наблюдение на спазването на правилата, свързани с „кадрови въртележки между публичния и частния сектор“

Службата на BEREC е въвела процедури за извършване на проверки на базата на извадки на това как бившите членове на персонала спазват задължения си съгласно член 16 от Правилника за длъжностните лица. Тези проверки са насочени към висшите служители и към служителите, на които е било забранено да упражняват определена професионална дейност или е било разрешено да приемат нова работа при определени ограничения.

SRB разполага с процедури за извършване на проверки на съответствието на бивши служители, напуснали SRB през предходните две години, в т.ч. като използва публично достъпни бази данни.

Действия, които следва да бъдат предприети 7

Агенциите следва да извършват активно наблюдение на професионалната дейност на своите висши служители (включително тези, които са напуснали длъжността си през последните две години) с цел да разкриват недекларирани ситуации на „кадрови въртележки между публичния и частния сектор“ и да гарантират спазването на наложените преди това ограничения.

Други публикации на ЕСП, свързани с агенциите

2.43. Освен одитните доклади, посветени конкретно на агенциите, през 2021 г. и през първата половина на 2022 г. ЕСП изготви и редица специални доклади относно изпълнението на политиките на ЕС, които засягат редица агенции. В [таблица 2.1](#) е представено съдържанието на пет избрани доклада, а на [фигура 2.12](#) е включен пълен списък на докладите.

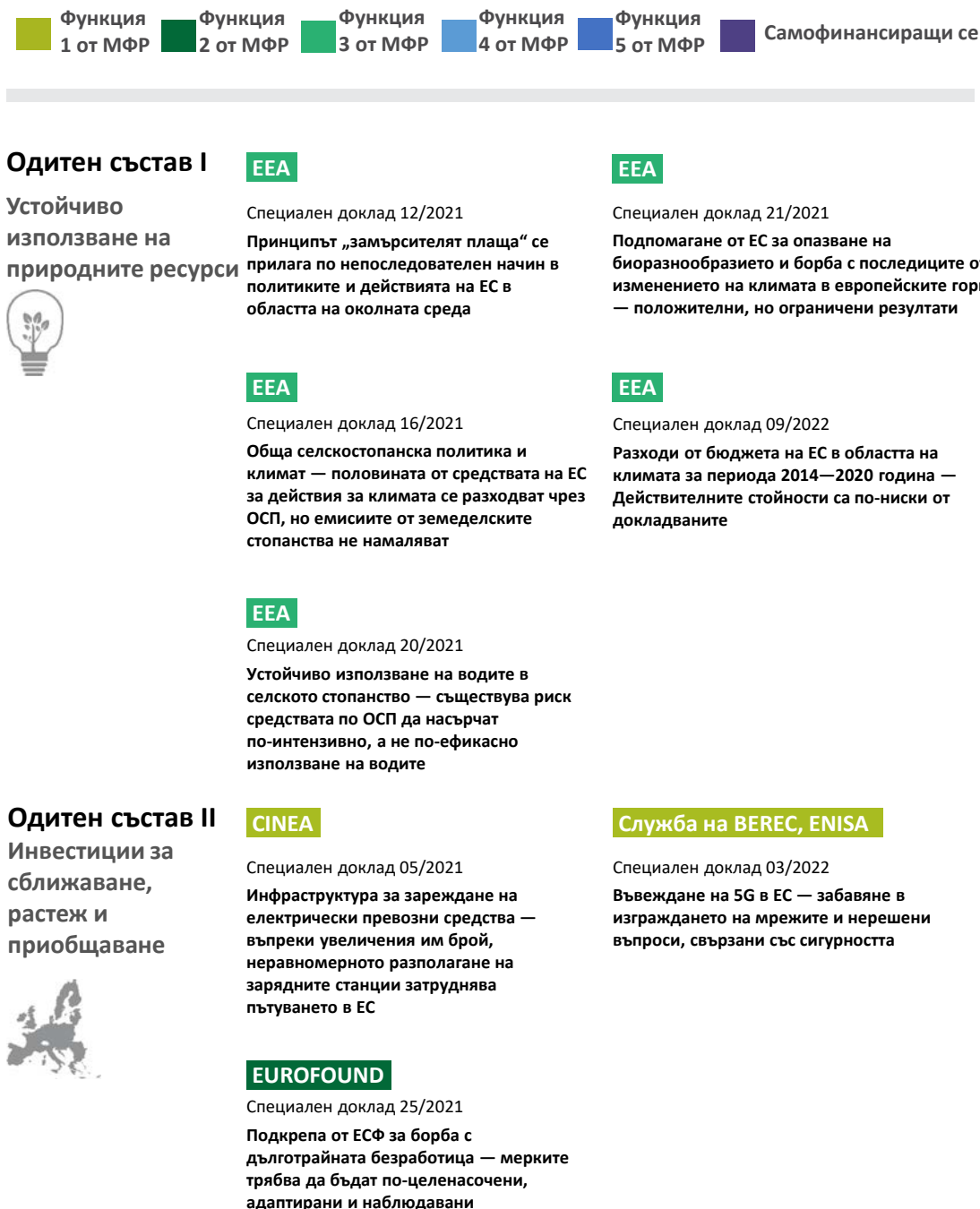
Таблица 2.1 — Основни въпроси, разгледани в избрани специални доклади на ЕСП, свързани с агенциите на ЕС

Специален доклад и съответна агенция	Основни разгледани въпроси
Специален доклад 06/2022 „Права върху интелектуална собственост в ЕС — Все още не е постигната пълна защита“ EUIPO	При този одит ЕСП извърши оценка на това дали правата върху интелектуалната собственост във връзка с марките на ЕС, дизайните на ЕС и географските указания са добре защитени в рамките на единния пазар. ЕСП установи, че защитата като цяло е надеждна, въпреки някои слабости в законодателството. Липсата на ясна методология за определяне на таксите на ЕС води до високо равнище на таксите, вследствие на което се натрупват излишъци. Освен това ЕСП установи недостатъци в законодателството относно рамката за управление и отчетност на EUIPO. ЕСП палата препоръчва на Комисията да допълни и актуализира регулаторните рамки, да извърши оценка на механизма за управление и методологията за определяне на таксите в контекста на извършваната от нея оценка на въздействието, ефективността и ефикасността на дейността на EUIPO. ЕСП препоръча също така EUIPO да подобри системите за финансиране, контрол и оценка, като въведе надежден метод за изчисляване на еднократните суми, надлежно обоснове текущите разходи за публичните бази данни на ЕС за марките и дизайните на ЕС и подобри системите за оценка на европейското сътрудничество.

Специален доклад и съответна агенция	Основни разгледани въпроси
Специален доклад 05/2022 „Киберсигурност в институциите, органите и агенциите на ЕС — нивото на подготвеност като цяло не съответства на заплахите“ ENISA	Броят на кибератаките срещу институциите, органите и агенциите на ЕС (EUIBA) се увеличава рязко. Тъй като тези институции са тясно свързани, слабостите в една от тях могат да изложат останалите на заплахи за сигурността. Европейската сметна палата разглежда дали EUIBA разполагат с подходящи механизми за защита срещу киберзаплахи. Установихме, че като цяло тяхната подготвеност не отговаря на заплахите, както и че различните организации имат различно ниво на зрялост в областта на киберсигурността. ЕСП препоръчва на Комисията да предприеме действия за осигуряване на по-добра подготвеност на EUIBA, като предложи въвеждане на задължителни правила за киберсигурност и увеличаване на ресурсите, заделени за Екипа за незабавно реагиране при компютърни инциденти за институциите, органите и агенциите на ЕС (CERT-EU). Комисията следва също така да насърчава полезните взаимодействия между EUIBA, а CERT-EU и Агенцията на Европейския съюз за киберсигурност следва да фокусират подкрепата си за по-малко подготвените организации.
Специален доклад 04/2022 „Инвестиционни фондове — ЕС все още не е успял да създаде истински единен пазар от полза за инвеститорите“ ESMA	Инвестиционните фондове имат важна роля в европейския съюз на капиталовите пазари, като подпомагат инвеститорите в ефективното разпределение на техния капитал. ЕСП разглежда пригодността на регулаторната рамка, усилията на ЕС за създаване на сходен и ефективен надзор във всички държави членки, както и работата му в областта на защитата на инвеститорите и финансовата стабилност. ЕСП установи, че действията на ЕС са допринесли за създаването на единен пазар за инвестиционни фондове, но те все още не са постигнали желаните резултати, тъй като действителните трансгранични дейности и ползите за инвеститорите остават ограничени. Работата на ESMA по насърчаване на сближаването на надзорните практики е довела до малко по-добро качество на надзора и до по-малко различия. ESMA обаче не може да измерва този напредък и разполага с ограничена информация дали в отделните държави членки се осъществява равностоен надзор. Все пак работата на ESMA е разкрила слабости при надзора на национално равнище и някои различаващи се практики. За да постигне последователен надзор, ESMA разчита на добрата воля на националните надзорни органи и на волята на собствения си Съвет на надзорниците.

Специален доклад и съответна агенция	Основни разгледани въпроси
Специален доклад 19/2021 „Подкрепа на Европол в борбата срещу контрабандата на мигранти — ценно партньорство, но с недостатъчно използване на източници на данни и измерване на резултатите“. Европол	Незаконното превеждане на мигранти през границите представлява голямо предизвикателство за ЕС в хуманитарната област и в областта на сигурността в последните години. Одитът на ЕСП разглежда дали Европол е подпомогнала ефективно държавите — членки на ЕС, при разбиването на престъпните мрежи, участващи в контрабандата на мигранти. ЕСП констатира, че партньорите на Европол оценяват предоставената подкрепа, но не успя да оцени пълното въздействие на тази подкрепа поради съществуващите слабости в измерването на резултатите. Също така те констатираха, че Европол е използвала ограничено наличните европейски източници на данни. ЕСП препоръчва на Европол да използва всички налични източници на данни, да засили обмена на данни със своите партньори, да подобри мониторинга и докладването на резултатите от дейностите си във връзка с контрабандата на мигранти, както и да направи по-прозрачен процеса на приоритизиране на случаите на контрабанда на мигранти, възникващи в държавите членки.
Специален доклад 08/2021 „Подкрепата от Фронтекс за управлението на външните граници на ЕС все още не е достатъчно ефективна“ Фронтекс	В настоящия одит Европейската сметна палата (ЕСП) провери дали Фронтекс е осъществявала ефективно четири от основните си шест дейности, за да допринесе за прилагането на европейското интегрирано управление на границите, и дали по този начин е оказала подкрепа на държавите членки за предотвратяване, разкриване и реагиране на незаконната имиграция и трансграничната престъпност. ЕСП разглежда и до каква степен Фронтекс е подготвена да изпълни своя нов и разширен мандат от 2019 г. ЕСП установи, че подкрепата на Фронтекс за държавите членки/асоциираните към Шенген държави в борбата срещу незаконната имиграция и трансграничната престъпност не е достатъчно ефективна. ЕСП констатира, че Фронтекс не е изпълнила изцяло мандата си от 2016 г. и подчерта няколко риска, свързани с правомощията ѝ от 2019 г.

Фигура 2.12 — Други специални доклади на ЕСП от 2021 г. и първата половина на 2022 г., които разглеждат въпроси, свързани с агенциите



Функция 1 от МФР
 Функция 2 от МФР
 Функция 3 от МФР
 Функция 4 от МФР
 Функция 5 от МФР
 Самофинансиращи се

Одитен състав III

Външни действия,
сигурност и
правосъдие



Фронтекс

Специален доклад 17/2021

Сътрудничество на ЕС с трети държави в областта на обратното приемане — съответните действия са дали ограничени резултати

ENISA

Специален доклад 05/2022

Киберсигурност в институциите, органите и агенциите на ЕС — нивото на подготвеност като цяло не съответства на заплахите

ECDC EUSPA

Специален доклад 13/2022

Свободно движение в ЕС по време на пандемията от COVID-19 —

Ограничен надзор върху извършвания контрол по вътрешните граници и неkoordinирани действия на държавите членки

Одитен състав IV

Регулация на
пазара и
конкурентоспособ
на икономика



SRB

Специален доклад 01/2021

Планиране на реструктурирането в рамките на Единния механизъм за реструктуриране

EUSPA

Специален доклад 07/2021

Космически програми на ЕС „Галилео“ и „Коперник“ — предлагането на услуги е започнало, но за използването им е необходим допълнителен тласък

Фронтекс

Специален доклад 08/2021

Подкрепата от Фронтекс за управлението на външните граници на ЕС все още не е достатъчно ефективна

EBA

Специален доклад 13/2021

Усилията на ЕС за борба с изпирането на пари в банковия сектор са разпокъсани и недостатъчни

Европол

Специален доклад 19/2021

Подкрепа на Европол в борбата срещу контрабандата на мигранти — ъенно партньорство, но с недостатъчно използване на източници на данни и измерване на резултатите

ESMA, EIOPA, EBA

Специален доклад 04/2022

Инвестиционни фондове — ЕС все още не е успял да създаде истински единен пазар от полза за инвеститорите

EUIPO

Специален доклад 06/2022

Права върху интелектуална собственост в ЕС — Все още не е постигната пълна защита

EISMEA

Специален доклад 07/2022

Инструменти за интернационализация на МСП —предприети са редица действия за подкрепа, но те не са напълно съгласувани и координирани

REA

Специален доклад 15/2022

Мерките за разширяване на участието в „Хоризонт 2020“ са добре планирани, но постигането на трайна промяна ще зависи предимно от усилията на националните органи

Функция 1 от МФР
 Функция 2 от МФР
 Функция 3 от МФР
 Функция 4 от МФР
 Функция 5 от МФР
 Самофинансиращи се

Одитен състав V

Финансиране и
административно
управление на ЕС



EIGE

Специален доклад № 10/2021

Интегриране на принципа на равенство между половете в бюджета на ЕС — време е да превърнем думите в дела

ESMA, EIOPA, EBA

Специален доклад 22/2021

Финансиране за устойчиво развитие — необходими са повече последователни действия от страна на ЕС за пренасочване на финансиране към инвестиции, свързани с устойчивото развитие

REA

Специален доклад 11/2022

Защита на бюджета на ЕС — Необходимо е по-добро използване на практиката на включване в „черен списък“

Източник: ЕСП.

Отговор на Мрежата на агенциите на ЕС

1.25. EUIPO би искала да изтъкне 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 година относно марката 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 докладите на ЕСП.

CPVO би искала да посочи, че административният съвет на CPVO е бюджетният орган на Агенцията. Приложимата разпоредба е посочена в член 109 от Регламент (ЕО) № 2100/94 на Съвета от 27 юли 1994 година относно правната закрила на Общността на сортовете растения.

Единният съвет за реструктуриране би искал да посочи също така, че е изцяло самофинансираща се агенция. Бюджетът и щатното разписание на Единния съвет за реструктуриране се одобряват на пленарната му сесия по предложение на председателя в съответствие с член 61 от Регламент (ЕС) № 806/2014.

2.19, 2.21, 2.24, 2.26. EUAN отчита констатациите на Сметната палата, по-специално в областта на управлението на обществените поръчки, процедурите за набиране на персонал и управлението на бюджета. Членовете на EUAN се ангажират непрекъснато да подобряват своите политики и процедури. Мрежата желае да изтъкне, че забележките по отделните случаи се различават за отделните агенции и поради това мрежата позовава на индивидуалните отговори на агенциите във връзка с декларацията за достоверност и свързаните с нея забележки в глава 3.

2.34, 2.35. EUAN напълно подкрепя значението, което се отдава на въпросите относно конфликтите на интереси и кадровата въртележка между държавния и частния сектор. Понастоящем обаче правното основание е слабо по отношение на членовете на управителните съвети. Членовете се назначават от Съвета и освен ако няма ясни правни разпоредби относно начините за предотвратяване и управление на конфликтите на интереси и кадровата въртележка между държавния и частния сектор, за агенциите и техните управителни съвети е трудно да прилагат ефективни мерки, например когато става въпрос за професионални дейности след напускане на управителния съвет. Независимо от това членовете на EUAN ще продължат да правят всичко възможно в рамките на съществуващата правна рамка.



ЕВРОПЕЙСКА
СМЕТНА
ПАЛАТА

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. Европейската сметна палата (ЕСП) извърши своя одит в съответствие с международните одитни стандарти и етичните кодекси на Международната федерация на счетоводителите (IFAC) и международните стандарти на ИНТОСАЙ (МСБОИ). Отговорностите на ЕСП съгласно тези стандарти са описани подробно в раздела „Отговорност на одитора“ от настоящия доклад. Европейската сметна палата отговаря на условията за независимост и изпълнява етичните си задължения в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители, публикуван от Съвета за международни етични стандарти на счетоводителите. 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 на всяка агенция отговаря за изготвянето и представянето на нейните отчети въз основа на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор, както и за законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции. Това включва разработване, въвеждане и поддържане на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето и представянето на финансовите отчети, с цел те да не съдържат съществени неточности, независимо дали същите произтичат от измами или от грешки. Ръководството също така отговаря за осигуряване на съответствие на дейностите, финансовите операции и отразената във финансовите отчети информация с официалните изисквания в приложимата нормативна уредба. Ръководството на всяка агенция носи крайната отговорност по отношение на законосъобразността и редовността на операциите на агенцията, свързани с отчетите.

3.1.3. При изготвянето на отчетите ръководството следва да оцени способността на агенцията да продължи да функционира като действащо предприятие. То трябва да оповестява, ако е приложимо, информация, свързана със статута на агенцията на действащо предприятие, и да използва счетоводна отчетност въз основа на принципа на действащо предприятие, освен ако ръководството възнамерява да ликвидира предприятието или да прекрати неговата дейност, или когато на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

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. ЕСП си постави две цели. Едната е да получи достатъчна увереност, че отчетите на агенциите не са засегнати от съществени неточности и че операциите са законосъобразни и редовни. Втората цел на ЕСП е да представи, въз основа на извършения одит, на Европейския парламент и на Съвета или на другите органи за освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета Декларация за достоверност за всяка агенция относно надеждността на годишните отчети, както и относно законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции. „Достатъчна увереност“ означава високо ниво на увереност, но тя не представлява гаранция, че при одита винаги ще бъдат разкрити всички евентуални съществени неточности или несъответствия с приложимата нормативна уредба. Те могат да се дължат на измами или грешки и се считат за съществени, ако може разумно да се очаква, че взети индивидуално или заедно могат да повлияят на икономическите решения, които потребителите ще вземат въз основа на тези отчети.

3.1.6. В областта на приходите ЕСП проверява субсидията, получена от Европейската комисия или сътрудническите 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 ЕСП 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. ЕСП проверява авансовите плащания, когато получателят на финансови средства представи доказателства за правилното им използване, а агенцията приеме тези доказателства и уравни авансовото плащане през същата година или по-късно.

3.1.8. В съответствие с МОС и МСВОИ по време на целия одит ЕСП упражнява професионална преценка и поддържа отношение на професионален скептицизъм. Европейската сметна 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 изготвяните становища. Рискът да не могат да бъдат разкрити съществени неточности или несъответствия, произтичащи от измами, е по-голям от рискът да не могат да бъдат разкрити такива поради грешки, тъй като измамата може да включва тайно споразумение, фалшификация, преднамерен пропуск, неточно представяне на информация или пренебрегване на вътрешния контрол;
- се запознава 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 този вътрешен 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 сериозни съмнения относно способността на съответната агенция да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ЕСП заключи, че е налице съществена несигурност, тя следва да обърне внимание в своя одитен доклад на съответната информация, оповестена в отчетите на външния одитор, или, в случай че тези оповестявания са недостатъчни, да измени своето становище. Заключениеята на ЕСП се основават на одитни доказателства, получени до датата на изготвяне на одитния доклад. Бъдещи събития обаче могат да принудят съответната организация да преустанови съществуването си като действащо предприятие.
- оценява цялостното представяне, структурата и съдържанието на отчетите, в т.ч. всички оповестявания, както и дали отчетите представят достоверно съответните операции и събития.
- получава достатъчни и уместни одитни доказателства във връзка с финансовата информация за агенциите, за да изрази становище относно отчетите и свързаните с тях операции. ЕСП носи отговорност за управлението, контрола и изпълнението на одита. Тя носи цялата 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 70, параграф 6 от Финансовия регламент на ЕС, когато е приложимо.

ЕСП информира ръководството на агенциите относно въпроси като планирания обхват и график на одита и значимите одитни констатации, включително относно евентуалните значителни недостатъци на вътрешния контрол, установени по време на одита. Въз основа на информацията от агенциите ЕСП определя въпросите от най-голямо значение при одита на отчетите за настоящия период. Тези въпроси се считат за основни одитни въпроси. ЕСП 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 последствия от оповестяването на тази информация да бъдат повече от ползите за обществения интерес.



**Агенции, финансирани по функция 1
от МФР — „Единен пазар, иновации
и цифрови технологии“**

3.2. Агенция на Европейския съюз за сътрудничество между регулаторите на енергия (ACER)

Въведение

3.2.1. Агенцията за сътрудничество между регулаторите на енергия („Агенцията“ или „ACER“) със седалище в Любляна е създадена с Регламент (ЕО) № 713/2009 на Европейския парламент и на Съвета²⁵, изменен по-късно с Регламент (ЕС) 2019/942 на Европейския парламент и на Съвета²⁶. 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. Регламентът относно интегритета и прозрачността на пазара за търговия на едро с енергия (Регламентът REMIT²⁷) възлага на Агенцията допълнителни отговорности в областта на мониторинга на европейския пазар за търговия на едро с енергия. На *фигура 3.2.1* са представени основни данни за ACER²⁸.

²⁵ Регламент (ЕО) № 713/2009 за създаване на Агенция за сътрудничество между регулаторите на енергия.

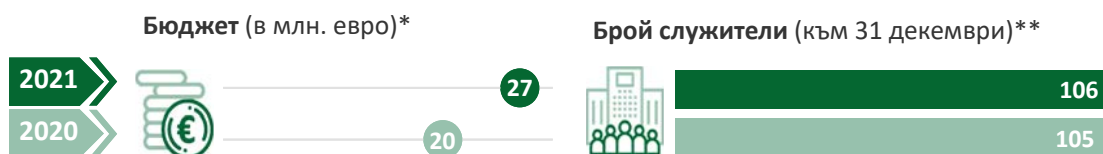
²⁶ Регламент (ЕС) 2019/942 за създаване на Агенция за сътрудничество между регулаторите на енергия.

²⁷ Регламент (ЕС) № 1227/2011 относно интегритета и прозрачността на пазара за търговия на едро с енергия.

²⁸ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на Агенцията може да се намери на уебсайт: www.acer.europa.eu.

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество между регулаторите на енергия (ACER)

Фигура 3.2.1 — Основни данни за ACER



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ACER за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от ACER.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.2.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на ACER.

3.2.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на ACER и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество между регулаторите на енергия (ACER)

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.2.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Агенцията на Европейския съюз за сътрудничество между регулаторите на енергия (ACER), които се състоят от финансови отчети²⁹ и отчети за изпълнението на бюджета³⁰ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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

3.2.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на ACER за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 ACER и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

²⁹ 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.

³⁰ 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

3.2.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.2.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.2.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки относно законосъобразността и редовността на операциите

3.2.9. В своя одитен доклад за финансовата 2019 година³¹ ЕСП заключи, че няколко конкретни договора от рамково споразумение за ИТ услуги са отчасти нередовни. В резултат на това последващите плащания по това рамково споразумение може също да бъдат засегнати. През 2021 г. плащанията по тези договори са в размер на 21 534 евро.

³¹ Точка 7 от Годишния доклад на ЕСП относно годишните отчети на ACER за финансовата 2019 година.

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество между регулаторите на енергия (ACER)

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.2.10. За периода 2019—2021 г. ACER е разгледала три случая на потенциален конфликт на интереси във връзка със старши служители, започнали платена външна дейност или нова работа на друго място. В проверения от ЕСП случай одиторите установиха, че в нарушение на член 16 от Правилника за длъжностните лица ACER не се е консултирала със Съвместния комитет и е издала своето решение след определения краен срок. Решението предвижда някои ограничения с цел намаляване на риска от конфликт на интереси. Тъй като обаче е издадено със закъснение, то не е могло да бъде наложено, което означава, че на практика на заинтересованото лице е било позволено да започне нова работа без никакви ограничения. Впоследствие ACER е поискала от засегнатото лице да спазва ограниченията, наложени от първоначалното решение, но това искане не е имало правно основание.

Констатации и оценки относно бюджетното управление

3.2.11. ЕСП установи, че ACER е пренесла 6,6 млн. евро (29,9 %) от бюджетните кредити за поемане на задължения от 2021 г. за 2022 г. От тях 4,0 млн. евро, или 54 % от оперативните разходи, са свързани с основни оперативни дейности по Регламента относно интегритета и прозрачността на енергийния пазар. Високото равнище на пренесени бюджетни кредити противоречи на бюджетния принцип на ежегодност и предполага наличието на структурни проблеми при изпълнението на бюджета.

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

3.2.12. В [приложението](#) са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2016	Агенцията може да обмисли въвеждането на диференцирани бюджетни кредити с цел по-добро отразяване на многогодишното естество на операциите.	Завършени
2019	Агенцията е подписала рамково споразумение за ИТ системи и консултантски услуги, което се основава на каскаден принцип и се състои от две партии, с максимална стойност от 25 млн. евро. 61,3 % от всички плащания през 2019 г., извършени в рамките на обособена позиция 1, обаче не са обхванати в ценовата листа по споразумението. Агенцията е сключила преки договори за тези елементи без състезателна процедура. Ето защо съответните конкретни договори са нередовни.	Текущи (до изтичането на рамковото споразумение през 2025 г.)
2019	Агенцията е изчислила неправилно точките в оценката при една процедура за наемане на служители, което е довело до неоснователно избиране на един кандидат. Това противоречи на	Не е приложимо

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество между регулаторите на енергия (ACER)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
	принципа на равностойно третиране на кандидатите и сочи, че не е приложен ефективен вътрешен контрол.	
2019	ЕСП откри доказателства, че Агенцията е използвала временни работници, за да компенсира липсата на пряко наети служители. Почти всички временни работници (с изключение на един) в ACER са изпълнявали дългосрочни задачи. Агенцията следва да възлага постоянните и дългосрочните задачи на пряко наети служители, а не на временни работници.	Предстоящи
2019	Нивото на пренесените бюджетни кредити в Агенцията е било високо, като това е било обосновано само отчасти. Това предполага наличието на структурен проблем. За да намери решение, Агенцията следва да подобри допълнително планирането на бюджета и цикъла на неговото изпълнение.	Текущи
2019	Агенцията не е спазила принцип 12 за вътрешен контрол от своята собствена рамка за вътрешен контрол, съгласно който тя трябва да документира отклоненията от правилата и процедурите в своя регистър на изключенията. Това намалява прозрачността и ефективността на системите за вътрешен контрол на Агенцията.	Завършени

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество между регулаторите на енергия (ACER)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2020	Слабостите във вътрешния контрол при процедурите за наемане на служители са се отразили на процеса на оценяване на кандидатите, но не са поставили под въпрос законосъобразността или редовността на одитираните процедури.	Не е приложимо
2020	Параграф „Други въпроси“: Агенцията не е приела вътрешни правила, които да осигурят непрекъснатост на правомощията в случаите, когато оправомощаващият или оправомощеният разпоредител с бюджетни кредити напуска заеманата длъжност.	Завършени

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество между регулаторите на енергия (ACER)

Отговор на ACER

3.2.9. Агенцията признава плащанията, извършени съгласно въпросното рамково споразумение. Стойността му представлява 0,1 % от всички плащания, извършени през 2021 г. Агенцията сведе до минимум покупките извън ценовите листи, доколкото това беше възможно (като те бяха намалени под 10 % от стойността на всеки конкретен договор), като се отчиташе непрекъснатостта на оперативните ѝ дейности.

3.2.10. Агенцията приема всички факти, представени от ЕСП. Следва да се отбележи, че при тази ситуация за първи път Агенцията се опита да гарантира, че ще бъдат наложени правилните ред и условия. Агенцията обаче не успя да направи това навреме и трябваше да оттегли решението. Агенцията счита, че размяната на писма с бившия служител представлява добро решение за формализиране на договорните задължения след оттеглянето на решението, като по този начин се осигурява защита срещу оперативни, правни и свързани с репутацията рискове. След придобития опит от този процес Агенцията се ангажира да прилага процеса своевременно и правилно.

3.2.11. Агенцията признава увеличеното равнище на пренесени бюджетни кредити. 2021 г. е първата година, през която Агенцията събира такси. Без предишен опит в тази област Агенцията беше предпазлива при договарянето на своите ресурси и забави стартирането на няколко оперативни проекта, за които се планира да бъдат финансирани от такси, до плащането на първата вноска от таксите. Това доведе до високо равнище на пренесени бюджетни кредити от неприключени салда поради поети задължения в края на годината.

Агенция за подкрепа на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (Служба на BEREC)

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 „Служба на BEREC“ / „Служба на ОЕРЕС“ или „Службата“) със седалище в Рига е създадена с Регламент (ЕС) 2018/1971 на Европейския парламент и на Съвета от 11 декември 2018 г.³², който заменя предишния Регламент (ЕО) № 1211/2009 на Европейския парламент и на Съвета³³. Основната задача на Службата на BEREC е да подпомага професионално и административно Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (BEREC). Под ръководството на Съвета на регулаторите Службата на BEREC събира и анализира информация относно електронните съобщения и разпространява сред националните регулаторни органи най-добрите регулаторни практики, като например общи подходи, методологии и насоки относно прилагането на регулаторната рамка на ЕС. На *фигура 3.3.1* са представени основни данни за Службата на BEREC³⁴.

³² Регламент (ЕС) 2018/1971 за създаване на Орган на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (ОЕРЕС) и на Агенция за подкрепа на ОЕРЕС (Службата на ОЕРЕС).

³³ Регламент (ЕС) № 1211/2009 за създаване на Орган на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (ОЕРЕС) и на Служба.

³⁴ Допълнителна информация относно ролята и дейностите на Службата на BEREC може да се намери на уебсайт: www.berec.europa.eu.

Агенция за подкрепа на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (Служба на BEREC)

Фигура 3.3.1 — Основни данни за Службата на BEREC



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на Службата за финансовите 2020 и 2021 години; данни за персонала, предоставени от Службата.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.3.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на Службата на BEREC.

3.3.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на Службата на BEREC и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Агенция за подкрепа на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (Служба на BEREC)

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.3.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Агенцията за подкрепа на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (Службата на BEREC), които се състоят от финансови отчети³⁵ и отчети за изпълнението на бюджета³⁶ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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

3.3.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на Службата на BEREC за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 на BEREC и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

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

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

Агенция за подкрепа на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (Служба на BEREC)

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.3.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.3.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.3.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки относно законосъобразността и редовността на операциите

3.3.9. В своя одитен доклад за финансовата 2019 година³⁷ ЕСП заключи, че една процедура за възлагане на обществена поръчка за правни услуги е нередовна. Поради тази причина всички последващи извършени плащания въз основа на това рамково споразумение са нередовни. През 2021 г. плащанията по договора възлизат на 4 444 евро.

³⁷ Точка 17 от Годишния доклад на ЕСП относно годишните отчети на Службата на BEREC за финансовата 2019 година.

Агенция за подкрепа на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (Служба на BEREC)

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.3.10. При проверена от ЕСП процедура за наемане на служители комисията за подбор не е определила как ще бъдат присъждани точки за всеки критерий за подбор, преди да разгледа кандидатурите. Това означава, че липсва прозрачност при определянето на оценките на кандидатите.

Председателят на комисията за подбор е декларирал професионален конфликт на интереси за двама кандидати, работещи под негово ръководство. В окончателния доклад за оценка обаче не се описва как е решен този конфликт на интереси.

Тези установени слабости нарушават принципа на прозрачност и принципа на равно третиране на кандидатите в процедурата за подбор. Те могат да изложат Службата на BEREC на риск за репутацията и правни рискове.

3.3.11. При една одитирана процедура за възлагане на обществена поръчка за услуги в областта на ИТ Службата на BEREC е поискала оферта от доставчик, без да уточни предварително какви услуги се изискват. Такъв подход се отразява негативно на ефективността, ефикасността и икономичността на операциите.

Освен това Службата на BEREC не е извършила проверки, за да се увери, че цените по конкретните договори съответстват на цените и отстъпките, договорени в съответното рамково споразумение. Липсата на предварителни проверки на цените представлява слабост в системата за вътрешен контрол на Службата на BEREC.

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

3.3.12. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

Агенция за подкрепа на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (Служба на BEREC)

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2018	Службата е сключила рамково споразумение с едно дружество за предоставяне на административни и секретарски услуги. Персоналът (временни работници) е нает чрез договори с оторизирани агенции за временна заетост. Използването на такива договори за извършване на трудова дейност не съответства на правилата на ЕС във връзка със социалните въпроси и заетостта и създава правни рискове, както и рискове за репутацията на Службата.	Завършени
2019	Службата е приключила една обществена поръчка и е сключила договор, преди да оцени всички получени оферти. Една оферта е била загубена и не е била оценена. В доклада от оценката на тази процедура не се пояснява как Службата е заключила дали офертите са отговаряли на критериите за допустимост. Процедурата за възлагане на поръчката е била проведена само от един служител. Този служител е декларирал потенциален конфликт на интереси, но въпреки това е провел цялата процедура самостоятелно. Поради тези причини ЕСП счита договора за нередовен.	Текущи

Агенция за подкрепа на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (Служба на BEREC)

Отговор на Службата на BEREC

3.3.9. Службата на BEREC предприе подобрения в областта на обществените поръчки, за да избегне повторение на грешките от миналото.

3.3.10. Службата на BEREC взема под внимание констатацията и ще подготви нови вътрешни образци за процедурите за подбор, за да подобри процеса.

Службата на BEREC отбелязва, че макар наложените от директора мерки за смекчаване на последиците с цел избягване на конфликт на интереси да са били приложени, те не са били надлежно документирани.

Службата на BEREC прие вътрешни правила за документиране на спазването на решението на органа, упълномощен да сключва трудови договори, за да се избегнат установените рискове в бъдеще.

3.3.11. Службата на BEREC приема констатацията и ще подобри документирането на всички етапи от процеса, който води до одобряване на представянето на дейността.

Службата на BEREC ще промени вътрешната си процедура и ще включи надлежно документиране на проверките на всички цени в процедурата за одобрение на бъдещи конкретни договори.

3.4. Агенция за авиационна безопасност на Европейския съюз (EASA)

Въведение

3.4.1. Агенцията на Европейския съюз за авиационна безопасност (наричана по-нататък „Агенцията“ или „EASA“) със седалище в Кьолн е регулирана от Регламент (ЕС) 2018/1139³⁸ на Европейския парламент и на Съвета от 4 юли 2018 г. за отмяна на Регламент (ЕО) № 216/2008³⁹. Агенцията извършва специфични регулаторни и изпълнителни функции в областта на безопасността на гражданското въздухоплаване. На *фигура 3.4.1* са представени основни данни за EASA⁴⁰.

Фигура 3.4.1 — Основни данни за EASA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EASA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от EASA.

³⁸ Регламент (ЕС) 2018/1139 относно общи правила в областта на гражданското въздухоплаване и за създаването на Агенция за авиационна безопасност на Европейския съюз.

³⁹ Регламент (ЕО) № 216/2008 относно общи правила в областта на гражданското въздухоплаване, за създаване на Европейска агенция за авиационна безопасност.

⁴⁰ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EASA може да се намери на уебсайт: www.easa.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.4.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на EASA.

3.4.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на EASA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.4.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Агенцията на Европейския съюз за авиационна безопасност (EASA), които се състоят от финансови отчети⁴¹ и отчети за изпълнението на бюджета⁴² за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

⁴¹ 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.

⁴² Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.4.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на EASA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 EASA 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

3.4.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.4.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.4.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.4.9. За периода 2019—2021 г. EASA е разгледала два случая на потенциален конфликт на интереси във връзка със старши служители, започнали нова работа на друго място. В нарушение на член 16 от Правилника за длъжностните лица, според който следва да се публикува списък на разгледаните случаи в контекста на риска от лобиране и застъпничество, EASA не е публикувала информация за един от тези случаи, който ЕСП разглежда. В същия случай, в нарушение на друга разпоредба от член 16 от Правилника за длъжностните лица, EASA не се е консултирала със Съвместния комитет.

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

3.4.10. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2016	С течение на времето Агенцията е натрупала 52 млн. евро излишък от дейности, финансирани от въздухоплавателната индустрия, за които няма провизия в регламента за нейното създаване.	Текущи (извън контрола на EASA)
2018	Агенцията е заделила необходимите средства по споразумение с Европейската комисия относно услуги за архивиране след подновяването на споразумението. Бюджетното задължение следва да се вписва преди поемането на правно задължение, за да се гарантира наличността на средствата.	Завършени

Агенция за авиационна безопасност на Европейския съюз (EASA)

Отговор на EASA

3.4.9. За конкретния случай, изтъкнат тук, EASA извърши задълбочена оценка на риска от действителен или потенциален (вкл. предполагаем) конфликт с интересите на EASA, както и на всички допълнителни искания за професионална/консултантска дейност, докладвани от бившия служител. Когато е необходимо, са въведени подходящи смекчаващи мерки и са наложени съответните ограничения.

3.5. Европейски банков орган (ЕВА)

Въведение

3.5.1. Европейският банков орган (наричан по-нататък „Органът“, „ЕБО“ или „ЕВА“) със седалище в Париж е учреден с Регламент (ЕС) № 1093/2010 на Европейския парламент и на Съвета⁴³. Органът допринася за установяване на висококачествени общи регулаторни и надзорни стандарти и практики в банковия сектор, наблюдава прилагането от националните органи на законодателството на ЕС в областта на банкирането и взема решения в извънредни ситуации. На [фигура 3.5.1](#) са представени основни данни за ЕВА⁴⁴.

Фигура 3.5.1 — Основни данни за ЕВА



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ЕВА за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от ЕВА.

⁴³ Регламент (ЕС) № 1093/2010 за създаване на Европейски надзорен орган (Европейски банков орган).

⁴⁴ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ЕВА може да се намери на уебсайт: www.eba.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.5.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на ЕБА.

3.5.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на ЕБА и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.5.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейския банков орган (ЕБА), които се състоят от финансови отчети⁴⁵ и отчети за изпълнението на бюджета⁴⁶ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

⁴⁵ 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.

⁴⁶ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.5.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на ЕБА за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2021 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 ЕБА 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

3.5.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.5.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.5.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.5.9. ЕБА е поискал да получи достъп до данните на банките за дълга и капиталовия пазар и е заключил, че услугите, от които се е нуждаел, са могли да бъдат предоставени само от двама конкретни икономически оператори. Затова ЕБА е стартирал две отделни процедури на договаряне, за договори на стойност 100 000 евро и 43 800 евро, без да е публикувано предварително обявление за обществена поръчка в съответствие с точка 11.1, буква б), алинеи ii) и iii) от приложение I на Финансовия регламент. И в двата случая Органът не е изпълнил всички необходими процедурни стъпки, изисквани съгласно точка 16 от приложение I към Финансовия регламент, като например изпращане на покана за участие в тръжна процедура и изготвяне на тръжни спецификации.

3.5.10. ЕСП установи слабости във вътрешния контрол, които засягат процедурите за подбор на служители. При една процедура ЕСП не откри доказателства, че ЕБА е определил минималния брой точки, които кандидатите е трябвало да получат, за да бъдат включени в списъка на класираните участници, преди да разгледа техните кандидатури. Това е в нарушение на принципа на прозрачност и равностойно третиране на кандидатите.

При друга процедура комисията за подбор е била създадена чрез поредица от имейли, а не с едно решение за назначаване, така че не е имало пълна одитна следа за всички номинации. След проведения одит ЕБА е предоставил документация, за да покаже, че е променил своите процеси.

3.5.11. Съгласно процедурния правилник на Съвета на надзорниците членовете му, които са в ситуация на конфликт на интереси, не могат да участват в разискванията на Съвета или да гласуват по определен въпрос. Членът обаче може да продължи да присъства на заседанието, ако никой не възразява. Това създава потенциален риск за независимостта на Съвета.

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

3.5.12. В [приложението](#) са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2019	Органът никога не е коригирал изчисления размер на пенсионните вноски спрямо действителните суми, нито е планирал да направи това. Вноските на националните компетентни органи (НКО) никога не са били коригирани, за да отразят действителния размер на сумите.	Завършени
2019	Бюджетът на Органа се финансира от НКО и от ЕС. Учредителният регламент на Органа предвижда съотношение на вноските 60 % от НКО и 40 % от ЕС. В действителност обаче това съотношение е малко по-различно поради вноските на НКО от държавите от ЕАСТ. Ако в година N-2 има бюджетен излишък, Органът преразпределя средствата съгласно съотношението 60/40 в година N, а не въз основа на действителното съотношение в година N-2.	Завършени

Европейски банков орган (ЕБА)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2020	През 2020 г. Органът е сключил краткосрочно споразумение с банка за услуги по банкиране, като е следвал грешна процедура за възлагане на обществени поръчки в резултат на занижена стойност на договора. Изплатени са отрицателни лихви в размер на 38 430 евро за периода януари — август 2020 г.	Не е приложимо
2020	При една процедура за възлагане на обществена поръчка обосновката за използване на процедура на договаряне без предварително публикуване на обявление е била незадоволителна и не е съдържала адекватна одитна следа. Договорът е бил на стойност 31 000 евро.	Не е приложимо
2020	При одит на процедура за възлагане на обществена поръчка е установено, че един служител, който е замествал друг в комисията за отваряне на офертите, не е бил официално назначен от разпоредителя с бюджетни кредити. В допълнение към това този служител е подписал декларация за липса на конфликт на интереси едва след отварянето на офертите.	Не е приложимо

Европейски банков орган (ЕБА)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2020	Органът не е приложил лихвения процент, посочен във Финансовия регламент на ЕС, за плащанията по вноските за 2020 г., които са получени със закъснение от националните компетентни органи на няколко държави членки и държави от ЕАСТ. Размерът на начислената лихва за 2020 г. е 25 103 евро. След одита на ЕСП и консултации с Европейската комисия ЕБА е решил да приложи лихвата за закъснели плащания от 2021 г.	Завършени
2020	Органът не е актуализирал официално своя план за непрекъснатост на дейността от 2017 г. насам. Преди преместването на Органа от Лондон в Париж през юни 2019 г. е изготвен проект на план, който е използван като основа за действията в отговор на пандемията от COVID-19. Той обаче не е бил официално одобрен, нито актуализиран от висшето ръководство на ЕБА.	Завършени

Отговор на ЕБА

3.5.9 ЕБО признава, че е допуснал грешка, като не е спазил всички процедурни стъпки, изисквани от точка 16 от Финансовия регламент, когато услугите могат да се предоставят единствено от един икономически оператор. След като получи тази предварителна констатация от ЕСП, ЕБО допълни вътрешните си процеси и спази всички необходими процедурни стъпки за този вид процедури.

3.5.10. ЕБО се ангажира да гарантира принципите на прозрачност и равностойно третиране във всички процедури за подбор, като, наред с другото, преди да разгледа кандидатурите, систематично определя необходимите точки и минимума за преминаване за включването на кандидатите в списъка на класираните участници; кани външни членове в своите комисии, особено при процедури за ръководни длъжности.

След одита ЕБО допълнително укрепи вътрешните си процеси и понастоящем систематично излага в официален вид решенията за назначаване в един документ (докато в миналото можеше да се използват имейли за ускоряване на процеса), което също би трябвало да улесни одита.

3.5.11. На заседанието си от 21 юни 2022 г. Съветът на надзорниците прие изменение на своя процедурен правилник, както и на Управителния съвет и на мандатите на постоянните комитети по реструктуриране (ResCo) и по борба с изпирането на пари и финансирането на тероризма (AMLSC), съгласно което от член, който е декларирал конфликт на интереси, се изисква във всички случаи да отсъства както от самото обсъждане, така и от гласуването.

3.6. Европейска агенция по химикали (ЕСНА)

Въведение

3.6.1. Европейската агенция по химикали („Агенцията“ или „ЕСНА“) със седалище в Хелзинки е създадена с Регламент (ЕО) № 1907/2006 на Европейския парламент и на Съвета⁴⁷. Нейните основни задачи са да осигурява високо ниво на защита на здравето на човека и околната среда, както и свободно движение на вещества на вътрешния пазар, като същевременно повишава конкурентоспособността и иновациите. ЕСНА насърчава също така разработването на алтернативни методи за оценка на опасностите, свързани с вещества. На [фигура 3.6.1](#) са представени основни данни за ЕСНА⁴⁸.

Фигура 3.6.1 — Основни данни за ЕСНА



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ЕСНА за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от ЕСНА.

⁴⁷ Регламент (ЕО) № 1907/2006 относно регистрацията, оценката, разрешаването и ограничаването на химикали (REACH), за създаване на Европейска агенция по химикали.

⁴⁸ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ЕСНА може да се намери на уебсайт: www.echa.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.6.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на ЕЧА.

3.6.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на ЕЧА и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.6.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската агенция по химикали (ЕЧА), които се състоят от финансови отчети⁴⁹ и отчети за изпълнението на бюджета⁵⁰ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

⁴⁹ 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.

⁵⁰ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.6.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на ЕЧА за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 ЕЧА 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

3.6.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.6.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

3.6.8. В [приложението](#) са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2017	За проверката на данните, декларирани от дружествата, отговарят националните правоприлагащи органи на държавите членки и Агенцията не разполага с изпълнителни правомощия. Капацитетът на Агенцията да изпълнява своите правомощия зависи от националните органи. Това възпрепятства ефективното прилагане на Регламента REACH и също така се отразява на точността на изчисленията на таксите.	Завършени
2018	Агенцията очаква таксите и плащанията да спаднат значително от 2019 г. нататък. Сравнително стабилните нива на разходите и много по-малко предвидимите нива на приходите създават риск от негативно отражение върху дейността и изпълнението на бюджета на Агенцията. Агенцията, заедно с Европейската комисия и бюджетните органи, следва да започне дискусия за разглеждане на нов устойчив модел на финансиране.	Завършени

Европейска агенция по химикали (ЕЧА)

Отговор на ЕЧА

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.

3.7. Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (EIOPA)

Въведение

3.7.1. Европейският орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (наричан по-нататък „Органът“, „ЕОЗППО“ или „EIOPA“) със седалище във Франкфурт е създаден с Регламент (ЕС) № 1094/2010 на Европейския парламент и на Съвета⁵¹. Органът има задачата да допринася за установяване на висококачествени общи регулаторни и надзорни стандарти и практики и за последователното прилагане на правно обвързващите актове на ЕС, както и 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. На [фигура 3.7.1](#) са представени основни данни за EIOPA⁵².

Фигура 3.7.1 — Основни данни за EIOPA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EIOPA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от EIOPA.

⁵¹ Регламент (ЕС) № 1094/2010 за създаване на Европейски надзорен орган (Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване).

⁵² Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EIOPA може да се намери на уебсайт: www.eiopa.europa.eu.

Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (ЕИОРА)

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.7.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на ЕИОРА.

3.7.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на ЕИОРА и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.7.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейския орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (ЕИОРА), които се състоят от финансови отчети⁵³ и отчети за изпълнението на бюджета⁵⁴ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

⁵³ 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.

⁵⁴ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.7.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на EIOPA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2021 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 EIOPA 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

3.7.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.7.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.7.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (EIOPA)

Констатации и оценки относно законосъобразността и редовността на операциите

3.7.9. Според договора за наем на помещенията на EIOPA е необходимо да се получи разрешение от наемодателя преди да бъдат извършени промени в имота и да бъде инсталирано допълнително оборудване. Посочено е още, че съответните ремонтни дейности могат да се извършват само от изпълнители, които са определени от наемодателя. Поради тези ограничения EIOPA е възложил ремонтните дейности директно на изпълнителя, посочен от наемодателя, без да организира необходимата процедура за възлагане на обществена поръчка. Това е в нарушение на членове 164, 167 и 170 от Финансовия регламент. Ето защо сумите по тази клауза от договора (в размер на 288 125 евро, изплатени през 2021 г., от които 89 240 евро за задължения, поети през 2020 г.) са платени неоснователно.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.7.10. ЕСП установи слабости в системите на EIOPA за управление на контрол, които са свързани с конфликт на интереси.

- а) Съгласно процедурния правилник на Съвета на надзорниците членовете му, които са в ситуация на конфликт на интереси, не могат да участват в разискванията на Съвета или да гласуват по определен въпрос. Членът обаче може да продължи да присъства на заседанието, ако никой не възразява. Това създава потенциален риск за независимостта на Съвета.
- б) През юли 2020 г. Управителният съвет на EIOPA е приел политика на независимост и вземане на решения за избягване на конфликт на интереси за членовете на Съвета на надзорниците, наблюдателите, членовете на групата и други лица, които изпълняват роля в EIOPA, но не са пряко наети от него. Отговорността за приемане на практически механизми за управление на конфликтите на интереси обаче се носи от Съвета на надзорниците, а не от Управителния съвет.
- в) Управителният съвет назначава двама оценители, които изготвят годишните доклади за изпълнението под ръководството на председателя и на изпълнителния директор. Оценителите извършват тази задача дори в случаите, когато може да има конфликт на интереси; например, когато оценителят е служител на национален компетентен орган, към който EIOPA обмисля да приложи мярка съгласно членове 16—19 от [Регламента за EIOPA](#) (например процедура за нарушение на правото на ЕС). Това може да се отрази

Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (ЕЮРА)

неблагоприятно на независимостта на оценителя и на повторния оценител, в нарушение на изискването в член 42, параграф 1 от Регламента за ЕЮРА.

3.7.11. За периода 2019—2021 г. ЕЮРА е разгледал един случай на потенциален конфликт на интереси във връзка със старши служител, започнал нова работа на друго място. В нарушение на член 16 от Правилника за длъжностните лица ЕЮРА не се е консултирал със Съвместния комитет, както се изисква от член 2 от приложение II на Правилника за длъжностните лица. Вместо това ЕЮРА е провел консултации с вътрешен орган — Консултативния комитет относно конфликтите на интереси, който се състои от служителя по въпросите на етиката (служител, назначен от назначаващия орган), един член на Съвета на надзорниците на ЕЮРА и един член на Управителния съвет, за да се осигури независимост при оценката на ситуациите на конфликти на интереси, в които участват висши служители. Този орган обаче не може да замени Съвместния комитет, предвиден от Правилника за длъжностните лица.

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

3.7.12. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2018	Временните работници следва да работят при същите условия като пряко наетите служители. ЕЮРА следва да анализира условията на работа на временните работници и да се увери, че те съответстват на европейското и националното трудово законодателство.	Завършени
2019	Бюджетът за 2019 г. не описва подробно как са изчислени вноските на националните компетентни органи (НКО) на държавите —членки на ЕС и на ЕАСТ. Органът никога не е коригирал и не е планирал да коригира изчислените пенсионни вноски на НКО спрямо действителните суми.	Завършени

Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (EIOPA)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2019	Бюджетът на Органа се финансира от НКО и от ЕС. Учредителният регламент на Органа предвижда 60 % от вноските да се предоставят от НКО и 40 % от ЕС. В действителност обаче това съотношение е малко по-различно поради вноските на НКО от държавите от ЕАСТ. Ако в година N-2 има бюджетен излишък, Органът преразпределя средствата съгласно съотношението 60/40 в година N, а не въз основа на действителното съотношение в година N-2.	Завършени
2020	През май 2020 г. Органът е сключил договор за присъствени курсове за обучение. През август 2020 г. той е подписал изменение на договора, за да включи виртуални курсове за обучение на по-високи цени (разширяване на обхвата). Ето защо извършените плащания в размер на съответно 3 850 евро през 2020 г. и 11 700 евро през 2021 г. са нередовни. След извършения от ЕСП през 2021 г. одит EIOPA прекрати действието на изменение № 1 и започна нова процедура.	Завършени
2020	Органът не е приложил лихвения процент за забава, посочен във Финансовия регламент на ЕС, за плащанията по вноските за 2020 г., които са получени със закъснение от националните компетентни органи на няколко държави членки и държави от ЕАСТ. След консултация с Европейската комисия Органът е взел решение да наложи лихва за забава и е информирал НКО за това.	Завършени

Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (EIOPA)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2020	Органът няма действаща система за предварителен или последващ контрол, с помощта на която да проверява дали размерът на разходите, възстановени авансово на и заявени от националните органи за командированите национални експерти, е точен. В резултат на това възстановяването на разходи за персонал, свързани с командированите национални експерти, може да бъде изчислено въз основа на неточни разходи или последващите промени в разходите за персонал може да не бъдат установени и отразени.	Завършени

Отговор на EIOPA

3.7.9. От съображения за сигурност и оперативни съображения настоящият договор за наем на EIOPA задължава Агенцията да използва за извършване на строителните работи фирми, наети от наемодателя. Пренебрегването на тази клауза би означавало нарушение на договорните задължения на EIOPA. Вследствие на забележката на Палатата, в случай на подобни обстоятелства в бъдеще, EIOPA ще се стреми да съгласува задълженията на агенцията съгласно Финансовия регламент с правните задължения и ограничения, наложени от договора за наем. Освен това при стартирането на процедура за възлагане на обществена поръчка за нов договор за наем (настоящият договор изтича през 2028 г.) агенцията ще се стреми да избегне подобни затруднения, свързани с противоречието на задълженията съгласно Финансовия регламент и правните задължения, наложени от договора за наем.

3.7.10. а) EIOPA подчертава, че в процедурния правилник на Съвета на надзорниците (CH) вече е отразен член 42, параграф 3 от Регламент 1094/2010 и стриктно се спазват неговите изисквания. При все това, EIOPA си сътрудничи тясно с ESMA и ЕВА, за да вземе мерки по отношение на опасенията на Палатата относно присъствието на член с конфликт на интереси на заседание, на което се обсъжда или гласува съответната точка.

б) Въпреки че EIOPA е на мнение, че разпоредбата на член 42, параграф 4 от Регламента за EIOPA относно практическите договорености по същество вече е приложена чрез настоящия процедурен правилник на CH, EIOPA отчита, че във всеки един момент трябва да се гарантира правната сигурност на всички негови вътрешни правила и практически договорености. В следствие на това, в съответствие с констатацията на Палатата, EIOPA ще предложи въпросната политика на Управителния съвет (УС) за приемане от CH.

в) EIOPA подчертава, че практическото прилагане на съответното решение на УС (EIOPA-MB-12/018) относно оценката на председателя и изпълнителния директор е в съответствие със становището на Палатата. За да придаде официален характер на настоящата си практика, EIOPA приема да включи изрична разпоредба в това отношение.

Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (EIOPA)

3.7.11. Съгласно етичните правила на EIOPA (EIOPA-MB-20-006-Rev1, член 3, параграф 7), за да се гарантира независимостта на участващите оценители, е създаден Консултативен комитет по конфликти на интереси (КККИ) — съставен от длъжностното лице по въпросите на етиката на EIOPA (служител, назначен от органа по назначаването), член на Съвета на надзорниците на EIOPA и член на Управителния съвет на EIOPA — и на него е възложена оценката на етичните въпроси, засягащи председателя (действащ и като съвместен комитет съгласно член 16 от Правилника за длъжностните лица). В това му качество, КККИ е консултиран и е направена оценка на случая. КККИ стигна до заключението, че не е налице конфликт на интереси, и прикани СН на EIOPA да вземе решение в това отношение. Впоследствие СН на EIOPA одобри дейността с решението си от 11 ноември 2021 г., което след това КККИ събщи на засегнатото лице. С оглед на забележката на ЕСП, EIOPA възнамерява в бъдеще да се консултира както с КККИ, така и със съвместния комитет по такива въпроси.

3.8. Европейски институт за иновации и технологии (EIT)

Въведение

3.8.1. Европейски институт за иновации и технологии („Институтът“ или „EIT“) със седалище в Будапеща е създаден с Регламент (ЕО) № 294/2008 на Европейския парламент и на Съвета⁵⁵, отменен и заменен с Регламент (ЕС) 2021/819 на Европейския парламент и на Съвета⁵⁶. EIT допринася за устойчивия икономически растеж и конкурентоспособността в ЕС, като подкрепя иновациите на равнището на ЕС и на държавите членки. За тази цел той отпуска безвъзмездна помощ на „общностите на знание и иновации“ (ОЗИ), които свързват секторите на висшето образование, научните изследвания и бизнеса с цел насърчаване на иновациите и предприемачеството. През 2021 г. безвъзмездната помощ за ОЗИ възлиза на 350 млн. евро (2020 г. — 568 млн. евро), което представлява 98 % от общите разходи на EIT (2020 г. — 99 %). На **фигура 3.8.1** са представени основни данни за EIT⁵⁷.

Фигура 3.8.1 — Основни данни за EIT



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EIT за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от EIT.

⁵⁵ Регламент (ЕО) № 294/2008 за създаване на Европейски институт за иновации и технологии.

⁵⁶ Регламент (ЕС) 2021/819 относно Европейския институт за иновации и технологии.

⁵⁷ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EIT може да се намери на уебсайт: <https://eit.europa.eu/>.

Европейски институт за иновации и технологии (EIT)

Бюджетът е намалял поради значително по-ниския размер на безвъзмездната финансова помощ, одобрена и отпусната за ОЗИ през 2021 г. поради прехода между предходния и настоящия период на многогодишната финансова рамка.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.8.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на EIT.

3.8.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на EIT и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.8.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейския институт за иновации и технологии (EIT), които се състоят от финансови отчети⁵⁸ и отчети за изпълнението на бюджета⁵⁹ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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

3.8.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на EIT за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2021 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 EIT и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁵⁸ 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.

⁵⁹ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.8.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.8.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.8.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.8.9. При две от одитираните плащания беше установено, че EIT е разрешил съответните бюджетни кредити за поемане на задължения едва след подписването на договорите. Това е в нарушение на член 73, параграф 2 от рамковия Финансов регламент.

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

3.8.10. В [приложението](#) са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2017	ОЗИ не са усвоили пълния размер на предоставената от EIT безвъзмездна финансова помощ.	Не е приложимо
2017	EIT публикува обявленията за свободни работни длъжности на своя уебсайт и на уебсайта на ГД „Човешки ресурси и сигурност“, но обикновено не на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO).	Завършени
2016 / 2019	Увеличението на бюджета на EIT и растящият брой ОЗИ не са довели до съответно увеличение на броя на щатните длъжности.	Предстоящи Извън контрола на Института

Отговор на EIT

3.8.9. EIT взе предвид констатацията на Палатата.

Считано от цикъла за отпускане на безвъзмездни средства през 2023 г. EIT ще използва стандартните ИТ инструменти на Европейската комисия за управление на безвъзмездни средства по програма „Хоризонт Европа“ (eGrants), като в системата са вградени подходящи механизми за вътрешен контрол, предотвратяващи подобни грешки.

Съответната стандартна оперативна процедура на EIT за финансовите потоци ще бъде актуализирана, за да отрази промените.

3.9. Европейска агенция по морска безопасност (EMSA)

Въведение

3.9.1. Европейската агенция по морска безопасност („Агенцията“ или „EMSA“) със седалище в Лисабон е създадена с Регламент (ЕО) № 1406/2002 на Европейския парламент и на Съвета⁶⁰. Задачите на Агенцията са да осигурява високо ниво на морска безопасност и да предотвратява замърсяване, причинено от кораби. Тя също така предоставя на Европейската комисия и на държавите членки техническа помощ и извършва мониторинг и оценка на прилагането на законодателството на Съюза. На [фигура 3.9.1](#) са представени основни данни за EMSA⁶¹.

Фигура 3.9.1 — Основни данни за EMSA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EMSA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от EMSA.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.9.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на EMSA.

⁶⁰ Регламент (ЕО) № 1406/2002 на Съвета за създаване на Европейска агенция за морска безопасност.

⁶¹ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EMSA може да се намери на уебсайт: www.emsa.europa.eu.

3.9.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на EMSA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.9.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската агенция за морска безопасност (EMSA), които се състоят от финансови отчети⁶² и отчети за изпълнението на бюджета⁶³ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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

3.9.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на EMSA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 EMSA и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁶² 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.

⁶³ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.9.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.9.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.9.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.9.9. През 2021 г. EMSA е изменила 14 конкретни договора за предоставяне на услуги въз основа на член 172, параграф 3, буква г) от Финансовия регламент. Общата първоначална стойност на тези договори е 8,9 млн. евро, а общата изменена стойност — 15,7 млн. евро. Така размерът на измененията е 6,8 млн. евро, което е увеличение със 76 % спрямо първоначалната стойност на договорите.

Член 172, параграф 3, буква г) от Финансовия регламент позволява изменения на договори, които не засягат съществено минималните изисквания на първоначалната процедура за възлагане на обществена поръчка и са ограничени до 10 % от първоначалната стойност на договорите, освен ако такава промяна в стойността произтича от стриктното прилагане на тръжната документация или договорните разпоредби. EMSA е използвала този конкретен случай като правно основание за въпросните 14 изменения.

Европейска агенция по морска безопасност (EMSA)

Тези договори (и свързаната с тях тръжна документация) не посочват изрично, че стойността им може да бъде увеличена. Ето защо увеличаването ѝ не е свързано със „стриктното прилагане на тръжната документация или договорните разпоредби“. След тези 14 изменения първоначалната стойност на договорите е нараснала с над 10 %, което не съответства на член 172, параграф 3, буква г) от Финансовия регламент.

Изплатените през 2021 г. суми обаче (5,4 млн. евро) са свързани с прилагането на единичните цени, определени в съответните рамкови споразумения, и са в съответствие с максималните стойности, определени в първоначалното рамково споразумение. Предвид факта, че всяко рамково споразумение е сключено с един икономически оператор, посочените изменения не са променили икономическия баланс в полза на изпълнителя и не са довели до изкривяване на конкуренцията. Поради това свързаните с тях плащания не са засегнати.

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

3.9.10. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2020	Финансовият регламент на ЕС постановява, че плащанията следва да се извършват в срок от 30 дни. През 2020 г. EMSA не е успяла да спази това условие в 11 % от случаите. През 2019 г., 2018 г., 2017 г. и 2016 г. ЕСП установи сходни или дори по-високи нива на забавяне. Агенцията е положила известни усилия за намаляване на броя на закъсненията, но тази повтаряща се слабост създава риск за нейната репутация.	Завършени
2020	През 2020 г. Агенцията е изплатила надбавки за настаняване и дневни надбавки на всички служители, които са започнали работа като временно наети служители веднага след приключването на периода на командироването им в EMSA. Агенцията не е предприела необходимите действия, за да провери дали служителите са имали право на тези надбавки. Това представлява слабост на вътрешния контрол.	Завършени

Европейска агенция по морска безопасност (EMSA)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2020	На петима членове на персонала на Агенцията с управленски функции са делегирани правомощия, равностойни на правомощията на изпълнителния директор за всички елементи на бюджета. Изпълнителният директор на Агенцията също така е подписал решение за назначаване на и.д. изпълнителен директор и и.д. орган по назначаване за времето на годишния си отпуск, като ги е оправомощил да изпълняват изцяло функциите му през този период.	Завършени

Европейска агенция по морска безопасност (EMSA)

Отговор на EMSA

3.9.9. ЕАМБ взема под внимание констатацията на ЕСП и предприе мерки за съответно изменение на бъдещите тържни спецификации и образци на договори

3.10. Агенция на Европейския съюз за киберсигурност (ENISA)

Въведение

3.10.1. Агенция на Европейския съюз за киберсигурност (наричана по-нататък „Агенцията“ или „ENISA“) със седалище в Атина е създадена с Регламент (ЕС) 2019/881 на Европейския парламент и на Съвета⁶⁴. Основната задача на Агенцията е постигането на високо общо равнище на киберсигурност в целия Съюз, включително чрез активна подкрепа за държавите членки, институциите, органите, службите и агенциите на Съюза за подобряване на киберсигурността. Агенцията също така служи като референтно звено за консултации и експертен опит за всички заинтересовани страни в Съюза. Първоначално ENISA е създадена като Европейска агенция за мрежова и информационна сигурност с Регламент (ЕС) № 460/2004 на Европейския парламент и на Съвета⁶⁵. На [фигура 3.10.1](#) са представени основни данни за ENISA⁶⁶.

Фигура 3.10.1 — Основни данни за ENISA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ENISA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от ENISA.

Увеличението на броя на персонала през 2021 г. се дължи на успешното запълване на няколко свободни от дълго време длъжности в ENISA.

⁶⁴ Регламент (ЕС) 2019/881 относно ENISA (Агенцията на Европейския съюз за киберсигурност) и сертифицирането на киберсигурността на информационните и комуникационните технологии.

⁶⁵ Регламент (ЕО) № 460/2004 за създаване на Европейска агенция за мрежова и информационна сигурност.

⁶⁶ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ENISA може да се намери на уебсайт: www.enisa.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.10.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на ENISA.

3.10.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на ENISA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.10.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Агенцията на Европейския съюз за киберсигурност (ENISA), които се състоят от финансови отчети⁶⁷ и отчети за изпълнението на бюджета⁶⁸ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

⁶⁷ 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.

⁶⁸ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.10.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на ENISA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 ENISA 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

3.10.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.10.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.10.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.10.9. ENISA систематично възлага договори на ниска стойност без съответното решение за възлагане да бъде одобрено и подписано от разпоредителя с бюджетни кредити, което е в нарушение на точки 30.3—30.4 от приложение I към Финансовия регламент.

3.10.10. За да реши дали да възложи дадена услуга на външен изпълнител или да я извърши вътрешно, ENISA е разработила и използва методология за анализ на разходите и ползите. Моделът на тази методология обаче има недостатъци, които могат да засегнат обективността на процеса на вземане на решения и да изложат ENISA на финансов риск.

3.10.11. Член 167 от Финансовия регламент изисква да се прави ясно разграничение между критериите за подбор и критериите за възлагане при процедурите за възлагане на обществени поръчки. Критериите за подбор следва да бъдат тясно свързани с оценката на оферентите, а критериите за възлагане — с оценката на офертите. ЕСП установи, че при две процедури за възлагане на обществени поръчки ENISA е използвала като критерий за възлагане техническия капацитет на дружеството, който очевидно е свързан с оценката на оферента, а не на офертата. Подобно припокриване между критериите за подбор и възлагане се отразява на правната сигурност и излага ENISA на риск за репутацията и правен риск.

3.10.12. За периода 2019—2021 г. ENISA е разгледала три случая на потенциален конфликт на интереси, свързани със старши служители, започнали нова работа на друго място. В единия от разгледаните случаи ЕСП установи, че в нарушение на член 16 от Правилника за длъжностните лица ENISA не се е консултирала със Съвместния комитет.

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

3.10.13. В [приложението](#) са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2018	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 нейните стандарти за вътрешен контрол. Агенцията следва да приеме и да прилага такава политика за чувствителните длъжности.	Завършени
2019	През 2019 г. Агенцията е увеличила значително използването на персонал от агенции за временна заетост (29 % от общата работна сила) в сравнение с предходната година. Това показва, че зависимостта на Агенцията от тези работници се е увеличила в много области на нейната дейност.	Завършени

Агенция на Европейския съюз за киберсигурност (ENISA)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2019	В споразумението между ENISA и агенцията за временна заетост не се посочват основните условия на труд, за да може да бъде обоснована категорията, по която се наемат временните работници. Тези работници също така не се ползват със същите социални придобивки като служителите на ENISA.	Завършени
2020	Един щатен служител е разрешавал бюджетни задължения и плащания през периода от 1 януари до 12 февруари, без да е бил официално упълномощен за това. Въпреки че общата сума на плащанията не надвишава определения за настоящия одит праг на същественост и представлява 1,6 % от общия размер на бюджетните кредити за плащания през 2020 г., по същество размерът ѝ е съществен.	Завършени
2020	Агенцията не е въвела вътрешни правила, които да осигурят непрекъснатост на правомощията в случаите, когато оправомощаващият или оправомощеният разпоредител с бюджетни кредити напуска заеманата длъжност.	Завършени

Агенция на Европейския съюз за киберсигурност (ENISA)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2020	ЕСП установи няколко слабости в процедурите за упълномощаване, използвани от Агенцията. В един случай упълномощаването е било изтекло от няколко месеца, въпреки че служителят е продължил да разрешава извършването на операции. В други случаи от служители се е изисквало да удостоверят приемането на възложените им правомощия с подпис. Това обаче е било изпълнено в повечето случаи над десет месеца по-късно. И накрая, беше открито несъответствие при един случай на упълномощаване и неговите параметри в ИТ системата.	Завършени

Отговор на ENISA

3.10.9. ENISA приема и приветства тази одитна констатация и вече е предприела необходимите стъпки за справяне с този проблем.

3.10.10. ENISA приема и приветства тази одитна констатация и вече е предприела необходимите стъпки за справяне с този проблем.

3.10.11. ENISA приема и приветства тази одитна констатация и вече е предприела необходимите стъпки за справяне с този проблем.

3.10.12 Въпреки че Съвместният комитет има само консултативна роля и следователно тази установена слабост не е оказала въздействие върху процеса на вземане на решения, ENISA все пак приема и приветства тази одитна констатация. Поради това ENISA официално ще сформира Съвместен комитет, за да изпълни изискванията на приложимата правна рамка.

3.11. Агенция за железопътен транспорт на Европейския съюз (ERA)

Въведение

3.11.1. Агенцията за железопътен транспорт на Европейския съюз („Агенцията“ или „ERA“) със седалища в Лил и Валансиен е създадена с Регламент (ЕО) № 881/2004⁶⁹ на Европейския парламент и на Съвета, отменен и заменен през 2016 г. с Регламент (ЕС) 2016/796 на Европейския парламент и на Съвета⁷⁰. Функцията на Агенцията е да повишава нивото на оперативна съвместимост и безопасност на железопътните системи в ЕС. ERA е също и органът на ЕС, отговорен за издаване на разрешителни, сертификати и одобрения в тази област. На [фигура 3.11.1](#) са представени основни данни за ERA⁷¹.

Фигура 3.11.1 — Основни данни за ERA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ERA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от ERA.

⁶⁹ Регламент (ЕО) № 881/2004 за създаване на Европейска железопътна агенция.

⁷⁰ Регламент (ЕС) 2016/796 за създаване на Европейска железопътна агенция.

⁷¹ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ERA може да се намери на уебсайт: www.era.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.11.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на ERA.

3.11.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на ERA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.11.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейска железопътна агенция (ERA), които се състоят от финансови отчети⁷² и отчети за изпълнението на бюджета⁷³ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

⁷² 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.

⁷³ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.11.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на ERA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 ERA 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

3.11.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.11.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

3.11.8. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2013	Седалищата на Агенцията са в Лил и Валансиен. Разходите вероятно могат да бъдат намалени допълнително, ако всички операции бъдат централизирани на едно място.	Не е приложимо
2018	През 2019 г. Агенцията е започнала да събира такси и възнаграждения за задачи по сертифициране. Новият регламент съдържа изискването специфичните нужди на малките и средните предприятия (МСП) да се взимат предвид. Агенцията следва да въведе ефективни проверки на статуса на кандидатите като МСП.	Текущи
2019	ERA не е проверила сумите, фактурирани от Европейската комисия в рамките на споразумение за нивото на услугите за предоставянето на различни услуги в областта на информационните технологии. Това показва слабости във вътрешния контрол на ERA.	Завършени

Агенция за железопътен транспорт на Европейския съюз (ERA)

Отговор на ERA

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.

3.12. Европейски орган за ценни книжа и пазари (ESMA)

Въведение

3.12.1. Европейският орган за ценни книжа и пазари („Органът“ или „ESMA“) със седалище в Париж е създаден по силата на Регламент (ЕС) № 1095/2010 на Европейския парламент и на Съвета⁷⁴. Мисията на Органа е да подобри защитата на инвеститорите и да насърчава стабилност и организация на финансовите пазари. Органът изпълнява мисията си чрез четири дейности — оценка на риска за инвеститорите, пазарите и финансовата стабилност; изготвяне на единен наръчник за финансовите пазари в ЕС; насърчаване на сближаването на надзорните практики и пряк надзор на конкретни финансови предприятия. На *фигура 3.12.1* са представени основни данни за ESMA⁷⁵.

Фигура 3.12.1 — Основни данни за ESMA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ESMA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от ESMA.

⁷⁴ Регламент (ЕС) № 1095/2010 за създаване на Европейски надзорен орган (Европейски орган за ценни книжа и пазари).

⁷⁵ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ESMA може да се намери на уебсайт: www.esma.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.12.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на ESMA.

3.12.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на ESMA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.12.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейския орган за ценни книжа и пазари (ESMA), които се състоят от финансови отчети⁷⁶ и отчети за изпълнението на бюджета⁷⁷ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

⁷⁶ 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.

⁷⁷ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.12.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на ESMA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2021 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 ESMA 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

3.12.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.12.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.12.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.12.9. При обществена поръчка за услуги на прогнозна стойност 45 000 евро ЕСП установи, че ESMA е стартирал процедура на договаряне без предварително оповестяване в нарушение на точка 3.1 от приложение I към Финансовия регламент по причини, свързани с естеството на услугата. Стандартите за вътрешен контрол на ESMA изискват всички случаи на отклонения от установените процеси и процедури да бъдат обосновани и одобрени в централно регистрирани регистри на изключенията, преди да се предприемат действия. В този случай обаче ESMA е направил това едва след одита на ЕСП.

3.12.10. Одиторите установиха слабости в системите на ESMA за управление и контрол, които са свързани с конфликт на интереси.

- а) Съгласно процедурния правилник на Съвета на надзорниците членовете на му, които са в ситуация на конфликт на интереси, не могат да участват в разискванията или да гласуват по определен въпрос. Те обаче могат да присъстват на заседанията, освен ако останалите членове не гласуват с мнозинство против тяхното присъствие. Това създава потенциален риск за независимостта на Съвета.
- б) В правилата на ESMA относно оценяването на председателя и изпълнителния директор не се посочва изрично, че член на Съвета на надзорниците, чийто НКО понастоящем е, или има вероятност да стане, обект на процедурите по членове 16—19 от Регламент (ЕС) № 1095/2010 (например нарушение на правото на ЕС), не може да бъде оценител или апелативен оценител на председателя или изпълнителния директор. Това може да повлияе на независимостта на оценителя и на оценявания. ЕСП установи, че в предходни години по време на такава оценка е възникнал риск от конфликт на интереси и ESMA не е предприел своевременно действия за смекчаване на последиците. Одиторите установиха също, че ESMA не е извършвал активен мониторинг на ситуации на потенциален конфликт на интереси; например, като разглежда дали предишни решения във връзка с НКО могат да създадат възможен конфликт.

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

3.12.11. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2018	Излишъците и дефицитите от таксите, начислявани на агенциите за кредитен рейтинг и депозитарите, могат да доведат до годишно кръстосано финансиране на дейности. Органът следва да намери начин да избягва подобно кръстосано финансиране.	Предстоящи (извън контрола на ESMA)
2019	Органът никога не е коригирал и не е планирал да коригира основаните на изчисления пенсионни вноски на националните компетентни органи за година N според действителните суми.	Завършени
2020	За изчислението на таксите са извършени само ограничени проверки от независими одитори на данни от регистрите на трансакции. Публикуван е документ за консултация, в който се предлага опростяване на използвания метод за определяне на оборота. Преразглеждането на делегираните актове относно таксите за агенциите за кредитен рейтинг и регистрите на трансакции е отговорност на Комисията. ESMA е подчертал отново, че такова преразглеждане е необходимо.	Предстоящи (извън контрола на ESMA)

Европейски орган за ценни книжа и пазари (ESMA)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2020	Регламентът относно агенциите за кредитен рейтинг дава възможност за заобикаляне на механизма за начисляване на таксите. Тези агенции могат също да избягват таксите, като прехвърлят приходите си в юрисдикции извън ЕС. Европейската комисия има правомощията да въведе законодателни промени в този регламент. ESMA публикува документ за консултация и е представил на Европейската комисия документ за техническа консултация относно изменение на регламента.	Предстоящи (извън контрола на ESMA)
2020	Слабости във вътрешния контрол при мониторинга на времето, за което се начисляват средства, по договор на база „изработено време и използвани ресурси“, който Органът е сключил като част от рамково споразумение за ИТ консултантски услуги (проверка на броя дни, извършена по документи).	Завършени

Европейски орган за ценни книжа и пазари (ESMA)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2020	Органът е сключил рамково споразумение за услуги за данни. Максималната стойност на споразумението не е посочена изрично, тъй като е използван документ-образец на доставчика на услугата. Освен това разпоредителят с бюджетни кредити, който е разрешил операциите, е имал правомощия за подписване на правни задължения само в размер на половината от разрешените суми. След извършването на одита на ЕСП Органът предприе мерки за коригиране на тази ситуация (изпълнителният директор е приподписал рамковото споразумение).	Завършени
2020	Органът не е приложил лихвения процент за забава за редица агенции за кредитен рейтинг. Разпоредителят с бюджетни кредити не е определил сумите на вземанията и не е взел официално решение да ги отмени.	Завършени

Отговор на ESMA

3.12.9. Пропускането на предварителното оповестяване е оправдано от специфичния обхват на обществената поръчка. Това изключение беше надлежно документирано впоследствие (в края на 2021 г.) и одобрено след одита на ЕСП. Освен това ESMA вече е предприел необходимите мерки за предотвратяване на подобна ситуация в бъдеще.

3.12.10. ESMA е изцяло ангажиран с най-високите етични стандарти за предотвратяване на конфликти на интереси, както е заложено в учредителния му регламент.

а) Настоящите правила на ESMA относно конфликта на интереси са в пълно съответствие с член 42, параграф 3 от Регламента за ESMA, който изисква членовете, които са в конфликт на интереси, „да се въздържат от участие в обсъждането и гласуването“ на мерки, по отношение на които членовете на Съвета са потенциално в конфликт на интереси.

В ESMA вече се спазва практиката членовете на Съвета (и придружаващите ги служители), председателят на ESMA и изпълнителният директор да напускат (виртуалната) зала на Съвета.

На 7 юли Съветът на надзорниците на ESMA измени своята политика, за да изиска изрично членовете, които са в конфликт, да напускат залата в съответствие със съществуващата практика.

б) ESMA взема под внимание констатацията на ЕСП. ESMA е на мнение, че рискът от конфликт на интереси в тази конкретна ситуация е бил напълно намален, като се има предвид, че оценителят не е допринесъл за окончателната оценка.

За всички дейности, извършвани от членовете на Съвета в рамките на ESMA, включително като оценители, те продължават да подлежат на деклариране на задълженията си в съответствие с политиката за конфликт на интереси за лицата, които не са служители, която включва задължението за докладване на ad hoc конфликти на интереси при възникването им, в допълнение към годишната декларация за интереси и в допълнение към възможните конфликти на интереси, произтичащи от точките, които се обсъждат или решават на дадено заседание/събрание/писмена процедура на Съвета.

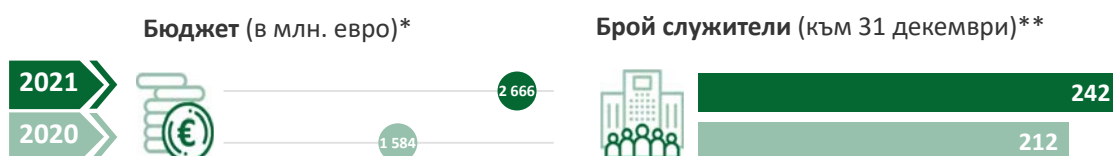
ESMA не възразява срещу въвеждането на изрична препратка към политиката за конфликт на интереси в процеса на оценяване. Освен това ESMA вече е въвел допълнителна предпазна мярка, като събира ad hoc потвърждения за липса на конфликт на интереси от членовете на Управителния съвет, които са избрани от своите колеги да изготвят проектите на доклади за оценка на висшите ръководители на ESMA за 2021 г.

3.13. Агенция на Европейския съюз за космическата програма (EUSPA)

Въведение

3.13.1. Агенцията на Европейския съюз за космическата програма (наричана по-нататък „Агенцията“ или „EUSPA“) със седалище в Прага е създадена с Регламент (ЕС) 2021/696⁷⁸. EUSPA управлява космическата програма на ЕС, като допринася за просперитета и сигурността на Съюза. Тя е наследник на Европейската агенция за глобални навигационни спътникови системи („GSA“), която на свой ред поема през 2010 г. всички задачи, възложени преди това на Съвместно предприятие „Галилео“. На [фигура 3.13.1](#) са представени основни данни за EUSPA⁷⁹.

Фигура 3.13.1 — Основни данни за EUSPA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EUSPA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от EUSPA.

Увеличението на бюджета през 2021 г. е свързано с разширения мандат на EUSPA по отношение на новата космическа програма на ЕС.

⁷⁸ Регламент (ЕС) 2021/696 за създаване на космическа програма на Съюза и Агенция на Европейския съюз за космическата програма.

⁷⁹ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EUSPA може да се намери на уебсайт: www.euspa.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.13.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на EUSPA.

3.13.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на EUSPA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.13.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Агенцията на Европейския съюз за космическата програма (EUSPA), които се състоят от финансови отчети⁸⁰ и отчети за изпълнението на бюджета⁸¹ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

⁸⁰ 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.

⁸¹ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.13.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на EUSPA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 EUSPA и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

Обръщане на внимание

3.13.6. ЕСП обръща внимание на бележка 6.1 към отчетите, която описва отражението на военната агресия на Русия срещу Украйна в отчета за финансовия резултат и счетоводния баланс на EUSPA.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.13.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.13.8. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.13.9. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.13.10. Одиторите установиха редица процедурни недостатъци при две одитирани процедури за наемане на служители, които нарушават принципите на прозрачност и равностойно третиране на кандидатите.

- а) И в двата случая в обявленията за свободни работни длъжности не е посочен броят на точките, които кандидатите трябва да получат, за да бъдат включени в списъците с одобрени кандидати или в резервните списъци, нито се съобщава броят на участниците в тези списъци. Тези данни са посочени официално едва в окончателните доклади на комисията за подбор, публикувани след разглеждането на документите на кандидатите.
- б) Указанията на комисията за подбор за присъждането на точки за различните критерии за подбор не са достатъчно подробни, за да осигурят последователен подход от членовете на комисията.
- в) При една от двете процедури за набиране на служители не е била предварително определена схема за оценяване за един от тестовете.

3.13.11. За периода 2019—2021 г. EUSPA е разгледала един случай на потенциален конфликт на интереси във връзка със старши служител, започнал нова работа на друго място. EUSPA е одобрила новото работно място с ограничения. Тя обаче не е предоставила обосновка за тези ограничения, въпреки общото задължение да посочва причини за своите решения.

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

3.13.12. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

Агенция на Европейския съюз за космическата програма (EUSPA)

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2017	Електронни обществени поръчки: GSA все още не използва нито един от ИТ инструментите за електронни обществени поръчки, разработени от Европейската комисия.	Завършени
2019	Не е въведена всеобхватна стратегия за извършването на предварителни или последващи проверки, с които да се потвърди точността на докладваните извършени разходи от ESA, свързани с изпълнението на програмите EGNOS и GALILEO. Това създава риск плащанията от GSA за ESA да бъдат изчислени въз основа на неточни данни за разходите, което би се отразило на отчетите на GSA.	Завършени

Отговор на EUSPA

3.13.10. Агенцията планира да въведе редица промени в процедурите си за наемане на служители, за да са в съответствие с установените констатации.

3.13.11. EUSPA взема под внимание констатацията на ЕСП и ще се съобразява надлежно с нея в своите процедури. EUSPA би искала да поясни, че в този конкретен случай тя не е посочила в решението причините за ограниченията, тъй като ги е сметнала за очевидни, като се има предвид, че:

- ограниченията са били сведени до подготовката на оферти за обществени поръчки, конкурси за отпускане на безвъзмездни средства или награди, в които съответното лице е участвало, когато е работило за Агенцията;
- решението се отнася до бивш старши служител на Агенцията, за когото се предполага, че е напълно запознат с приложимите правила.



**Агенции, финансирани по функция 2
от МФР — „Сближаване, устойчивост
и ценности“**

3.14. Европейски център за развитие на професионалното обучение (Cedefop)

Въведение

3.14.1. Европейският център за развитие на професионалното обучение („Центърът“ или „Cedefop“) със седалище в Солун е създаден с Регламент (ЕИО) № 337/75 на Съвета⁸², отменен с Регламент (ЕС) 2019/128 на Европейския парламент и на Съвета от 16 януари 2019 г.⁸³ Центърът насърчава развитието на професионалното обучение на равнището на ЕС, като събира и разпространява документация за системите за професионално обучение. На *фигура 3.14.1* са представени основни данни за Cedefop⁸⁴.

Фигура 3.14.1 — Основни данни за Cedefop



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на Cedefop за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от Cedefop.

⁸² Регламент (ЕИО) № 337/75 за създаване на Европейски център за развитие на професионалното обучение.

⁸³ Регламент (ЕС) 2019/128 за създаване на Европейски център за развитие на професионалното обучение (Cedefop) и за отмяна на Регламент (ЕИО) № 337/75 на Съвета.

⁸⁴ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на Cedefop може да се намери на уебсайт: www.cedefop.europa.eu.

Европейски център за развитие на професионалното обучение (Cedefop)

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.14.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на Cedefop.

3.14.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на Cedefop и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.14.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейския център за развитие на професионалното обучение (Cedefop), които се състоят от финансови отчети⁸⁵ и отчети за изпълнението на бюджета⁸⁶ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

⁸⁵ 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.

⁸⁶ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.14.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на Cedefop за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2021 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 Cedefop 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

3.14.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.14.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.14.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.14.9. ЕСП констатира слабости в процедурите за набиране на служители.

- а) В един случай Cedefop е използвал външни консултанти за подбор на кандидати по критериите за предварителен подбор, зададени в обявлението за свободни работни длъжности. Консултантите са представили своята оценка, но комисията за подбор е решила да не се възползва от нея за някои от критериите. Вместо това тя е извършила повторно тази част от процедурата. ЕСП отбелязва големи разлики между оценките от Cedefop и от консултантите. Тези разлики, които биха могли да повлияят положително или отрицателно на кандидатите, са възникнали поради липса на ясни и подробни указания за оценяването на критериите за предварителен подбор.
- б) При две процедури за наемане на служители са проведени дистанционни писмени тестове в период от няколко дни, което е създавало риск от неразрешено разпространяване (изтичане) на съдържанието на теста. В единия от тези два случая процедурата е продължила четири дни, разделени от почивните дни. Cedefop не е предприел всички необходими мерки за установяване на ефективен механизъм за вътрешен контрол с цел да ограничи свързаните рискове. След одита на ЕСП Cedefop е адаптирал своите процедури за наемане на служители в бъдеще.

3.14.10. ЕСП установи също така слабости в управлението на плащанията, по-специално при предварителните проверки.

- а) При едно рамково споразумение за ИТ услуги и продукти доставчикът е можел да начислява надбавка върху договорените цени. Cedefop е платил фактура за 11 614 евро без първо да провери дали сумата е точна, въпреки че Финансовият регламент изисква извършването на предварителна проверка в такива случаи. След одита на ЕСП Cedefop е адаптирал своите вътрешни процедури, за да предотврати подобни случаи в бъдеще.
- б) В друг случай Cedefop е платил 180 590 евро във връзка със заявка по рамково споразумение за разработването на нов уебсайт. Той е извършил плащането без да е получил специалните декларации, които се изискват от доставчика съгласно рамковото споразумение. Пропускът е засегнал всички 28 заявки по това рамково споразумение на обща стойност 883 539 евро и би могъл да изложи Cedefop на правни рискове във връзка с правата върху интелектуална собственост. След одита на ЕСП Cedefop е поискал от изпълнителите да предоставят липсващите декларации впоследствие и е вписал инцидента в своя регистър на несъответствията. Той също така е адаптирал своите вътрешни процедури, за да предотврати подобни случаи в бъдеще.

Европейски център за развитие на професионалното обучение (Cedefop)

- в) През април 2020 г. бенефициент на безвъзмездна помощ е подал искане за окончателно плащане. Cedefop е забавил обработката на плащането над 60-дневния срок, предвиден в споразумението за отпускане на безвъзмездна помощ, и е извършил окончателното плащане едва през януари 2021 г. Според Cedefop закъснението се дължи предимно на отсъствието на проектния ръководител и на последващите забавяния в комуникацията с бенефициента. Cedefop не е разполагал с план за действие, който да предотврати забавянето на процедурите за одобрение на помощта поради отсъствия на персонала. След одита на ЕСП Cedefop е адаптирал своите вътрешни процедури, за да преодолее тази слабост.

Констатации и оценки относно бюджетното управление

3.14.11. На 23 юни 2021 г. Cedefop е въвел нова счетоводна система — АВАС, която се използва и от Европейската комисия. ЕСП установи две слабости в преминаването на Cedefop към новата система.

- а) В АВАС окончателните дати за изпълнение на бюджетните задължения, пренесени от 2021 г. към 2022 г., не са записани правилно. В резултат на това потенциално е възможно неизпълнените бюджетни задължения, които е следвало да бъдат отменени, понеже срокът на свързаните с тях правни задължения е изтекъл до края на 2021 г., да са неправомерно пренесени към 2022 г. След одита на ЕСП през 2022 г. Cedefop е прегледал и актуализирал крайните дати на изпълнение за всички тези бюджетни задължения и е отменил 11 бюджетни задължения на обща стойност 45 923 евро.
- б) През 2021 г. АВАС неправилно е изчислила лихвите за забава в размер на 2 834 евро за пет плащания. Грешката се дължи на факта, че крайният срок в АВАС за тези плащания погрешно е определен на 30 дни, докато действителният законоустановен срок е 60 или 90 дни. Cedefop е открил грешката и е отменил нарежданията за събиране на вземанията за погрешно изчислената лихва за забава.

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

3.14.12. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2019, 2020	Методът за изчисляване на вноските, посочен в Декларацията за сътрудничество между Cedefop и Европейската асоциация за свободна търговия (ЕАСТ), не е приложен правилно. Вноските на Норвегия и Исландия към бюджета на Cedefop за 2019 г. са били с 38 924 евро по-ниски, отколкото е следвало да бъдат (2020 г. — по-високи с 20 272 евро), а вноската на ЕС — с 38 924 евро по-висока, отколкото е следвало да бъде (2020 г. — по-ниска с 20 272 евро).	Завършени
2020	Въз основа на процедура на договаряне Cedefop е подписал с един оферент договор на стойност 19 800 евро, която надвишава определения от Финансовия регламент праг от 15 000 евро. Първоначалната оценка на стойността на договора е 10 000 евро и не е подкрепена от никакви разчети на разходите, основани на текущи пазарни стойности, нито на документирани проучвания на пазара. Ето защо тази процедура е нередовна.	Завършени

Отговор на Cedefop

3.14.9.

(a) Cedefop взема под внимание констатацията и ще подобри своите указания. Когато Cedefop разбра, че резултатите не могат да се приемат веднага за краен резултат от оценката, беше изправен пред избора да се придържа към препоръките или да повтори частично процедурата. Cedefop избра ефективното и ефикасно финализиране на процедурата за подбор, като взе предвид алтернативите и съответните бъдещи разходи от неомислено решение за наемане на работа.

(b) Cedefop приема констатацията.

3.14.10.

(a) Cedefop приема констатацията.

(b) Cedefop приема констатацията.

(c) Cedefop приема констатацията.

3.14.11.

(a) Cedefop приема констатацията и предприе незабавни действия за изпълнение на препоръката на Палатата.

(b) Cedefop приема констатацията и предприе незабавни действия за изпълнение на препоръката на Палатата.

3.15. Европейски център за профилактика и контрол върху заболяванията (ECDC)

Въведение

3.15.1. Европейският център за профилактика и контрол върху заболяванията („Центърът“ или „ECDC“) със седалище в Стокхолм е създаден с Регламент (ЕО) № 851/2004 на Европейския парламент и на Съвета⁸⁷. Центърът събира и разпространява данни за профилактиката и контрола на човешките заболявания и осигурява научни становища по този въпрос. Той също така координира Европейската мрежа на органите, действащи в тази област. На *фигура 3.15.1* са представени основни данни за ECDC⁸⁸.

Фигура 3.15.1 — Основни данни за ECDC



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ECDC за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от ECDC.

Увеличението на бюджета е свързано с новите дейности, възложени на ECDC със създаването на Органа за готовност и реакция при извънредни здравни ситуации.

⁸⁷ Регламент (ЕО) № 851/2004 за създаване на Европейски център за профилактика и контрол върху заболяванията.

⁸⁸ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ECDC може да се намери на уебсайт: www.ecdc.europa.eu.

Европейски център за профилактика и контрол върху заболяванията (ECDC)

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.15.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на ECDC.

3.15.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на ECDC и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.15.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейския център за профилактика и контрол върху заболяванията (ECDC), които се състоят от финансови отчети⁸⁹ и отчети за изпълнението на бюджета⁹⁰ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

⁸⁹ 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.

⁹⁰ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.15.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на ECDC за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2021 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 ECDC 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

3.15.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.15.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Европейски център за профилактика и контрол върху заболяванията (ECDC)

Отговор на ECDC

Центърът взема предвид доклада на Палатата.

3.16. Европейски орган за безопасност на храните (EFSA)

Въведение

3.16.1. 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 Съвета⁹¹. EFSA предоставя научна информация, необходима за изготвянето на законодателството на ЕС относно храните и безопасността на храните, събира и анализира данни, позволяващи откриване и наблюдение на рисковете, и осигурява независима информация за тези рискове. На [фигура 3.16.1](#) са представени основни данни за EFSA⁹².

Фигура 3.16.1 — Основни данни за EFSA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EFSA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от EFSA.

⁹¹ Регламент (ЕО) № 178/2002 за установяване на общите принципи и изисквания на законодателството в областта на храните, за създаване на Европейски орган за безопасност на храните и за определяне на процедури относно безопасността на храните.

⁹² Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EFSA може да се намери на уебсайт: www.efsa.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.16.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на EFSA.

3.16.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на EFSA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.16.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейски орган за безопасност на храните (EFSA), които се състоят от финансови отчети⁹³ и отчети за изпълнението на бюджета⁹⁴ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

⁹³ 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.

⁹⁴ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.16.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на EFSA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2021 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 EFSA и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.16.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.16.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

3.16.8. В [приложението](#) са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
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).	Под отговорността на директора: Предстоящи Под отговорността на Управителния съвет: Завършени
2020	През 2020 г. седем от ръководните позиции в EFSA са заети от временно изпълняващи длъжността служители. Шест от тези позиции не са били заети в продължение на повече от една година. Една позиция е останала незаета за девет години. Тази несигурност на равнището на ръководните длъжности може да се отрази отрицателно на ръководството на Органа и неговата стратегическа приемственост.	Завършени

Европейски орган за безопасност на храните (EFSA)

Отговор на EFSA

3.16.5. 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.

3.17. Европейски институт за равенство между половете (EIGE)

Въведение

3.17.1. 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 Съвета⁹⁵. EIGE събира, анализира и разпространява информация за равенството между половете и разработва, оценява и популяризира методологични инструменти за улесняване на интегрирането на равенството между половете във всички политики на ЕС. На [фигура 3.17.1](#) са представени основни данни за EIGE⁹⁶.

Фигура 3.17.1 — Основни данни за EIGE



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EIGE за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от EIGE.

⁹⁵ Регламент (ЕО) № 1922/2006 за създаване на Европейски институт за равенство на половете.

⁹⁶ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EIGE може да се намери на уебсайт: www.eige.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.17.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на EIGE.

3.17.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на EIGE и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.17.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейски институт за равенство между половете (EIGE), които се състоят от финансови отчети⁹⁷ и отчети за изпълнението на бюджета⁹⁸ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

⁹⁷ 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.

⁹⁸ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.17.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на EIGE за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2021 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 EIGE и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

Обръщане на внимание

3.17.6. ЕСП обръща внимание на бележка 4.1 от отчетите на EIGE, където е оповестено условно задължение в размер на 22 224 евро, което ще бъде поето, ако Върховният съд на Литва приеме неблагоприятно решение по текущото дело във връзка с служителите, наети чрез агенции за временна заетост, които работят в EIGE.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.17.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.17.8. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.17.9. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки относно законосъобразността и редовността на операциите

3.17.10. През май 2020 г. EIGE е публикувал покана за изразяване на интерес с цел изготвяне на списък с външни експерти, които да подпомагат конкретни области на неговата дейност. Въпреки че преводаческите услуги не са включени в обхвата на поканата, тя е била използвана за ползването на такива услуги. В резултат на това EIGE не е могъл да избере най-подходящите кандидати. Поканата за изразяване на интерес не е в съответствие с членове 160 и 237 от Финансовия регламент. Одиторите установиха също, че пет плащания, извършени през 2021 г. за услуги, предоставени от експерти, избрани чрез поканата за изразяване на интерес, са свързани с превод. Тъй като преводаческите услуги са извън обхвата на поканата, тези плащания на обща стойност 12 200 евро са нередовни.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.17.11. В една процедура за набиране на служители ЕСП установи редица слабости, които нарушават принципите на прозрачност и равно третиране:

- а) Членовете на комисията за подбор са подписали своите декларации за поверителност и за липса на конфликт на интереси едва след подбора на кандидатите.
- б) EIGE не е изготвил подробни указания за присъждането на точки по различните критерии за подбор. Това е довело до значителни разлики в начина, по който различните членове на комисията за подбор са присъждали точки на кандидатите.
- в) EIGE не е определил минималния брой точки или максималния брой кандидати, които да бъдат избрани за събеседване или за етапа на писмените тестове, преди да разгледа кандидатурите.
- г) Няма пряка връзка между някои от критериите, по които са оценени кандидатите, и тези, изложени в обявлението за свободна длъжност.

Европейски институт за равенство между половете (EIGE)

- д) EIGE не е присъдил точки на избраните кандидати въз основа на окончателните събеседвания с тях — стъпката, предхождаща решението кои от тях да бъдат наети на работа.

3.17.12. Институтът е създал отделни процедури за подбор на командированите национални експерти. Одиторите установиха, че при една процедура за подбор EIGE не е следвал някои от собствените си процедури. Тези пропуски намаляват прозрачността и безпристрастността на процедурата за подбор на командировани национални експерти и предполагат наличието на слабости във вътрешния контрол на EIGE.

3.17.13. При една процедура за възлагане на обществена поръчка и четиримата членове на комисията за оценка, които са назначени да оценят офертите спрямо критериите за възлагане, са били членове на един и същ екип в EIGE. Това е в нарушение на член 150, параграф 3 от Финансовия регламент.

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

3.17.14. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2018	В едно рамково споразумение с агенция за временна заетост не е включено задължение за спазване на някои правни изисквания (т.е. да се предоставят на работниците от агенцията същите условия на труд като на служителите на EIGE). Няма доказателства, че EIGE е извършил собствено сравнение на тези условия. Институтът следва да анализира условията на работа на временните работници и да се увери, че те съответстват на европейското и националното трудово законодателство.	Завършени
2019, 2020	През 2019 и 2020 г. ЕСП заключи, че в процедурите на EIGE за подбор и наемане на външни експерти липсва надеждна одитна следа (съгласно член 36, параграф 3 от Финансовия регламент). По тази причина всички последващи плащания, свързани с тези договори, са нередовни.	Не е приложимо

Европейски институт за равенство между половете (EIGE)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2019, 2020	В бюджета за 2019 и 2020 г. EIGE не е включил целеви приходи в размер съответно на 550 000 евро и 378 950 евро по Инструмента за предприсъединителна помощ за изпълнение на действието „Увеличаване на капацитета на държавите кандидатки и потенциални кандидатки за присъединяване към ЕС за измерване и мониторинг на въздействието от политиките в областта на равенството на половете (2018—2021 г.)“.	Не е приложимо
2019	Институтът не е извършвал последващи проверки на операциите и бюджетното изпълнение от септември 2016 г. насам. Въвеждането на целева програма за последващ контрол, основана на конкретни рискове, би допринесла за подобряване на вътрешната контролна среда на Института.	Завършени

Отговор на EIGE

3.17.6. Върховният съд на Литва се произнесе на 23.2.2022 г. Съдът се произнесе в полза на временно наетите работници, като потвърди принципа на равно третиране на временно наетите служители и редовния персонал. EIGE беше трета страна по делото и срещу него не бяха предявени преки иски.

3.17.10. EIGE взема под внимание становищата на Палатата и няма да ангажира външни експерти за преводачески услуги. Такива услуги ще се възлагат чрез открити процедури за възлагане на обществени поръчки. Базата данни на експертите ще продължи да се използва за услуги по осигуряване на качеството и преглед на езика, отразяващ равнопоставеността на половете.

3.17.3. EIGE взема под внимание становищата на Палатата и ще отстрани установените слабости във вътрешния контрол:

- а) Работният процес в Решение № 136 на директора от 11 юли 2017 г. относно процедурите за набиране на персонал ще бъде актуализиран, за да се изяснят процедурите за оценка на поверителността и конфликта на интереси.
- б) Ще бъдат изготвени подробни инструкции за комисиите за подбор относно начина на присъждане на точки по критериите за подбор.
- в) Ще бъде формализиран общият подход на EIGE при процедурите за подбор.
- г) EIGE ще адаптира съответно своите процедури за набиране на персонал.
- д) EIGE приема това становище като най-добра практика. Въпреки това, след като вземе предвид препоръката на комисията за подбор и констатациите на центъра за оценяване, органът по назначаването може да назначи всеки кандидат от списъка с одобрени кандидати.

3.17.12. EIGE взема под внимание становището на Палатата и ще отстрани установените слабости във вътрешния контрол. EIGE ще преразгледа процедурата за набиране на командировани национални експерти с оглед на нейното опростяване.

3.17.13. EIGE взема под внимание становището на Палатата и ще изясни процедурите на комисиите за оценка в насоките и образците за възлагане на обществени поръчки.

3.18. Европейски орган по труда (ELA)

Въведение

3.18.1. Европейският орган по труда („Органът“ или „ELA“) със седалище в Братислава е създаден с Регламент (ЕС) 2019/1149⁹⁹ на Европейския парламент и на Съвета и става финансово независим на 26 май 2021 г.¹⁰⁰ Органът осигурява справедливо, опростено и ефективно прилагане и изпълнение на правилата на ЕС относно мобилността на работниците и координацията на системите за социална сигурност, за да могат гражданите и предприятията да се възползват от предимствата на вътрешния пазар. ELA започва да функционира на 17.10.2019 г. и става финансово независим на 26.5.2021 г. На **фигура 3.18.1** са представени основни данни за ELA¹⁰¹.

Фигура 3.18.1 — Основни данни за ELA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ELA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от ELA.

⁹⁹ Регламент (ЕС) № 2019/1149 за създаване на Европейски орган по труда.

¹⁰⁰ Решение № 5/2021 на Управителния съвет относно изискванията за финансова автономност на ELA (ELA/MB/2021/023) от 7 май 2021 г.

¹⁰¹ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ELA може да се намери на уебсайт: www.ela.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.18.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на ELA.

3.18.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на ELA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.18.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейски орган по труда (ELA), които се състоят от финансови отчети¹⁰² и отчети за изпълнението на бюджета¹⁰³ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

¹⁰² 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.

¹⁰³ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.18.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на ELA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2021 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 ELA 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

3.18.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.18.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.18.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.18.9. ELA е регистрирал активи на обща стойност 73 118 евро в ABAC „Активи“ и в инвентарния опис. Те включват предимно офис мебели. Органът е създал инвентарен код и данни за бъдещото местонахождение на всяка мебел. Поради пандемията от COVID-19 обаче по време на одита активите нямаша етикети и още не се намираха на определените за тях места. Липсата на пълен и актуален инвентарен опис на местонахождението на материалните активи на ELA е в нарушение на член 87 от Финансовия регламент и има отрицателно отражение върху способността на Органа да следи за опазването на своите активи.

3.18.10. На 11 декември 2020 г. ELA е подписал конкретен договор за обучения по линия на Европейската мрежа на службите по заетостта (EURES) за периода на първото тримесечие на 2021 г. Договорът е на стойност 299 437 евро. На 9 ноември 2021 г. е подписано ново рамково споразумение за обучения с EURES. Това споразумение е на стойност 12 млн. евро; максималният срок за изпълнението му е 48 месеца. През 2021 г. не са извършени плащания по него. ELA не е организиран предварителни и последващи проверки на аспекти на изпълнението и финансирането на обучителните дейности въз основа на преки доказателства, получени от извършените дейности. Вместо това Органът е разчитал на доклади от обучителите. Тази липса на официални процедури, основани на преки доказателства, може да създаде риск за прилагането на директивите за управлението и за постигането на целите на ELA.

3.18.11. ELA все още не е приел план за непрекъснатост на дейността. Липсата на такъв одобрен и подробен план е сериозна вътрешна слабост в процедурите на Органа.

3.18.12. Управителният съвет на ELA е одобрил [устава за мисията на Службата за вътрешен одит на Европейската комисия](#) и [рамката на ELA за вътрешен контрол](#). Органът обаче още не беше приел подходяща стратегия за управление на риска и контрол. Не бяха приети и уставът на оправомощения разпоредител с бюджетни кредити, уставът на вторично оправомощените разпоредители с бюджетни кредити и уставът на счетоводителя. Тези пропуски затрудняват прилагането на рамката на ELA за вътрешен контрол.

Отговор на ELA

3.18.9. Поради ограничителните мерки във връзка с пандемията от COVID, след доставката материалните активи (столове и бюра) наскоро бяха поставени в определените зони в съответствие с плана за разполагането и броя на персонала. Процесът на етикетиране на тези активи е в ход, а физическото приключване на попълването на материалните запаси е планирано за следващия месец.

3.18.10. ЕОТ признава необходимостта от създаване на подходяща вътрешна структура и от въвеждане на формализирани процедури въз основа на преки доказателствени данни с цел да се гарантира, че указанията на ръководството се изпълняват и финансовите участници предприемат необходимите действия за преодоляване на рисковете от неизпълнение на целите на организацията.

3.18.11. Поради ситуацията с пандемията от COVID ежедневно се прилагаше решение за непрекъснатост на работата от разстояние. ЕОТ признава значението на всеобхватен документ с описание на плана за непрекъснатост на дейността (ПНД), който се предвижда да бъде завършен през 2023 г.

3.18.12. След одита на Европейската сметна палата ЕОТ финализира процеса на оценка на риска. ЕОТ има няколко политики и въведени процедури за прилагане на рамката за вътрешен контрол (РВК) и непрекъснато работи за по-нататъшното ѝ укрепване, като предвижда да приеме съответните харти. ЕОТ признава значението на завършването на работата по РВК за поддържане на оперативните и финансовите резултати.

3.19. Европейска агенция по лекарствата (ЕМА)

Въведение

3.19.1. Европейската агенция по лекарствата (наричана по-нататък „Агенцията“ или „ЕМА“) със седалище в Амстердам е учредена с Регламент (ЕС) № 726/2004 на Европейския парламент и на Съвета¹⁰⁴. Агенцията извършва дейността си чрез използването на всеобща европейска мрежа и координира научните ресурси, предоставени ѝ от националните органи за целите на оценка и контрол на лекарствените продукти за хуманна и ветеринарна употреба. Тя е наследник на Европейската агенция за оценка на лекарствените продукти, създадена с Регламент (ЕИО) № 2309/93 на Съвета¹⁰⁵. На *фигура 3.19.1* са представени основни данни за ЕМА¹⁰⁶.

Фигура 3.19.1 — Основни данни за ЕМА



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ЕМА за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от ЕМА.

¹⁰⁴ Регламент (ЕО) № 726/2004 за установяване на процедури на Общността за разрешаване и контрол на лекарствени продукти за хуманна и ветеринарна употреба и за създаване на Европейска агенция по лекарствата.

¹⁰⁵ Регламент (ЕИО) № 2309/93 на Съвета за установяване на процедури на Общността за разрешаване и контрол на лекарствени продукти за хуманна и ветеринарна употреба и за създаване на Европейска агенция по лекарствата.

¹⁰⁶ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ЕМА може да се намери на уебсайт: www.ema.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.19.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на ЕМА.

3.19.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на ЕМА и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.19.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската агенция по лекарствата (ЕМА), които се състоят от финансови отчети¹⁰⁷ и отчети за изпълнението на бюджета¹⁰⁸ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

¹⁰⁷ 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.

¹⁰⁸ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.19.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на ЕМА за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 ЕМА и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

Обръщане на внимание

3.19.6. ЕСП обръща внимание на бележка 3.1.3, бележка 4.8.1 и бележка 4.8.2 от отчетите на ЕМА, където са направени съществени оповестявания във връзка със задължения, свързани с недвижимо имущество. Договорът за наем на предишните помещения на ЕМА в Лондон изтича през 2039 г. и не съдържа клауза за прекъсване, но помещенията могат да се преотдават под наем или да се предоставят за ползване със съгласието на собственика. През юли 2019 г. Агенцията, след разрешение от собственика, е отдала под наем предишните си помещения на поднаемател от юли 2019 г. при условия, които съответстват на условията на първоначалния наем. Сроктът за преотдаване под наем ще продължи до изтичането на договора за наем на ЕМА през юни 2039 г. Тъй като ЕМА все още е страна по основния договор за наем, тя продължава да носи отговорност за цялата дължима сума съгласно договорните задължения, в случай че поднаемателят не може да изпълнява задълженията си. На 31 декември 2021 г. общият изчислен размер на дължимия наем, свързаните с него такси за услуги и застраховката на собственика, платими от ЕМА до изтичането на договора за наем, възлиза на 383 млн. евро. ЕСП отбелязва, че ЕМА и нейният Управителен съвет са подчертали необходимостта от разрешаване на този въпрос на политическо равнище с Европейската комисия и Европейския парламент. Становището на ЕСП по този въпрос е без резерви.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.19.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.19.8. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.19.9. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.19.10. ЕСП установи редица недостатъци при две одитирани процедури за наемане на служители, които нарушават принципите на прозрачност и равностойно третиране на кандидатите.

- а) Обявленията за свободни работни длъжности не обвързват ясно критериите за подбор и етапите от процедурата (напр. предварителен подбор, писмени и устни тестове). В тях не се съобщава и броят на точките, които кандидатите трябва да получат, за да бъдат включени в списъците с одобрени кандидати, нито броят на кандидатите в тези списъци.
- б) Някои членове на комисията за подбор са декларирали конфликт на интереси във връзка с няколко кандидати. В окончателния доклад за оценка обаче не се описва как са решени тези случаи на конфликт на интереси.
- в) При една от двете процедури комисията за подбор е избрала да не оценява по всички публикувани критерии за подбор и вместо това е оценила кандидатите по един допълнителен критерий, който не е бил включен в обявленията за свободни работни длъжности. За някои критерии няма ясни насоки за присъждане на точките.

3.19.11. При една процедура за възлагане на обществена поръчка по рамково споразумение за максимален срок от четири години ЕМА е определила изискване за финансов и икономически капацитет в размер на 11 млн. евро годишен оборот — максималният размер, разрешен съгласно точка 19 от приложение I към Финансовия регламент, като се има предвид, че прогнозната стойност на споразумението е 22 млн.

Европейска агенция по лекарствата (ЕМА)

евро. Действителната стойност на споразумението обаче е била само половината от първоначалното изчисление. Завишаването от ЕМА на стойността на споразумението означава, че определеният от нея праг е почти два пъти по-висок от този, който Финансовият регламент би позволил, ако оценката на ЕМА беше по-близка до действителните стойности. Определянето на по-нисък праг би позволило да се включат по-голям брой участници.

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

3.19.12. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2016/2017/2018	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 изграждане и въвеждане на две основни общоевропейски ИТ системи. Поради липса 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. Агенцията следва да ускори изпълнението на действията за преодоляване на този проблем, не само с оглед завършването на текущите ИТ проекти, но и за да се подготви за важни предстоящи проекти.	Завършени За фармакологична бдителност Текущи За клинични изпитвания

Европейска агенция по лекарствата (ЕМА)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2016	Учредителният регламент изисква изготвянето на външна оценка от Европейската комисия на Агенцията и нейните действия само на период от десет години.	Не е приложимо
2019	При провеждането на открити процедури за обществени поръчки възлагащият орган следва да разделя договора на обособени позиции, ако е целесъобразно, като отделя нужното внимание на изискването за осигуряване на конкуренция на широка основа. Техническите спецификации трябва да осигурят равен достъп на кандидатите до процедурите за възлагане и да не водят до създаване на необосновани пречки пред възлагането в условията на конкуренция.	Завършени
2019	ЕМА е стартирала процедура за възлагане на обществена поръчка, съчетаваща две несвързани услуги в една и съща обособена позиция. Възможно е това да е ограничило броя на оферентите, потенциално заинтересовани да подадат оферта за всяка от услугите, и така да е нарушило лоялната конкуренция. Освен това Агенцията е удължила периода на изпълнение на договора от четири на шест години, без да има достатъчно основание за такова удължаване.	Не е приложимо

Европейска агенция по лекарствата (EMA)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2019	ЕМА е подписала рамково споразумение с три дружества за предоставяне на услугите на временни работници. Ценовият компонент от тръжните спецификации следва да включва фиксиран коефициент на преобразуване на почасовата ставка, приложима към брутното почасово възнаграждение на временните работници в конкретни категории. ЕМА обаче не предостави на одиторите разчет на изчислените брутни разходи за персонал, свързани с временните работници, във всяка съответна категория служители. В резултат на това Агенцията не е могла да оцени дали надценката или брутната печалба на доставчика на услуги са били разумни в сравнение с други подобни договори.	Текущи
2019	ЕМА е предоставила допълнителна надбавка за пътуване на своите служители за преместването им от помещенията в Лондон в новото седалище в Амстердам. Сумата е изчислена въз основа на цената на билет за бизнес класа, а не на цената за икономична класа. ЕСП заключава, че ЕМА не е спазила в достатъчна степен принципа на икономичност при изчисляването на размера на допълнителните пътни надбавки.	Текущи

Европейска агенция по лекарствата (ЕМА)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2020	Комисиите за подбор при процедурите за набиране на персонал се назначават само по имейл, изпратен от ръководителя на кабинета на изпълнителния директор, без официално разрешение от самия изпълнителен директор.	Завършени
2020	В рамково споразумение за кетъринг и ресторантьорски услуги цените за 2020 г. са били изменени, въпреки че споразумението не е разрешавало това. Освен това за едно проверено от одиторите плащане в размер на 125 954 евро, извършено през март 2020 г., ЕМА не е могла да потвърди дали фактурираната от изпълнителя сума е била точна.	Завършени

Отговор на ЕМА

Европейската агенция по лекарствата („Агенцията“ или „ЕМА“) приветства изразеното от Палатата положително становище относно надеждността на отчетите за 2021 г. и относно законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции.

3.19.6. Напускането на седалището в Лондон се дължеше на едностранното решение на Обединеното кралство да напусне Европейския съюз. Първоначално въпросът беше включен в позицията на ЕС в преговорите, но впоследствие беше изваден от нея. В резултат, следвайки подхода на институциите на ЕС, Агенцията потърси алтернативно решение и преотдаде помещенията си под наем в съответствие с ограниченията, определени от бюджетния орган на ЕС. Агенцията и нейният управителен съвет изразяват загриженост от факта, че вместо да съсредоточи усилия изцяло върху мисията си да защитава и насърчава общественото здраве, понастоящем Агенцията трябва също да управлява недвижима собственост в трета държава, което ще отклони човешките и финансовите ресурси на Агенцията от отговорностите ѝ в областта на общественото здравеопазване за гражданите на ЕС. Тази задача на Агенцията, а в по-широк план и на институциите на ЕС, ще трябва да бъде изпълнявана още 17 години, до 2039 г. Въпреки договорените гаранционни мерки решението за преотдаване под наем е свързано с рискове, които са още по-големи поради кризата с пандемията от COVID 19. Затова е необходимо въпросът да се разгледа на съответното политическо равнище и да се намери дългосрочно решение за Агенцията.

3.19.10. а) Агенцията взема предвид констатацията. В разработваните в момента насоки за ръководителите на звената за наемане на персонал ще бъдат определени прагове (брой кандидати, които да бъдат включени в списъците с одобрени кандидати), които ще се прилагат за всеки подбор на персонал. След като бъдат приети насоките за ръководителите на звената за наемане на персонал, кандидатите ще бъдат информирани за това. Освен това, за по-голяма яснота, в окончателния доклад за всеки подбор ще бъдат посочени ясни препратки към скàлите за оценка на ЕМА.

б) Конфликтите на интереси бяха управлявани в съответствие с политиката на Агенцията. Агенцията отбелязва констатацията и ще включи тази информация в окончателния доклад за оценка.

в) Като се има предвид, че обявлението за свободна работна длъжност представлява правната рамка за всеки подбор, Агенцията отбелязва констатацията и ще се стреми да адаптира своята вътрешна процедура.

Европейска агенция по лекарствата (ЕМА)

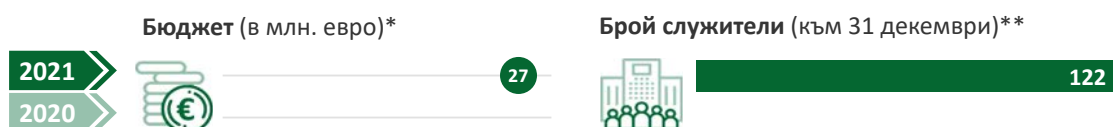
3.19.11. Минималният оборот беше определен в съответствие с Финансовия регламент въз основа на прогнозната стойност на споразумението към онзи момент. ЕМА признава, че крайната стойност на споразумението е значително по-ниска. При тази тържна процедура повечето дружества бяха групирани в консорциуми с цел повишаване на капацитета за предоставяне на информационната система за комплексни клинични изпитвания (CTIS), което доведе до значително по-голям оборот (средно 50 пъти по-голям) от посочения минимален оборот от 11 млн. евро. Поради това ЕМА счита, че това не е оказало отрицателно въздействие върху конкуренцията. Агенцията отбелязва констатацията и ще продължи да оценява внимателно изискванията за минимален оборот, като взема предвид потребностите на дейността.

3.20. Европейска прокуратура (EPPO)

Въведение

3.20.1. Европейска прокуратура (наричана по-нататък „EPPO“) със седалище в Люксембург е учредена с Регламент (ЕС) 2017/1939¹⁰⁹ с цел разследване и наказателно преследване във връзка с престъпления, засягащи финансовите интереси на ЕС. Понастоящем в EPPO участват 22 държави — членки на ЕС. Всяка от тези държави назначава европейски прокурор в EPPO, като те формират нейната колегия — управителният ѝ орган. Колегията се оглавява от европейския главен прокурор. Всяка членуваща държава има поне двама европейски делегирани прокурори, които провеждат разследвания в тяхната държава членка. EPPO започва да функционира на 1.6.2021 г. и става финансово независима на 24.6.2021 г. На [фигура 3.20.1](#) са представени основни данни за EPPO¹¹⁰.

Фигура 3.20.1 — Основни данни за EPPO



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EPPO за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от EPPO.

¹⁰⁹ Регламент (ЕС) 2017/1939 за установяване на засилено сътрудничество за създаване на Европейска прокуратура.

¹¹⁰ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EPPO може да се намери на уебсайт: www.eppo.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.20.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на EPPO.

3.20.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на EPPO и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.20.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейска прокуратура (EPPO), които се състоят от финансови отчети¹¹¹ и отчети за изпълнението на бюджета¹¹² за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

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 се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.20.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на EPPO за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 EPPO и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

Обръщане на внимание

3.20.6. ЕСП обръща внимание на бележки 2.1, 2.2 и 3.1 към окончателните отчети на EPPO, в които се оповестява, че по-голямата част от включените в отчетите активи са прехвърлени безвъзмездно от Комисията към EPPO. Също така обръщаме внимание на бележка 4.2, в която се оповестява, че EPPO е получила безвъзмездно офис пространство от приемната държава членка.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.20.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.20.8. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.20.9. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.20.10. 21 % от плащанията на EPPO през 2021 г. са извършени със закъснение. Освен това за обработката на плащанията тя е разчитала на персонал от агенции за временна заетост, което не е в съответствие с финансовите правила на EPPO¹¹³. Тези недостатъци са свързани с липсата на ресурси за функции като финансиране и възлагане на обществени поръчки и представляват слабости в управлението на човешките ресурси в EPPO.

3.20.11. EPPO все още не е подписала договор за наем на работни помещения с приемната държава членка, както се изисква по член 3.2 от Споразумението за седалището. Липсата на писмен договор за наем лишава EPPO и нейните служители от необходимото ниво на сигурност и стабилност за извършване на техните задължения.

3.20.12. Европейска прокуратура все още не е въвела пълни вътрешни процедури за своята организационна структура и предварителни проверки на оперативните и финансовите аспекти на своята дейност. Липсата на официални процедури затруднява изпълнението на управленските директиви и може да възпрепятства постигането на целите на EPPO.

3.20.13. Тя все още не е приела подробен план за непрекъснатост на дейността. Липсата на такъв одобрен и подробен план е сериозна вътрешна слабост в нейните процедури.

¹¹³ Член 41, точка 1 от [Решение 002/2021 на Колегията на EPPO](#).

Европейска прокуратура (EPPO)

3.20.14. При една процедура за наемане на служители ЕСП не откри доказателства, че EPPO е определила минималния брой точки, необходим на кандидатите за включване в списъка на класираните участници, преди да разгледа техните кандидатури. Това е в нарушение на принципа на прозрачност и равностойно третиране на кандидатите.

Отговор на EPPO

3.20.10. 34 % от просрочените плащания са били със закъснение от 1 ден, а 75 % — със закъснение по-малко от 5 дни. Европейската прокуратура обаче признава, че капацитетът ѝ да обработва фактури следва да бъде своевременно подобрен. За да може да започне да изпълнява възможно най-рано функциите си по наказателно преследване и разследване, беше необходимо рамката за контрол на Европейската прокуратура да бъде динамично адаптирана, тъй като обемът на дейностите нарасна и беше осигурен персонал. Тези ограничения доведоха до приемането на ограничено и прозрачно използване на временен персонал като част от съществуващото, основано на риска управление. В по-широкия контекст на здравната криза Европейската прокуратура продължи да набира персонал през 2021 г., за да укрепи своя оперативен и административен капацитет.

Error! Reference source not found.**3.20.11** Налагането на конкретен график на приемащата държава членка за определяне на условията на договора за наем е извън компетентността на Европейската прокуратура. Европейската прокуратура положи дължимата грижа при сътрудничеството и напомни на приемащата държава членка за задължението ѝ по този въпрос. Споразумението за наем е подписано от Европейската прокуратура през март 2022 г. и е изпратено на приемащата държава членка за подписване.

3.20.12. След придобиването на финансова автономност от Европейската комисия (24 юни 2021 г.) Европейската прокуратура продължи да прилага същите стандарти за проверка, когато действа в рамките на Европейската комисия. Европейската прокуратура взема под внимание констатацията и потвърждава, че приключва собствените си процедури по въпроса.

3.20.13. Изготвянето на плана за непрекъснатост на дейността (ПНД) на Европейската прокуратура започна през 2021 г. и той следва да бъде одобрен през 2022 г.

3.20.14. Европейската прокуратура взема под внимание констатацията на Европейската сметна палата (ЕСП) и потвърждава ангажимента си за осигуряване на прозрачност и равно третиране на всички кандидати.

3.21. Европейска фондация за обучение (ETF)

Въведение

3.21.1. Европейската фондация за обучение („Фондацията“ или „ETF“) със седалище в Торино е създадена с Регламент (ЕИО) № 1360/90 на Съвета¹¹⁴ (преработен Регламент (ЕО) № 1339/2008 на Европейския парламент и на Съвета¹¹⁵). Фондацията осигурява подкрепа за реформите в системите за професионално обучение в държавите партньори на Европейския съюз. За тази цел Фондацията подпомага Европейската комисия при осъществяването на различни програми за професионално обучение. На [фигура 3.21.1](#) са представени основни данни за ETF¹¹⁶.

Фигура 3.21.1 — Основни данни за ETF



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ETF за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от ETF.

¹¹⁴ Регламент (ЕИО) № 1360/90 на Съвета за създаване на Европейска фондация за обучение.

¹¹⁵ Регламент (ЕО) № 1339/2008 на Съвета за създаване на Европейска фондация за обучение (преработен).

¹¹⁶ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ETF може да се намери на уебсайт: www.etf.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.21.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на ETF.

3.21.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на ETF и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.21.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейска фондация за обучение (ETF), които се състоят от финансови отчети¹¹⁷ и отчети за изпълнението на бюджета¹¹⁸ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

¹¹⁷ 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.

¹¹⁸ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.21.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на ETF за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 ETF 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

3.21.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.21.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

3.21.8. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2018	При една процедура за обществена поръчка за услуги от агенция за временна заетост Фондацията е приложила критерии за избор на изпълнител, които включват предимно несъстезателни ценови елементи. Фондацията следва да използва критерии за избор на изпълнител, които да вземат предвид състезателните ценови елементи.	Предстоящи (до изтичането на договора през 2023 г.)
2020	Фондацията не е спазила принцип 12 от своята собствена рамка за вътрешен контрол, съгласно който тя трябва да документира отклоненията от правилата и процедурите в своя регистър на изключенията. При своя одит ЕСП установи някои отклонения от установените процедури, които е трябвало да бъдат вписани в регистъра на изключенията.	Завършени

Европейска фондация за обучение (ETF)

Отговор на ETF

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.

3.22. Европейска агенция за безопасност и здраве при работа (EU-OSHA)

Въведение

3.22.1. 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 Съвета¹¹⁹, отменен и заменен с Регламент (ЕС) 2019/126 на Европейския парламент и на Съвета на 16 януари 2019 г.¹²⁰ Агенцията е натоварена със задачата да събира и разпространява информация относно приоритетите на отделните държави и на ЕС в областта на безопасността и здравето при работа, да подпомага националните организации и организациите на ЕС, които участват в създаването и изпълнението на политики в тази област. На [фигура 3.22.1](#) са представени основни данни за EU-OSHA¹²¹.

Фигура 3.22.1 — Основни данни за EU-OSHA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EU-OSHA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от EU-OSHA.

¹¹⁹ Регламент (ЕО) № 2062/94 на Съвета за създаване на Европейската агенция за безопасност и здраве при работа.

¹²⁰ Регламент (ЕС) 2019/126 за създаване на Европейската агенция за безопасност и здраве при работа (EU-OSHA).

¹²¹ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EU-OSHA може да се намери на уебсайт: www.osha.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.22.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на EU-OSHA.

3.22.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на EU-OSHA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.22.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската агенция за безопасност и здраве при работа (EU-OSHA), които се състоят от финансови отчети¹²² и отчети за изпълнението на бюджета¹²³ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

¹²² 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.

¹²³ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.22.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на EU-OSHA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 EU-OSHA 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

3.22.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.22.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.22.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.22.9. При една открита процедура за възлагане на обществена поръчка, разделена на обособени позиции, ЕСП отбеляза, че при една от позициите членовете на комисията за оценка са подписали декларация за липса на конфликт на интереси едва след възлагането на поръчката. Това представлява слабост в процедурата за възлагане на обществената поръчка и противоречи на изискванията в членове 61 и 150 от Финансовия регламент.

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

3.22.10. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2018	Нивото на пренесените за 2019 г. бюджетни кредити за поети задължения за дял II и дял III е високо. Агенцията следва да анализира причините за големия размер на пренесените бюджетни кредити и да направи необходимите подобрения в планирането на бюджета.	Завършени
2019	Размерът на пренесените бюджетни кредити предполага завишение на бюджетните нужди и противоречи на бюджетния принцип за ежегодност.	Завършени

Европейска агенция за безопасност и здраве при работа (EU-OSHA)

Отговор на EU-OSHA

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.

3.23. Европейска фондация за подобряване на условията на живот и труд (Eurofound)

Въведение

3.23.1. Европейската фондация за подобряване на условията на живот и труд („Фондацията“ или „Eurofound“) със седалище в Дъблин е създадена с Регламент (ЕИО) № 1365/75 на Съвета¹²⁴, отменен и заменен с Регламент (ЕС) 2019/127 на Европейския парламент и на Съвета¹²⁵. 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. На [фигура 3.23.1](#) са представени основни данни за Eurofound¹²⁶.

Фигура 3.23.1 — Основни данни за Eurofound



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на Eurofound за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от Eurofound.

¹²⁴ Регламент (ЕИО) № 1365/75 относно създаването на Европейска фондация за подобряване на условията на живот и труд.

¹²⁵ Регламент (ЕС) 2019/127 относно създаването на Европейската фондация за подобряване на условията на живот и труд (Eurofound).

¹²⁶ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на Eurofound може да се намери на уебсайт: www.eurofound.europa.eu.

Европейска фондация за подобряване на условията на живот и труд (Eurofound)

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.23.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на Eurofound.

3.23.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на Eurofound и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.23.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската фондация за подобряване на условията на живот и труд (Eurofound), които се състоят от финансови отчети¹²⁷ и отчети за изпълнението на бюджета¹²⁸ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

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

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

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.23.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на Eurofound за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 Eurofound 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

3.23.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.23.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.23.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Европейска фондация за подобряване на условията на живот и труд (Eurofound)

Констатации и оценки относно законосъобразността и редовността на операциите

3.23.9. В своя одитен доклад за финансовата 2019 година¹²⁹ ЕСП заключава, че процедурата за възлагане на обществена поръчка за доставчик на електроенергия е нередовна. По тази причина всички последващи плащания по този договор са нередовни. През 2021 г. тези плащания възлизат на 30 689 евро. Договорът за тази процедура е изтекъл през юни 2021 г.

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

3.23.10. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

¹²⁹ Точка 17 от Годишния доклад на ЕСП относно годишните отчети на Eurofound за финансовата 2019 година.

Европейска фондация за подобряване на условията на живот и труд (Eurofound)

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2019	Обществената поръчка за доставчик на електроенергия е нередовна. По тази причина всички последващи плащания по този договор са нередовни.	Текущи
2019	Процедурата за възлагане на обществена поръчка за ремонт на санитарни помещения е нередовна.	Не е приложимо
2020	Фондацията има политика за определяне на чувствителните длъжности и съответните контроли за ограничаване на риска, но от 2012 г. насам не е извършвала преглед на списъка на тези длъжности и те вече не отразяват нейната настояща вътрешна организация. След извършения от ЕСП одит на 23 юни 2021 г. Фондацията е въвела нова политика по отношение на чувствителните длъжности.	Завършени

Европейска фондация за подобряване на условията на живот и труд (Eurofound)

Отговор на Eurofound

3.23.9. Констатацията за 2019 г. вече беше приета, а договорът изтече през юни 2021 г. Свързаните плащания през 2021 г. бяха пряка последица от първоначалната процедура за възлагане на обществена поръчка. Вътрешните процедури за възлагане на обществени поръчки бяха съответно коригирани. Окончателните плащания от януари до юни 2021 г. бяха изпълнени в съответствие с нашето правно задължение.

3.24. Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на наказателното правосъдие (Евроюст)

Въведение

3.24.1. Агенцията на Европейския съюз за сътрудничество в областта на наказателното правосъдие (наричана по-нататък „Агенцията“ или „Евроюст“) със седалище в Хага е създадена с Регламент (ЕС) 2018/1727 на Европейския парламент и на Съвета¹³⁰. Мисията на Евроюст е да подкрепя борбата срещу тежката организирана престъпност, като подобрява координацията на трансграничните разследвания и съдебни преследвания. На [фигура 3.24.1](#) са представени основни данни за Евроюст¹³¹.

Фигура 3.24.1 — Основни данни за Евроюст



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на Евроюст за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от Евроюст.

¹³⁰ Регламент (ЕС) 2018/1727 относно Агенцията на Европейския съюз за сътрудничество в областта на наказателното правосъдие.

¹³¹ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на Евроюст може да се намери на уебсайт: www.eurojust.europa.eu.

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на наказателното правосъдие
(Евроюст)

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.24.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на Евроюст.

3.24.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на Евроюст и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.24.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Агенцията на Европейския съюз за сътрудничество в областта на наказателното правосъдие (Евроюст), които се състоят от финансови отчети¹³² и отчети за изпълнението на бюджета¹³³ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

¹³² 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.

¹³³ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.24.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на Евроюст за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 Евроюст 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

3.24.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.24.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.24.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на наказателното правосъдие
(Евроюст)

Констатации и оценки относно законосъобразността и редовността на операциите

3.24.9. В своя одитен доклад за финансовата 2020 година¹³⁴ ЕСП заключи, че процедурата за възлагане на обществена поръчка за наем на превозни средства е нередовна. По тази причина всички последващи извършени плащания въз основа на това рамково споразумение са нередовни. През 2021 г. плащанията по договора възлизат на 34 022 евро.

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

3.24.10. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

¹³⁴ Точка 3.27.9 от Годишния доклад на ЕСП относно агенциите на ЕС за финансовата 2020 година

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на наказателното правосъдие (Евроюст)

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2020	Евроюст е подписала рамково споразумение за наем на превозни средства само с едно дружество. Тъй като на пазара на автомобили под наем се наблюдават чести промени на цените, Евроюст би следвало да обявява нова поръчка за всеки случай, в който е необходимо превозно средство.	Текущи
2020	Евроюст е подписала конкретен договор, чиято цена се отклонява от ценовите листи, приложени към първоначалното рамково споразумение. Евроюст е одобрила фактурата и е извършила плащането на изпълнителя, без да отбележи несъответствието в почасовата ставка. Това показва слабости във вътрешния контрол на Евроюст.	Не е приложимо

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на наказателното правосъдие
(Евроюст)

Отговор на Евроюст

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.

3.25. Агенция на Европейския съюз за основните права (FRA)

Въведение

3.25.1. 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 Съвета¹³⁵. Агенцията предоставя на съответните органи на ЕС и неговите държави членки помощ и експертни познания при прилагането на законодателството на ЕС по отношение на основните права. На *фигура 3.25.1* са представени основни данни за FRA¹³⁶.

Фигура 3.25.1 — Основни данни за FRA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на FRA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от FRA.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.25.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на FRA.

¹³⁵ Регламент (ЕО) № 168/2007 на Съвета за създаване на Агенция на Европейския съюз за основните права.

¹³⁶ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на FRA може да се намери на уебсайт: www.fra.europa.eu.

3.25.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на FRA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.25.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Агенцията на Европейския съюз за основните права (FRA), които се състоят от финансови отчети¹³⁷ и отчети за изпълнението на бюджета¹³⁸ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

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 се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.25.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на FRA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 FRA 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

3.25.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.25.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.25.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки относно бюджетното управление

3.25.9. ЕСП установи, че FRA е пренесла за 2022 г. 7 млн. евро (27 %) от бюджетните кредити за поемане на задължения от 2021 г. От тази сума 6,7 млн. евро (96 %) са свързани с оперативни дейности. Трайно високото равнище на пренесени бюджетни кредити противоречи на бюджетния принцип на ежегодност и предполага наличието на структурни проблеми при изпълнението на бюджета.

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

3.25.10. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2018	Размерът на пренесените бюджетни кредити за поети задължения е висок при оперативните разходи и е обоснован само отчасти. Агенцията следва да подобри планирането на бюджета и цикъла на неговото изпълнение.	Текущи

Агенция на Европейския съюз за основните права (FRA)

Отговор на FRA

3.25.9 Равнището на пренесените бюджетни кредити отразява главно естеството на основните дейности на Агенцията, включително дейности, които обхващат няколко месеца и е възможно да продължат и след края на годината. За да подобри своето бюджетно планиране и циклите си на изпълнение, Агенцията е създала инструмент за мониторинг на планираните преноси от една година към следващата.

Агенцията счита, че доброто изпълнение на бюджета се измерва и чрез процента на изпълнение (над 99,5 %) и съответно чрез ниското ниво на анулирани бюджетни кредити.



**Агенции, финансирани по функция 3
от МФР —
„Природни ресурси и околна среда“**

3.26. Европейска агенция за околна среда (ЕЕА)

Въведение

3.26.1. 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 Съвета¹³⁹, отменен и заменен с Регламент (ЕО) № 401/2009 на Европейския парламент и на Съвета¹⁴⁰. Агенцията отговаря за управлението на мрежа за наблюдение, която да осигурява на Комисията, Парламента, държавите членки и общественото надеждна информация за състоянието на околната среда. На [фигура 3.26.1](#) са представени основни данни за ЕЕА¹⁴¹.

Фигура 3.26.1 — Основни данни за ЕЕА



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ЕЕА за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от ЕЕА.

¹³⁹ Регламент (ЕИО) № 1210/90 за създаване на Европейска агенция за околната среда и Европейска мрежа за информация и наблюдение на околната среда.

¹⁴⁰ Регламент (ЕО) № 401/2009 за създаване на Европейска агенция за околната среда и Европейска мрежа за информация и наблюдение на околната среда.

¹⁴¹ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ЕЕА може да се намери на уебсайт: www.eea.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.26.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на ЕЕА.

3.26.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на ЕЕА и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.26.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската агенция за околна среда (ЕЕА), които се състоят от финансови отчети¹⁴² и отчети за изпълнението на бюджета¹⁴³ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

¹⁴² 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.

¹⁴³ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.26.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на ЕЕА за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 ЕЕА 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

3.26.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.26.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.26.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки относно законосъобразността и редовността на операциите

3.26.9. ЕЕА е изменила рамковото споразумение за предоставяне на услуги по ремонт и поддръжка на сгради, като е удвоила първоначалния максимален бюджет от 500 000 евро на 1 млн. евро. Правното основание за това е дерогацията, приложима за процедурите на договаряне без предварително обявление, както е предвидено в параграф 11.1, буква д) и параграф 11.4 от приложение I към Финансовия регламент. Условието от членове 11.1, точка д) и 11.4 не са били спазени всички. В такива случаи член 172, параграф 3 от Финансовия регламент позволява при определени условия рамковите споразумения да бъдат изменяни без нова процедура за възлагане на обществена поръчка, но в повечето случаи с ограничение на стойността на изменението. Тези условия не са били изпълнени при разглежданото изменение. Поради това то е нередовно. През 2021 г. обаче не е имало свързани с това плащания.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.26.10. ЕСП одитира рамково споразумение за предоставянето на столови и ресторантьорски услуги в сградата на ЕЕА. Беше установено, че първоначалният договор е бил продължен два пъти — през февруари 2021 г. с осем месеца и през декември 2021 г. с още шест месеца, което е увеличило общия му срок на действие от 48 до 62 месеца. Стандартите за вътрешен контрол на ЕЕА изискват тя да документира, обосновава и одобрява всички отклонения от установените политики и процедури. При първото удължаване на срока, описано по-горе, ЕЕА не е документирала известие за изключение. По отношение на второто удължаване ЕЕА е изготвила такова известие, но не го е депозирала в централния регистър на изключенията към момента на одита на ЕСП през февруари 2022 г.

3.26.11. В договор за предоставяне на услуги за поддръжка на Географската информационна система ЕЕА е използвала изменение на договора, за да удължи срока на изпълнението на услугите с един месец, от 28 февруари 2021 г. до 31 март 2021 г. Изменението обаче е влязло в сила едва на 22 март 2021 г., когато е подписано от двете договарящи се страни, което на практика означава, че в период от 22 дни услугите са предоставяни без договор. Въпреки че ЕЕА е установила това, както показва въвеждането със задна дата на изменението (от 28 февруари 2021 г.), не е подадено известие за изключение.

3.26.12. ЕСП извърши одит на плащане по рамково споразумение за предоставянето на ИТ услуги. Съгласно това споразумение ЕЕА може да поръчва спомагателни, неосновни услуги в отделен работен пакет. Цената на тези спомагателни

Европейска агенция за околна среда (ЕЕА)

услуги зависи от тарифите към съответната дата за различните консултантски профили и от това дали услугите са били извършени на място или не. Одитираната операция включва сума в размер на 25 000 евро за такива спомагателни консултантски услуги. ЕСП установи, че ЕЕА е платила тази сума, без първо да провери кои точно профили и дневни ставки действително са били приложени от изпълнителя при предоставянето и фактурирането на услугите.

Отговор на ЕЕА

Констатации относно законосъобразността и редовността на операциите

3.26.9. Агенцията потвърждава, че е провела процедура на договаряне съгласно член 164, параграф 1, буква г) от Финансовия регламент и точка 11.1, буква д) от приложение I към него, а именно процедура на договаряне без публикуване на обявление за обществена поръчка № ЕЕА/ADS/21/003, както е видно от поканата за представяне на оферти, регистрирана както в системата за планове за управление на Агенцията, така и в нейната система за управление на документи. При извършването на тези действия Агенцията съблюдаваше стриктно общите насоки на бюрото за помощ при Централната финансова служба на ГД „Бюджет“, в които е разписан подробно процесът на възлагане на обществени поръчки, и въз основа на тях съществуващият договор беше изменен.

Отговорният разпоредител с бюджетни кредити подписа решението за възлагане на тази процедура на договаряне на 19.10.2021 г., а обявление за възлагане на обществена поръчка, в което се посочва новият общ бюджет на рамковия договор, беше публикувано в TED на 21.12.2021 г.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.26.10. Първоначално Агенцията планираше обявяването на покана за участие в търг за рамково споразумение за предоставянето на столови и ресторантьорски услуги през последното тримесечие на 2020 г. Същевременно постоянно променящата се ситуация във връзка с пандемията от COVID възпрепятства планирането и принуди Агенцията да търси алтернативи, за да гарантира непрекъснатост на дейността, поради важната роля, която столовите услуги играят по отношение на социалното сближаване и благосъстоянието на служителите в период на криза.

Агенцията признава, че към третото изменение на рамковия договор за първото удължаване на неговия срок на действие не е приложено известие за изключение. Известието за изключение за второто удължаване е приложено като придружаващ документ към документите за подпис в ARES за подписването на четвъртото изменение на рамковия договор, но не е включена в централния регистър на изключенията.

3.26.11. Агенцията потвърждава фактите, установени от Палатата в нейните констатации и оценки. Въпреки че представителите на Агенцията проведоха обсъждане и постигнаха споразумение с доставчика в началото на февруари, удължаването на срока на действие на конкретния договор поради надзор, както и изготвянето и подписването на изменението бяха забавени.

Европейска агенция за околна среда (ЕЕА)

Агенцията ще засили своите проверки и процедури, първо, за да се намали рискът от забавяне на удължаване на договорите, и второ, за да се гарантира, че при неволни нарушения на Финансовия регламент се подава известие за изключение.

3.26.12. Агенцията взема предвид анализа на Сметната палата. Бюджетната прогноза за тази консултантска задача беше изготвена в резултат от обмен между ръководителя на проекта и доставчика на услуги. Прогнозната цена от 25 000 евро за 35 човекодни въз основа на тарифата за старши консултанти (P2) беше счетена за разумна според най-добрата професионална преценка на ръководителя на проекта. Офертата, направена в отговор на заявката за предоставяне на услуги, беше напълно съобразена с обсъжданията и договореностите, в резултат на което беше приета като еднократна обща сума за плащане. Предоставянето на графици за отработените часове за този компонент не беше поискано.

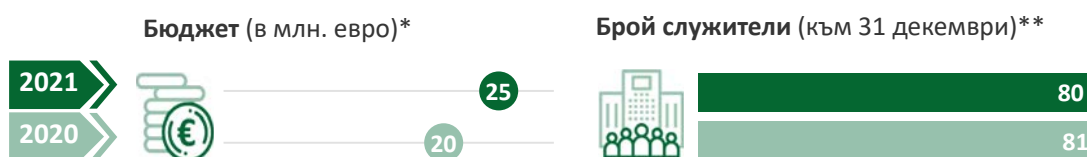
Агенцията взема под внимание опасенията на Сметната палата и потвърждава, че е предприела стъпки за справяне с тях при бъдещи поръчки.

3.27. Европейска агенция за контрол на рибарството (EFCA)

Въведение

3.27.1. Европейската агенция за контрол на рибарството (наричана по-нататък „Агенцията“ или „EFCA“) със седалище във Виго е създадена с Регламент (ЕО) № 768/2005 на Съвета¹⁴⁴, отменен и заменен с Регламент (ЕС) 2019/473 на Европейския парламент и на Съвета¹⁴⁵. 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. На [фигура 3.27.1](#) са представени основни данни за EFCA¹⁴⁶.

Фигура 3.27.1 — Основни данни за EFCA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EFCA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от EFCA.

Бюджетът на EFCA е бил увеличен през 2021 г. с оглед на допълнително възложените дейности в рамките на Споразумението за търговия и сътрудничество между ЕС и Обединеното кралство.

¹⁴⁴ Регламент (ЕО) № 768/2005 на Съвета за създаване на Агенция на Общността за контрол на рибарството.

¹⁴⁵ Регламент (ЕС) 2019/473 относно Европейската агенция за контрол на рибарството.

¹⁴⁶ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EFCA може да се намери на уебсайт: www.efca.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.27.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на EFCA.

3.27.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на EFCA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.27.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската агенция за контрол на рибарството (EFCA), които се състоят от финансови отчети¹⁴⁷ и отчети за изпълнението на бюджета¹⁴⁸ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

¹⁴⁷ 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.

¹⁴⁸ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.27.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на EFCA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 EFCA 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

3.27.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.27.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Европейска агенция за контрол на рибарството (EFCA)

Отговор на EFCA

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.



**Агенции, финансирани по функция 4
от МФР — „Миграция и управление
на границите“**

3.28. Европейска служба за подкрепа в областта на убежището (EASO)

Въведение

3.28.1. Европейската служба за подкрепа в областта на убежището („Службата“ или „EASO“) е със седалище във Валета. Тя е учредена с Регламент (ЕС) № 439/2010 на Европейския парламент и на Съвета¹⁴⁹ със задача 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. Тя разполага с няколко регионални офиса в Италия и Гърция, а от 2018 г. — и в Кипър. През 2022 г. тя е заменена¹⁵⁰ от Агенцията на Европейския съюз в областта на убежището (EUAA), която поема всички отговорности и правни ангажименти на EASO, както и редица нови задачи, свързани с общата европейска система за убежище. На [фигура 3.28.1](#) са представени основни данни за EASO¹⁵¹.

Фигура 3.28.1 — Основни данни за EASO



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EASO за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от EASO.

¹⁴⁹ Регламент (ЕС) № 439/2010 за създаване на Европейска служба за подкрепа в областта на убежището.

¹⁵⁰ Регламент (ЕС) 2021/2303 относно Агенцията на Европейския съюз в областта на убежището.

¹⁵¹ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EASO може да се намери на уебсайт: www.easo.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.28.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на EASO.

3.28.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на EASO и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.28.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейска служба за подкрепа в областта на убежището (EASO), които се състоят от финансови отчети¹⁵² и отчети за изпълнението на бюджета¹⁵³ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

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 се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.28.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на EASO за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 EASO и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

Обръщане на внимание

3.28.6. ЕСП обръща внимание на бележка 3.7.1 от окончателните отчети на EASO, в която се оповестява, че липсата на човешки ресурси през 2022 г. може да ограничи капацитета за изпълнение на някои задачи от новия мандат на нейния правопреемник, Агенцията на Европейския съюз в областта на убежището (EUAA). Одиторите обръщат внимание и на бележка 3.7.2, в която се оповестява, че финансовото отражение на военната агресия на Русия в Украйна не може да бъде определено точно.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.28.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.28.8. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.28.9. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации относно законосъобразността и редовността на операциите

3.28.10. В своите доклади за финансовите 2017 г.¹⁵⁴ и 2020 г.¹⁵⁵ ЕСП заключи, че процедурите за обществени поръчки за наемане на помещения в Лесбос и Рим са нередовни. По тази причина всички последващи плащания, свързани с тези процедури, също са нередовни. През 2021 г. тези плащания възлизат на 362 204 евро.

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

3.28.11. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

¹⁵⁴ Точка 3.20.23 от Годишния доклад на ЕСП относно агенциите на ЕС за финансовата 2017 година.

¹⁵⁵ Точка 3.20.12 от Годишния доклад на ЕСП относно агенциите на ЕС за финансовата 2020 година

Европейска служба за подкрепа в областта на убежището (EASO)

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2017	Службата не е постигнала целта за наемане на служители, заложена в щатното ѝ разписание.	Завършени
2017	Мониторингът на договори за съответствие с националните правила относно временни работници е незадоволителен.	Завършени
2017	През 2017 г. ЕСП установи слабости в процедурите на EASO за мониторинг на пътните разходи. По-специално, често не са били изисквани придружаващи документи. В момента Службата провежда вътрешно проучване по този въпрос.	Завършени
2017	ЕСП установи съществени слабости в следните области: оценка на нуждите; изменения на договори.	Завършени

Европейска служба за подкрепа в областта на убежището (EASO)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2017	В своите одитни доклади за финансовата 2017 година ЕСП заключи, че процедурите на EASO за възлагане на обществени поръчки за наемане на офиси в Лесбос са нередовни. По тази причина всички последващи плащания по тези договори са нередовни.	Текущи
2018	Договорите с дружества за ИТ услуги 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. Това би било в противоречие с Правилника за длъжностните лица на ЕС и с правилата на ЕС в областта на социалните въпроси и заетостта. EASO следва да направи необходимото, при изготвянето на договорите да прави ясно разграничение между поръчки за услуги в областта на информационните технологии и наемане на временни работници.	Завършени
2018	EASO следва да въведе ефективен последващ финансов контрол.	Текущи
2018	Процедурата за наемане на временни работници в Италия е нередовна. По тази причина всички последващи плащания по този договор са нередовни.	Завършени

Европейска служба за подкрепа в областта на убежището (EASO)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2019	При процедурите, използвани за подбор и наемане на външни експерти, систематично липсва надеждна одитна следа (съгласно член 36, параграф 3 от Финансовия регламент). По тази причина всички последващи плащания по тези договори са нередовни.	Завършени
2020	Процедурата за възлагане на обществени поръчки за наемане на офисни помещения в Рим е била нередовна. По тази причина всички последващи плащания по тези договори са нередовни.	Текущи
2020	Голям брой ръководни длъжности са били свободни, като много от тях са били заети от временно изпълняващи длъжността служители за период от повече от една година. Това е в противоречие с Правилника за длъжностните лица, в който продължителността на временните назначения на ръководни кадри е ограничена до една година. Тази несигурност на равнището на ръководните длъжности може да се отрази негативно на ръководството на Службата и неговата стратегическа приемственост.	Текущи
2020	Размерът на пренесените за 2021 г. бюджетни кредити по дял III, както и процентът на отменените бюджетни кредити между 2019 и 2020 г. са били високи. EASO следва да подобри планирането на бюджета и цикъла на неговото изпълнение.	Завършени

Европейска служба за подкрепа в областта на убежището (EASO)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2020	EASO не е актуализирала своята политика за управление и предотвратяване на конфликти на интереси.	Текущи
2020	EASO все още не е финализираща и приела план за непрекъснатост на дейността. Размерът и сложността на нейните операции, както и неотдавнашните събития, като пандемията от COVID-19, подчертават необходимостта от въвеждане на формализиран, актуализиран план за непрекъснатост на работата. Този проблем представлява вътрешна слабост в процедурите на EASO. След извършения от ЕСП одит EASO е одобрила своя план за непрекъснатост на дейността на 31 май 2021 г.	Завършени
2020	ЕСП отбелязва наличието на неприключено дело пред Съда на ЕС № T-621/20 (EMCS), с което се оспорва резултата от процедурата за възлагане на обществена поръчка за осигуряване на служители от агенции за временна заетост в Малта.	Завършени

Европейска служба за подкрепа в областта на убежището (EASO)

Отговор на EASO

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

3.29. Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

Въведение

3.29.1. Агенцията на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието („eu-LISA“ или „Агенцията“), със седалище в Талин, Страсбург и Санкт Йохан им Понгау, е създадена с Регламент (ЕС) № 1077/2011 на Европейския парламент и на Съвета¹⁵⁶. Този регламент е отменен и заменен с Регламент (ЕС) 2018/1726 на Европейския парламент и на Съвета, който засилва правомощията на eu-LISA¹⁵⁷. 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 отпечатаци („Евродак“). Разширяването на мандата на eu-LISA през 2018 г. обхваща разработването и оперативното управление на Системата за влизане/излизане на граждани на трети държави и Европейската система за информация за пътуванията и разрешаването им. На **фигура 3.29.1** са представени основни данни за eu-LISA¹⁵⁸.

¹⁵⁶ Регламент (ЕС) № 1077/2011 за създаване на Европейска агенция за оперативното управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието.

¹⁵⁷ Регламент (ЕС) 2018/1726 относно Агенцията на Европейския съюз за оперативното управление на широкомащабни информационни системи в пространството на свобода, сигурност и правосъдие (eu-LISA).

¹⁵⁸ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на eu-LISA може да се намери на уебсайт: <https://www.eulisa.europa.eu>.

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

Фигура 3.29.1 — Основни данни за eu-LISA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на eu-LISA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от eu-LISA.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.29.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на eu-LISA.

3.29.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на eu-LISA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.29.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейска агенция за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA), които се състоят от финансови отчети¹⁵⁹ и отчети за изпълнението на бюджета¹⁶⁰ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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

3.29.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на eu-LISA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 eu-LISA и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

¹⁵⁹ 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.

¹⁶⁰ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.29.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 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

3.29.7. ЕСП одитира 28 плащания на eu-LISA. При шест от тях не бяха спазени изискванията. Одиторите установиха и други плащания извън първоначалната извадка, засегнати от същия проблем. Общият размер на засегнатите разходи е 18,11 млн. евро. Това представлява 6,2 % от всички бюджетни кредити за плащания за 2021 г. Това надхвърля прага на същественост, определен за настоящия одит.

3.29.8. Eu-LISA е сключила конкретен договор на стойност 40 млн. евро за изпълнение на рамково споразумение, свързано със широкомащабни информационни системи, без да уточни подробно получените услуги (количества, дата на доставка). Конкретният договор съдържа общи разпоредби и посочва, че формулярите за заявки за услуги ще съдържат допълнителни подробности. Срокът на конкретния договор е повече от три години. Поради удължената му продължителност и липсата на прецизност относно изискваните услуги и дати, на практика конкретният договор е представлявал рамково споразумение, което е част от друго рамково споразумение. Според eu-LISA, причината за подписване на това споразумение е да се създаде правно задължение, с което да се позволи пренасянето на средства, които иначе биха били отменени в края на 2018 г. За финансовата 2019 г.¹⁶¹ ЕСП докладва относно рисковете, свързани с практиката на предоставяне на ресурси на eu-LISA преди приемането на законодателство (в т.ч. делегираните регламенти или регламентите за изпълнение), в което се определят съответните изисквания за ИТ системите, които следва да бъдат разработени.

¹⁶¹ Доклад относно годишните отчети на Европейската агенция за оперативното управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA) за финансовата 2019 година, точка 19.

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

ЕСП счита, че конкретният договор не представлява правилно изпълнение на рамковото споразумение, тъй като не е създал ясно правно задължение. Извършените през 2021 г. плащания, свързани с този конкретен договор на обща стойност 15,67 млн. евро, не са в съответствие с член 73, параграф 3 от Финансовия регламент на eu-LISA.

3.29.9. При три от одитираните плащания ЕСП установи, че конкретни договори съществено се отклоняват от рамковите споразумения, както и че не са направени изменения в рамковите споразумения. В резултат на това конкретните договори не са били в съответствие с рамковите споразумения, както и свързаните с тях плащания през 2021 г. на стойност 2,44 млн. евро.

При един конкретен договор, свързан с каталога за експлоатационната поддръжка на общата споделена инфраструктура (CSI), който включва фиксирана и променлива част, ЕСП установи, че докато фиксираната част съответства на определената в рамковото споразумение цена, променливата част е почти десет пъти по-висока. След изменение на конкретния договор променливата част е била над 22 пъти по-висока от първоначалната стойност на рамковото споразумение. В допълнение, ценовата структура в конкретния договор не съответства на тази в рамковото споразумение. ЕСП извърши одит на плащане в размер на 796 838,82 евро, свързано с този договор.

При друг конкретен договор не са спазени договорените дати за доставка. Въпреки това eu-LISA е изплатила 1,2 млн. евро без изменение на конкретния договор и рамковото споразумение.

За друг конкретен договор, включващ елементи с фиксирана цена, стойността на договора от 1,77 млн. евро съответства на стойността на рамковото споразумение. Впоследствие eu-LISA е подписала изменение на конкретния договор и е увеличила стойността му на 2,15 млн. евро. ЕСП извърши одит на плащане в размер на 443 684,32 евро, свързано с този договор.

ЕСП и Службата за вътрешен одит на Комисията са докладвали вече за несъответствия и недостатъци в системите за вътрешен одит на eu-LISA, свързани с възлагането на обществени поръчки и управлението на договори.

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

3.29.10. ЕСП счита, че като се изключат въпросите, описани в раздел „Основание за изразяване на становище с резерви относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите“, свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.29.11. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.29.12. Eu-LISA е изменила стойността на три договора — два през 2021 г. и един през 2019 г. Един от договорите е свързан с въвеждане и експлоатационна поддръжка на Системата за влизане/излизане(EES), друг — с предоставяне на обща споделена инфраструктура (CSI), а трети — с експлоатационна поддръжка на Шенгенската информационна система (MWO SIS II).

Измененията са увеличили максималния размер на договорите с 50 % (съответно 70,4 млн. евро, 20 млн. евро и 40 млн. евро).

Договорите за общата споделена инфраструктура (CSI) и експлоатационната поддръжка на Шенгенската информационна система (MWO SIS II) изтичат през 2022 г., а договорът за системата за влизане/излизане(EES) ще изтече през 2023 г. Сумата, за която са поети ангажименти при подписване на изменението, е под 50 % за договора за CSI, 86 % за договора за MWO SIS II, и 76 % за договора за EES.

През 2020 г. Eu-LISA е подписала нови договори съгласно новия си подход за възлагане на обществени поръчки по Междусекторната техническа рамка (TEF). В допълнение, договорите по Междусекторната оперативна рамка (TOF) следва да бъдат подписани през 2022 г. Тези договори заменят изменените договори.

Тъй като изменените договори са били близо до изтичане на срока и размерът на поетите задължения още е бил значително под максималния размер на договора, eu-LISA е можело да използва договорите TEF и TOF възможно най-скоро, вместо да измени заварените договори с максималната сума, разрешена от Финансовия регламент.

3.29.13. За две одитирани плащания на обща стойност 2,56 млн. евро ЕСП установи, че продуктите, включени в конкретния договор, не са включени в рамковото споразумение.

Eu-LISA следва да подобри управлението на договорите, за да може конкретните договори винаги да бъдат в съответствие с рамковите споразумения.

Констатации и оценки относно бюджетното управление

3.29.14. ЕСП установи, че eu-LISA е пренесла 11,41 млн. евро от бюджетните кредити за поемане на задължения от 2021 г. за 2022 г. От тази сума 11,1 млн. евро (97 %) са свързани с административни разходи (дъл II). Трайно високото равнище на пренесени бюджетни кредити противоречи на бюджетния принцип на ежегодност и предполага наличието на структурни проблеми при изпълнението на бюджета.

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

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

3.29.15. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2017	Понастоящем eu-LISA управлява три отделни, неинтегрирани широкомащабни ИТ системи (ШИС II, ВИС и „Евродак“), които обработват данни в областта на политиката на свобода, сигурност и правосъдие на ЕС. Такъв подход може да попречи на Агенцията да реализира икономии от мащаба и полезно взаимодействие между различните системи.	Текущи (извън контрола на Агенцията)
2018	Агенцията е увеличила цените по едно рамково споразумение, без да го изменя, а срокът на един конкретен договор е бил удължен след изтичането на рамковото споразумение.	Не е приложимо
2018/2019/2020	Усвояването на бюджета е било по-ниско от планираното. Агенцията, съвместно с Европейската комисия, следва да подобри съгласуването на бюджетното планиране със сроковете на съответните нормативни актове.	Текущи

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2019	Агенцията е извършила плащане на стойност 284 000 евро за услуги, предоставени в период, който е извън срока на рамковото споразумение.	Не е приложимо
2020	Eu-LISA е сключила конкретен договор за софтуер, различен от софтуера, предложен от изпълнителя в тръжната процедура за съответното рамково споразумение. Закупуването на различен продукт, който не е включен в ценовата оферта, на цена, различна от цената на първоначално предлагания продукт, представлява отклонение от рамковото споразумение. Ето защо конкретният договор не е в съответствие с рамковото споразумение, както и свързаното с него плащане на стойност 10,4 млн. евро.	Не е приложимо
2020	Eu-LISA е подписала заявка за услуги по поддръжка за периода от 7 ноември 2020 г. до декември 2024 г. (за четири години). Това е в противоречие с разпоредбите на рамковото споразумение, което допуска услугите да бъдат фактурирани предварително за една година.	Не е приложимо

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

Отговор на eu-LISA

3.29.7. Агенцията взема под внимание заключението на ЕСП.

3.29.8. Агенцията взема под внимание констатацията на ЕСП. Конкретен договор (КД) 19/2018 бе подписан в момент, когато за бюджета, отпуснат през 2017 г. за постигане на оперативна съвместимост между Системата за влизане/излизане и Визовата информационна система, трябваше да бъде поето задължение до края на 2018 г. или бюджетът щеше да бъде изгубен. Решението за изпълнение на Комисията беше прието едва през февруари 2019 г., като тогава окончателно бяха изяснени всички необходими технически аспекти.

Решението за изпълнение позволи на Агенцията да изпълни КД 19 чрез 36 заявки за услуги, които включват ясно и подробно описание на задачите, резултатите и сроковете. Плащанията се основаваха на заявки за услуги, подписани от разпоредител с бюджетни кредити, а не само на КД.

Агенцията счита, че:

- плащанията са извършени в съответствие с приложимия рамков договор, с конкретния договор и със заявката за услуги;
- не са засегнати финансовите интереси на ЕС;
- приближава успешното приключване на проекта за интегриране на СВИ и ВИС;
- практиката в бюджета на Агенцията да се вписват ресурси за законодателни актове, които още не са приети от съзаконодателите, поражда значителни рискове за доброто финансово управление. Подобни рискове се докладват системно на Управителния съвет.

3.29.9. Агенцията взема под внимание констатацията на ЕСП. По отношение на плащането в размер на 1,2 милиона евро (за модулния център за данни) Агенцията би искала да уточни, че договорените услуги и продукти в крайна сметка са били изцяло доставени и несъответствието на плащането не е оказало отрицателно въздействие върху бюджета на ЕС.

По отношение на другите две плащания Агенцията е на мнение, че изискванията на проекта е трябвало да бъдат адаптирани поради фактори извън контрола на Агенцията. Освен това Агенцията вече е предприела действия за засилване на практиките за мониторинг на договорите.

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

3.29.12. Агенцията взема под внимание констатацията, която не поставя под въпрос законосъобразността и редовността на измененията. Агенцията вече е в процес на преход към хоризонтално възлагане на обществени поръчки с междусекторната техническа рамка, допълнена наскоро от междусекторната оперативна рамка.

3.29.13. Агенцията взема под внимание констатацията и понастоящем извършва преглед на своите процеси, така че при необходимост да реагира на управлението на промените чрез предварително изменение на рамковите договори.

3.29.14. Агенцията взема под внимание констатацията на ЕСП. В този контекст Агенцията би искала да изтъкне, че общата степен на изпълнение за 2021 г. е 100 % както за бюджетните кредити за поети задължения, така и за бюджетните кредити за плащания. Освен това анулирането на пренесени бюджетни кредити за административни разходи през 2021 г. е намаляло наполовина в сравнение с 2020 г.

3.30. Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

Въведение

3.30.1. Европейска агенция за гранична и брегова охрана („Агенцията“ или „Фронтекс“) със седалище във Варшава е създадена с Регламент (ЕС) 2016/1624 на Европейския парламент и на Съвета¹⁶², отменен и заменен с Регламент (ЕС) 2019/1896 на Европейския парламент и на Съвета¹⁶³. Фронтекс е наследник на Европейската агенция за управление на оперативното сътрудничество по външните граници на държавите членки на Европейския съюз, създадена с Регламент (ЕО) № 2007/2004 на Съвета¹⁶⁴. Фронтекс и националните органи на държавите членки, отговорни за управлението на границите и операциите по връщане, съвместно съставляват европейската гранична и брегова охрана, като споделят отговорностите за осигуряване на европейското интегрирано управление на границите и ефикасното управление на тяхното преминаване. На *фигура 3.30.1* са представени основни данни за Фронтекс¹⁶⁵.

¹⁶² Регламент (ЕС) 2016/1624 за европейската гранична и брегова охрана.

¹⁶³ Регламент (ЕС) 2019/1896 за европейската гранична и брегова охрана.

¹⁶⁴ Регламент (ЕО) № 2007/2004 на Съвета за създаване на Европейска агенция за управление на оперативното сътрудничество по външните граници на държавите-членки на Европейския съюз.

¹⁶⁵ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на Фронтекс може да се намери на уебсайт: www.frontex.europa.eu.

Фигура 3.30.1 — Основни данни за Фронтекс



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на Фронтекс за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от Фронтекс.

Значителното увеличение на бюджета на Фронтекс и на броя на служителите се дължи на разширения мандат съгласно Регламент (ЕС) 2019/1896.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.30.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на Фронтекс.

3.30.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на Фронтекс и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.30.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс), които се състоят от финансови отчети¹⁶⁶ и отчети за изпълнението на бюджета¹⁶⁷ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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

3.30.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на Фронтекс за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 Фронтекс и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

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

3.30.6. ЕСП обръща внимание на бележка 4.0.4 „Друга важна информация относно изпълнението на бюджета“ във връзка с пренасянето за 2021 г. на бюджетно задължение от 21 декември 2020 г. „Подготвителни мерки за разполагане през 2021 г. на категории 1 и 2 на постоянния корпус“, което не е подкрепено с правно задължение преди края на 2020 г. ЕСП докладва за този проблем в своя специфичен годишен доклад за 2020 г.¹⁶⁸ Общият размер на плащанията през 2021 г. възлиза на 18 375 458 евро. Фронтекс е коригирала това несъответствие чрез последващи правни ангажименти през цялата 2021 г.

3.30.7. ЕСП обръща внимание на бележка 4.0.3 „Източници на финансиране на бюджета“, в която се посочва, че вноските от държавите от Шенгенското пространство (ДСП), които не са членки на ЕС, а следователно и балансиращата вноска на ЕС, не са изчислени правилно. Вноската на ЕС е завишена с 2,6 млн. евро, а приносът на ДСП е занижен със същата сума. Тъй като вноската на ЕС е балансираща и през 2021 г. е налице излишък, няма отражение върху оперативните приходи в отчета за финансовия резултат за 2021 г.

3.30.8. ЕСП обръща внимание на бележка 1.3 „Сертифициране на отчетите“, в която отговорният счетоводител декларира, че не е налице необходимата информация за валидирането на нова система, създадена от разпоредителя с бюджетни кредити и използвана за събирането на счетоводна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.30.9. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

¹⁶⁸ Годишен доклад относно агенциите на ЕС за финансовата 2020 година, точка 3.30.15.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.30.10. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Обръщане на внимание

3.30.11. ЕСП отбелязва, че описаното в частта за обръщане на внимание във връзка с надеждността на отчетите в точка [3.30.6](#) се прилага изцяло и по отношение на законосъобразността и редовността на плащанията.

3.30.12. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.30.13. През юли 2021 г. Фронтекс е стартирала процедура за възлагане на обществена поръчка по рамково споразумение с един изпълнител за максимален срок от четири години за предоставянето на услуги, свързани с пътуване, включително и по отношение на разполагането на постоянния корпус. Договорът е подписан в края на декември 2021 г. ЕСП установи следното:

- а) За оценката на техническия и професионалния капацитет Фронтекс е изисквала от оферентите да осигурят опитен екип от най-малко 10 туристически агенти и ръководител на екипа, без да определя минимален брой за всички служители. Задаването на толкова ниска стойност за изискването за технически и професионален капацитет е изложило Фронтекс на риска доставчикът на услуги да не може да предостави договорените услуги с минималното качество и в срок.
- б) За да оцени икономическия и финансов капацитет на оферентите, Фронтекс се е базирала на прогнозната стойност на договора, която възлиза на 15 млн. евро. Тази сума обаче включва само таксите, платени на изпълнителя, а не стойността на свързания договор, включващ планираните разходи за командировки, които се оценяват на приблизително 240 млн. евро. Фронтекс е изисквала от оферентите да докажат среден годишен оборот от най-малко 2 млн. евро. Определянето на толкова ниско изискване за финансов капацитет е изложило Фронтекс на риска договорът да не бъде изпълнен правилно.

Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

През февруари 2022 г. Фронтекс е прекратила договора поради липса на резултати, което е довело до сериозни смущения в непрекъснатостта на дейността. През май 2022 г. след извършването на проверки договорът е прекратен.

3.30.14. Вътрешните насоки на Фронтекс относно процедурите за набиране на персонал изискват комисиите за подбор да се опитат да стигнат до своите заключения с консенсус. В две одитирани процедури за набиране на персонал ЕСП установи, че комисиите за подбор са приложили средноаритметичната стойност на индивидуалните оценки на своите членове вместо консенсусен метод. Освен това липсват ясни стандарти или инструкции за членовете на комисиите относно начина на оценяване на отделните критерии за подбор. Тези слабости в разработването и изпълнението подкопават принципите на прозрачност и равно третиране на кандидатите в процедурите за набиране на персонал и могат да изложат Фронтекс на репутационни и правни рискове.

3.30.15. Разпоредителите с бюджетни кредити (оправомощени или вторично оправомощени), които одобряват плащанията през 2021 г., както и свързаните с тях правни и бюджетни задължения, не са приели официално условията на решението на изпълнителния директор от 22 декември 2020 г. относно делегирането. Освен това те не са декларирали официално, че спазват член 4 от решението, свързан с декларацията за липса на конфликт на интереси. Това е сериозна слабост във вътрешния контрол в процеса на делегиране на правомощия във Фронтекс.

3.30.16. През май 2021 г. Фронтекс е подписала множество междуинституционални рамкови споразумения чрез подновяване на състезателната процедура за предоставяне на лични предпазни средства и санитарни изделия. Тези споразумения не съдържат стандартна ценова листа, а предвиждат максимален процент на брутна печалба за всеки поръчан продукт. При изпълнението на договорите Фронтекс не е извършвала систематични проверки на брутната печалба, прилагана за някои от направените поръчки. Това не е в съответствие с Финансовия регламент и представлява вътрешна слабост в предварителните проверки на Фронтекс.

3.30.17. ЕСП установи също така следните слабости във вътрешния контрол в процедурите за възлагане на обществени поръчки на Фронтекс:

- а) При рамково споразумение, състоящо се от две обособени позиции, Фронтекс е публикувала решението за възлагане значително по-късно от сроковете, определени във Финансовия регламент.

Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

- б) За друга процедура за възлагане на обществена поръчка, при оценката на икономическия и финансовия капацитет на оферентите, Фронтекс е изискала минимален годишен оборот, два пъти по-голям от средния, разрешен от Финансовия регламент. Определянето на по-висок праг е разрешено само в надлежно обосновани случаи. Не е налице документирано обосноваване обаче за използването на по-висок праг.

3.30.18. При три одитирани споразумения за отпускане на безвъзмездна финансова помощ бенефициентите не са спазили 75-дневния срок след края на споразуменията, за да поискат окончателно плащане. Фронтекс не е осигурила навременното извършване на обработката и окончателния мониторинг на тази безвъзмездна финансова помощ. Освен това тя не е извършила окончателни плащания в срок от 60 дни от получаването на съответните искания за плащане на неизплатеното салдо. Тези забавяния в процедурите са в нарушение на разпоредбите на споразумението за отпускане на безвъзмездна финансова помощ и на Финансовия регламент и представляват систематичен проблем с цикъла на изплащане на безвъзмездната помощ от Фронтекс.

3.30.19. Общият анализ на ЕСП на плащанията, извършени през 2021 г., показва, че:

- а) от общо 7 776 искания за плащане 1 269 са изпълнени със закъснение (16,3 %, 2020 г. — 23 %);
- б) от общата стойност на исканията за плащане (317 994 125 евро) 39 731 717 евро са изплатени със закъснение (12,5 %, 2020 г. — 12,1 %);
- в) от 1 269-те просрочени плащания 1 205 е трябвало да се извършат в рамките на 30 дни съгласно правните разпоредби (2020 г. — 1 932 плащания), а 62 — в рамките на 60 дни (2020 г. — 38 плащания).

Тези забавяния на плащанията са сериозен недостатък във вътрешния контрол на Фронтекс.

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

3.30.20. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2015	Не е взет предвид съществуващият риск от двойно финансиране от Фронтекс и от фонд „Вътрешна сигурност“, който се управлява от Европейската комисия.	Завършени
2015	Държавите, участващи в трансгранични операции, декларират своите разходи в заявление за възстановяване на разходи. В своя Специален доклад № 12/2016 Европейската сметна палата препоръча 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 разполагането на тежко техническо 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 сътруднящите държави. Агенцията следва да обмисли също и въвеждането на диференцирани бюджетни кредити.	Текущи

Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
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.	Завършени
2018	Предварителните проверки са неефективни. Агенцията следва да работи за създаване на опростена и прозрачна схема на финансиране, която да обхваща и разходите, свързани с оборудване.	Завършени за предварителните проверки Текущи за опростяването на разходи, свързани с тежко техническо оборудване
2018	Агенцията следва да приеме и да започне да изпълнява политика за чувствителните длъжности.	Текущи
2018	Размерът на пренесените бюджетни кредити за 2019 г. и отменените пренесени кредити за 2018 г. е висок. Агенцията следва да се стреми към по-точни разчети на разходите и бюджетни прогнози.	Текущи

Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2018/2019	Агенцията не е постигнала необходимото равнище на заетост, определено в щатното разписание. Тя следва да подобри насоките, предоставяни на членовете на комисията за подбор, и да проверява по-подробно финансовите права на кандидатите за заплащането на възнаграждения.	Текущи
2020	Един национален орган е декларирал неоповестени операции по връщане на обща стойност 355 000 евро в споразумение за отпускане на безвъзмездна помощ при финансовото приключване на дейността. С цел да покрие получения непредвиден бюджетен дефицит, Фронтекс е поела последващо бюджетно задължение, което не е в съответствие с нейния финансов регламент.	Текущи
2020	Омбудсманът е започнал две проверки: а) През ноември 2020 г. той е направил оценка на ефективността и прозрачността на механизма на Фронтекс за подаване на жалби и на ролята и независимостта на „служителя по въпросите на основните права“ и на 15 юни 2021 г. е публикувал девет предложения. б) Втората проверка е започнала през март 2021 г. с цел да се провери как Фронтекс изпълнява задълженията си в областта на основните права и да се изгради отчетност във връзка с новите ѝ разширени отговорности. В ход са и две разследвания: а) От ОЛАФ във връзка с твърдения за тормоз, неправомерно поведение и отблъскване на мигранти във връзка	Текущи

Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
	с Фронтекс и б) от Европейския парламент (ЕП) във връзка с твърдения за нарушения на основните права във Фронтекс.	
2020	Забавянето при назначаването на изискваните 40 наблюдатели на основните права представлява сериозен риск за дейността и репутацията на Агенцията.	Текущи
2020	Фронтекс е засегната от накърняване на репутацията и съдебни спорове поради предложенията за заемане на длъжности със степен AD7, изпратени на 47 кандидати за длъжности на по-високо ниво (вместо одобрените длъжности от категория AST) в очакване на отговора на Комисията по този въпрос. Впоследствие Комисията е заключила, че Фронтекс няма законови правомощия да повиши тези длъжности.	Текущи
2020	Едно разрешено изключение в графика за плащане във връзка със сключен договор не е вписано в централния регистър на Фронтекс.	Завършени
2020	Вноските на четирите асоциирани към Шенген държави в първоначалния бюджет на Фронтекс са занижени, тъй като те представляват 6,91 % вместо 7,43 % от бюджета. Необходими са хоризонтални насоки от Комисията за органите на ЕС относно изчисляването на вноските от държави извън ЕС по еднакъв начин.	Предстоящи

Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2020	Прехвърлено е временно бюджетно задължение в размер на 18,1 млн. евро за подготовката на разполагането на екипи на място през 2021 г., без Агенцията да е поела правни задължения в рамките на срока, установен в член 75 от нейния финансов регламент.	Не е приложимо
2020	При изчисляването на показателите за изпълнението Агенцията е третирила намаленията на бюджета не като коригиращи бюджети, а като действия за изпълнение на бюджета, което противоречи на две решения на Управителния съвет.	Предстоящи
2020	Увеличението с 10 млн. евро на финансирането от ЕС чрез коригиращ бюджет № 1 на ЕС не е отразено в бюджетните отчети на Фронтекс. Това води до намаляване на прозрачността.	Не е приложимо

Отговор на Фронтекс

3.30.7. През 2021 г. УС реши, че Агенцията следва да продължи да използва същия метод на изчисление, като вземе предвид вътрешните мнения и няколко заседания по темата. Годишният доклад на ЕСП относно отчетите за 2020 г. показва, че по този въпрос са необходими хоризонтални насоки от страна на ЕК до всички органи, а не само до Frontex, и че въпросът за различното тълкуване на правната рамка по отношение на приноса на държави извън ЕС също е подчертан в прегледа на ЕСП 3/2021.

3.30.13. Агенцията взема под внимание и ще предприеме последващи действия във връзка с тази констатация в предстоящите процедури за възлагане на обществени поръчки.

3.30.14. Frontex отчита, че е възможно да се подобри прилагането на определените правила относно процедурите за подбор, и през януари 2022 г. прие по-ясни указания за членовете на комисията за подбор, които да гарантират по-последователна оценка и хармонизирани процедури.

3.30.15. Действително по времето, когато е одобрено решението на изпълнителния директор, е имало надзор върху правомощията за изпълнение на бюджета. Това се дължи на факта, че всички разпоредители с бюджетни кредити вече са го подписали към момента на одобряване на новото решение. Това беше установено през годината и ще бъде коригирано през 2022 г. с ново решение на изпълнителния директор. Междувременно от новите разпоредители с бюджетни кредити се изискваше да подпишат документацията.

3.30.16. Агенцията прие като обвързващо задължение, че разликата ще се проверява едностранно от администраторите на договори на възлагащия орган, когато бъде взето решение за това, след съответна оценка на риска.

3.30.17. а) Агенцията се съгласява с констатацията. Агенцията е въвела механизъм за контрол с цел наблюдение и предотвратяване на подобни ситуации в бъдеще.

б) Агенцията взема под внимание констатацията и че това изключение не е документирано в досието за обществената поръчка. За да защити финансовите си интереси и да гарантира, че изпълнителят ще бъде в състояние да управлява такава схема за договори и поръчки, Агенцията посочи това равнище на оборота след задълбочена оценка на различни фактори:

- Равнището на годишния оборот в подобни тържни процедури на национално и международно равнище и особеностите на пазара на оръжия и боеприпаси.
- Анализ от консултант по възлагане на обществени поръчки в областта на отбраната, нает от Органа.

Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

3.30.18. Агенцията взема под внимание констатацията. Споразуменията за отпускане на безвъзмездни средства, изготвени от Frontex, обхващат разполагането на техническо оборудване и човешки ресурси на различни места в държавите членки, поради което процесът на събиране на документи от централното финансово звено е продължителен. Освен това в случай на внедряване на тежко техническо оборудване има множество доставчици на услуги за бенефициерите от държавите членки и закъснялото представяне на фактури води до забавяния в процеса. Агенцията често трябва да си сътрудничи с нови бенефициери, които не са запознати с разпоредбите за отпускане на безвъзмездни средства. Това обикновено може да доведе до допълнителни предизвикателства при своевременното получаване на необходимата документация.

3.30.19. Агенцията взема под внимание констатацията и би искала да подчертае, че съществуват различни причини за тези забавяния, които невинаги са под контрола на Агенцията. Например няколко забавени плащания на големи суми, които произтичат от закъсненията на държавите членки при подаването на заявления за отпускане на безвъзмездни средства. Агенцията е поела ангажимент за непрекъснато подобряване в областта на забавените плащания.



**Агенции, финансирани по функция 5
от МФР — „Сигурност и отбрана“**

3.31. Агенция на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането (CEPOL)

Въведение

3.31.1. 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 Съвета¹⁶⁹. Задачата на Агенцията е да функционира като мрежа, свързваща националните институти за обучение на полицейски кадри в държавите членки, с цел предоставяне на обучение на старши полицейски служители въз основа на общи стандарти. На [фигура 3.31.1](#) са представени основни данни за CEPOL¹⁷⁰.

Фигура 3.31.1 — Основни данни за CEPOL



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на CEPOL за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от CEPOL.

¹⁶⁹ Регламент (ЕС) 2015/2219 относно Агенцията на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането.

¹⁷⁰ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на CEPOL може да се намери на уебсайт: www.cepola.europa.eu.

Агенция на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането (CEPOL)

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.31.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на CEPOL.

3.31.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на CEPOL и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.31.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Агенцията на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането (CEPOL), които се състоят от финансови отчети¹⁷¹ и отчети за изпълнението на бюджета¹⁷² за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

¹⁷¹ 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.

¹⁷² Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.31.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на CEPOL за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 CEPOL 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

3.31.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.31.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.31.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки относно законосъобразността и редовността на операциите

3.31.9. CEPOL е разполагала с валидно рамково споразумение за услуги за организиране на пътувания до март 2022 г., чийто обхват не включва някои държави извън ЕС. Услугите за пътуване до тези държави извън ЕС са били обхванати от други договори до края на 2020 г. Поради пандемията от COVID-19 е било несигурно дали могат да бъдат организирани прояви на място. През лятото на 2021 г. става ясно, че въпреки все още много непредвидимата ситуация на пътуване, свързана с COVID-19, е вероятно да се наложи организирането на дейности на място в държави извън ЕС. След оценка на ситуацията и на различните възможности, CEPOL е избрала да използва съществуващото рамково споразумение и за събитията в тези държави, въпреки че те не попадат в обхвата на договора. Това е в нарушение на член 172 от Финансовия регламент. CEPOL е отбелязала това решение в своя регистър на изключенията. Свързаните с това плащания, възлизащи на 76 590 евро през 2021 г., са нередовни. През януари 2022 г. CEPOL е подписала ново рамково споразумение, което обхваща прояви в тези държави.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.31.10. През август 2021 г. CEPOL е организирала процедура за възлагане на обществена поръчка за рамково споразумение само с един оператор за предоставяне на редакционни услуги във връзка с образователните дейности на стойност 1 080 000 евро. ЕСП установи, че по един критерий за възлагане CEPOL е оценила по-високо спечелилия оферент, който е използвал предишния опит на своя подизпълнител, работил преди това за Агенцията, за да включи в офертата си повече специфично насочено съдържание. Другите двама оференти са представили оферти с по-общо съдържание и са получили по-ниски оценки. В тръжните спецификации за този критерий за възлагане обаче не се е изисквало изрично такова съдържание, свързано с CEPOL. Освен това, като се има предвид, че обществената поръчка е била за редактиране на образователно съдържание, изготвено от експерти в областта на правоприлагането, акцентът върху съдържание, свързано с CEPOL, в процедурата не е бил основателен. Въпреки това ЕСП не откри данни, които да показват, че резултатът от обществената поръчка би бил различен, ако този критерий е бил оценен по различен начин.

3.31.11. При друга процедура за обществена поръчка беше констатирано припокриване между критериите за подбор и критериите за възлагане на договор. Липсата на ясно разграничение между двата вида критерии представлява процедурна слабост, компрометира принципа на прозрачност и излага CEPOL на рискове за репутацията и правни рискове.

Агенция на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането (CEPOL)

3.31.12. За едно обучение, състояло се през декември 2019 г., CEPOL не е проследила неизпълнените плащания и е приключила бюджетното задължение през декември 2020 г. Веднага след това Агенцията е получила три фактури на стойност 28 032 евро във връзка с това събитие. За да ги плати, CEPOL е трябвало да открие ново бюджетно задължение през февруари 2021 г. Този проблем на вътрешния контрол е изложил CEPOL на риск да не изпълни финансовите си задължения към трети страни в случай на бюджетни ограничения.

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

3.31.13. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
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 за работа от други държави членки.	Не е приложимо
2020	Агенцията е платила такса за анулиране в размер на 5 335 евро за хотелска резервация в Будапеща, която е отменена поради ограниченията, наложени от унгарското правителство във връзка с COVID-19. Тя не се е позовала на клаузата за форсмажорни обстоятелства в рамковото споразумение, което би ѝ позволило да анулира резервацията без заплащане на такса.	Не е приложимо

Агенция на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането (CEPOL)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2020	ЕСП установи слабости във вътрешния контрол на Агенцията във връзка с управлението на бюджетните задължения: а) Агенцията е поела три правни задължения преди одобряване на съответните бюджетни задължения; б) два различни конкретни договора (правни задължения) са били свързани с едно и също бюджетно задължение.	Текущи

Отговор на CEPOL

3.31.9. Агенцията взе под внимание констатациите на Палатата. В рамковото споразумение за 2018 г. CEPOL въведе отказ от отговорност, за да изключи резервации за местен транспорт, настаняване, ресторанти и места за срещи в определени държави в рамките на проекти на CEPOL. Това е важно уточнение, тъй като се предполагаше, че всички оференти, подали оферта в първоначалната процедура, могат също така да предоставят такива услуги в тези държави за дейности, които не са свързани с проекти на CEPOL. За да осигурим прозрачност, оформихме известие за изключение с предложения за намаляване до минимум на използването на рамковото споразумение за 2018 г. за дейности по проекти в държави извън ЕС, като по този начин се покриват изключително спешни работни нужди. Ето защо считаме, че това е обосновано изключение от правилата, за да се осигури непрекъснатост на дейността и добро финансово управление до приключването на откритата процедура, която доведе до подписването на ново всеобхватно рамково споразумение без ограничения през януари 2022 г.

3.31.10. Агенцията взе под внимание констатациите на Палатата; CEPOL установи критерии за възлагане на договор и коефициенти на тежест с цел възлагане на поръчката на офертата, предлагаща най-добро съотношение качество/цена. Методът на оценяване, в който се подчертава как CEPOL ще дава по-високи оценки на офертите с „добавена стойност“, също беше публикуван в раздела за критериите за възлагане. Усилията, положени от оферентите да включат конкретна препратка към образователно съдържание, свързано със CEPOL, както е описано в раздела за критериите за възлагане, бяха признати, а когато офертата съдържаеше решения, които надхвърлят изисквания минимум, „добавената стойност“ беше призната и оценена с точки. Въпреки това оферентите, които не са направили конкретна препратка, не бяха счестени за несъответстващи на този критерий.

3.31.11. Агенцията взе под внимание констатациите на Палатата. Като допълнение към критериите за възлагане CEPOL посочи информацията, която трябва да се предостави с техническата оферта, не с цел да се оцени капацитетът на оферентите, а за да се подпомогне детайлното представяне на начина, по който работите ще бъдат изпълнени при пълно спазване на съответните стандарти.

3.31.12. Агенцията признава и приема констатациите на Палатата. CEPOL провежда редовни обучения по управление на договори за ръководители на проекти и други компетентни служители и ще ги повтори през 2022 г., за да повиши осведомеността и да намали възникването на такива случаи.

3.32. Европейски център за мониторинг на наркотици и наркомании (EMCDDA)

Въведение

3.32.1. Европейският център за мониторинг на наркотици и наркомании (наричан по-нататък „Центърът“ или „EMCDDA“) със седалище в Лисабон е създаден с Регламент (ЕИО) № 302/93 на Съвета¹⁷³, заменен с Регламент (ЕО) № 1920/2006 на Европейския парламент и на Съвета¹⁷⁴. 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 търсенето на наркотици и начините за неговото намаляване, както и за анализ на други явления, свързани с пазара на наркотици като цяло. На *фигура 3.32.1* са представени основни данни за EMCDDA¹⁷⁵.

Фигура 3.32.1 — Основни данни за EMCDDA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EMCDDA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от EMCDDA.

¹⁷³ Регламент (ЕИО) № 302/93 за създаване на Европейски център за мониторинг на наркотици и наркомании.

¹⁷⁴ Регламент (ЕО) № 1920/2006 относно Европейския център за мониторинг на наркотици и наркомании.

¹⁷⁵ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EMCDDA може да се намери на уебсайт: www.emcdda.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.32.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на EMCDDA.

3.32.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на EMCDDA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.32.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейски център за мониторинг на наркотици и наркомании (EMCDDA), които се състоят от финансови отчети¹⁷⁶ и отчети за изпълнението на бюджета¹⁷⁷ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

¹⁷⁶ 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.

¹⁷⁷ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.32.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на EMCDDA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2021 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 EMCDDA 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

3.32.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.32.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

3.32.8. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

Европейски център за мониторинг на наркотици и наркомании (EMCDDA)

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2018	По силата на рамково споразумение Центърът е наел временни работници, без да се съобрази с изискванията на Директива 2008/104/ЕО и на трудовото законодателство в Португалия. Той следва да анализира условията на работа на временните работници и да се увери, че те съответстват на европейското и националното трудово законодателство.	Текущи

Европейски център за мониторинг на наркотици и наркомании (EMCDDA)

Отговор на EMCDDA

EMCDDA няма коментари/забележки.

3.33. Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането (Европол)

Въведение

3.33.1. 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 от 11 май 2016 г.¹⁷⁸ за замяна и отмяна на Решение 2009/371/ПВР на Съвета¹⁷⁹. Целта на Европол е да подкрепя дейността на полицейските органи и на другите правоприлагащи служби на държавите членки. Агенцията подкрепя също и сътрудничеството за предотвратяване и борба с тежката престъпност, засягаща две или повече държави членки, с формите на престъпност, засягащи общия интерес, който е предмет на политики на ЕС, и с тероризма. На [фигура 3.33.1](#) са представени основни данни за Европол¹⁸⁰.

Фигура 3.33.1 — Основни данни за Европол



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на Европол за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от Европол.

¹⁷⁸ Регламент (ЕС) 2016/794 относно Агенцията на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането.

¹⁷⁹ Решение на Съвета от 6 април 2009 г. за създаване на Европейската полицейска служба (Европол).

¹⁸⁰ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на Европол може да се намери на уебсайт: www.europol.europa.eu.

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането
(Европол)

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.33.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на Европол.

3.33.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на Европол и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.33.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Агенцията на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането (Европол), които се състоят от финансови отчети¹⁸¹ и отчети за изпълнението на бюджета¹⁸² за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

¹⁸¹ 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.

¹⁸² Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.33.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на Европол за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 Европол 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

3.33.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.33.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.33.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането
(Европол)

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.33.9. За периода 2019—2021 г. Европол е разгледала два случая на потенциален конфликт на интереси във връзка със старши служители, започнали нова работа на друго място. В единия разгледан от ЕСП случай беше установено, че в нарушение на член 16 от Правилника за длъжностните лица Европол не е издала решението си в определения срок и по този начин на практика е позволила на съответното лице да започне новата работа без никакви ограничения.

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

3.33.10. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2018	Агенцията неправомерно е удължила срока на прилагане на едно рамково споразумение за предоставяне на услуги за служебни пътувания след неговото изтичане и е включила нови елементи, свързани с цената. Управлението на договорите и предварителните проверки следва да бъдат подобро.	Завършени
2019	Агенцията е удължила неправомерно срока на едно рамково споразумение за предоставяне на услуги за служебни пътувания, като е подписала две изменения към него след неговото изтичане през 2018 г. Това показва слабости в управлението на договори и предварителните проверки.	Завършени

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането (Европол)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2019	Условията, посочени в тръжната документация за рамково споразумение за закупуване на мебелировка, не са достатъчно конкретни. Това се е отразило на конкурентния характер на тръжната процедура. Агенцията следва да направи необходимото, за да бъдат тръжните спецификации достатъчно добре обмислени и да позволят лоялна и ефективна конкуренция, така че процедурите за възлагане на обществени поръчки да осигуряват възможно най-доброто съотношение качество-цена.	Не е приложимо
2020	Агенцията е просрочила плащания в 33 % от случаите. През 2019 г., 2018 г. и 2017 г. се наблюдават сходни нива на забавяне. Тази продължаваща слабост създава риск за репутацията на Агенцията.	Текущи

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането
(Европол)

Отговор на Европол

3.33.9. Европол взема под внимание констатацията на ЕСП и ще адаптира процедурите си за съобщаване на съответното решение на съответния старши служител в рамките на приложимите срокове. От текущата последваща оценка на случая Европол установява, че организацията не е била изложена на конфликт на интереси съгласно член 16 от Правилника за длъжностните лица на ЕС и следователно не са били необходими ограничения.



**Агенции, финансирани по функция 7
от МФР — „Европейска публична
администрация“**

3.34. Агенция за снабдяване към Евратом (ESA)

Въведение

3.34.1. Агенцията за снабдяване към Евратом (наричана по-нататък „Агенцията“ или „ESA“) със седалище в Люксембург е създадена през 1958 г.¹⁸³ Нейният устав е преработен с Решение 2008/114/ЕО, Евратом на Съвета¹⁸⁴. 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. На *фигура 3.34.1* са представени основни данни за ESA¹⁸⁵.

Фигура 3.34.1 — Основни данни за ESA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ESA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от ESA.

¹⁸³ ОВ L 27, 6.12.1958 г., стр. 534/58.

¹⁸⁴ Решение 2008/114/ЕО, Евратом на Съвета за създаване на устав на Агенцията за снабдяване към Евратом.

¹⁸⁵ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на ESA може да се намери на уебсайт: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.34.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на ESA.

3.34.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на ESA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.34.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Агенцията за снабдяване към Евратом (ESA), които се състоят от финансови отчети¹⁸⁶ и отчети за изпълнението на бюджета¹⁸⁷ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

¹⁸⁶ 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.

¹⁸⁷ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.34.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на ESA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 ESA 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

3.34.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.34.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

3.34.8. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

Агенция за снабдяване към Евратом (ESA)

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2020	Размерът на пренесените бюджетни кредити за поети задължения е висок за дял II (административни разходи). Това създава рискове за изпълнението на бюджетите кредити за плащания за 2021 г., като се има предвид, че в предишни години е налице висок процент на отмяна на бюджетни кредити. Агенцията следва да продължи да подобрява планирането на бюджета си и цикъла на неговото изпълнение.	Завършени

Агенция за снабдяване към Евратом (ESA)

Отговор на ESA

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.



Самофинансираци се агенции

3.35. Център за преводи за органите на Европейския съюз (CdT)

Въведение

3.35.1. Центърът за преводи за органите на Европейския съюз („Центърът“ или „CdT“) със седалище в Люксембург е създаден с Регламент (ЕО) № 2965/94¹⁸⁸. Ролята на Центъра е да предоставя на институциите и органите на Европейския съюз преводачески услуги. На [фигура 3.35.1](#) са представени основни данни за CdT¹⁸⁹.

Фигура 3.35.1 — Основни данни за CdT



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на CdT за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от CdT.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.35.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на CdT.

3.35.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на CdT и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на

¹⁸⁸ Регламент (ЕО) № 2965/94 относно създаване на Център за преводи за органите на Европейския съюз.

¹⁸⁹ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на CdT може да се намери на уебсайт: www.cdt.europa.eu.

Център за преводи за органите на Европейския съюз (CdT)

операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.35.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Центъра за преводи за органите на Европейския съюз (CdT), които се състоят от финансови отчети¹⁹⁰ и отчети за изпълнението на бюджета¹⁹¹ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 година, и
- б) законосъобразността и редовността на операциите, свързани с тези отчети,

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

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.35.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на CdT за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2021 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 CdT и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

¹⁹⁰ 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.

¹⁹¹ 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

3.35.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.35.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.35.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки относно законосъобразността и редовността на операциите

3.35.9. ЕСП установи редица слабости в одитираните процедури на CdT за възлагане на обществени поръчки. В два случая CdT е сключил договори след процедура на договаряне само с един кандидат, а в един случай — с трима кандидати, като и в трите случая това е станало без предварителна публикация на обявление за поръчка. В два от тези случаи CdT е обосновал избора си на процедура с необходимостта от защита на изключителни права, включително права върху интелектуална собственост. В третия случай изборът на процедура е обоснован с изключителна спешност. И в трите случая ЕСП установи, че обосновката на CdT не е достатъчна, тъй като правата върху интелектуалната собственост не са установени, а изключителната спешност не е доказана. Поради това договорите са нередовни, както и общият размер на свързаните с тях плащания — 108 200 евро.

Център за преводи за органите на Европейския съюз (CdT)

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.35.10. ЕСП установи слабости и в начина, по който са документирани две от тези три процедури. В един случай членовете на комисията за оценка не са подписали декларация за липса на конфликт на интереси. В другия случай CdT не е взел официално решение да не назначава комисия за оценка, не е издал доклад за оценка или решение за възлагане на поръчка и не е публикувал обявление за възлагане.

Център за преводи за органите на Европейския съюз (CdT)

Отговор на CdT

3.35.9. Центърът взема под внимание констатацията и се ангажира да предприеме бързи действия, за да гарантира спазването на приложимите правила и разпоредби.

3.35.10. Центърът взема под внимание констатацията и се ангажира да гарантира, че са предприети всички необходими действия за справяне с посочените проблеми.

3.36. Служба на Общността за сортовете растения (CPVO)

Въведение

3.36.1. Службата на Общността за сортовете растения („Службата“ или CPVO) със седалище в Анже е създадена с Регламент (ЕО) № 2100/94 на Съвета¹⁹². Нейната основна функция е да регистрира и проверява заявленията за предоставяне на защита от ЕС на правата на индустриална собственост за сортовете растения и да следи за провеждането на необходимите технически проверки от компетентните органи в държавите членки. На [фигура 3.36.1](#) са представени основни данни за CPVO¹⁹³.

Фигура 3.36.1 — Основни данни за CPVO



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на CPVO за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от CPVO.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.36.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на CPVO.

¹⁹² Регламент (ЕО) № 2100/94 относно правната закрила на Общността на сортовете растения.

¹⁹³ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на CPVO може да се намери на уебсайт: www.cpvo.europa.eu.

3.36.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на CPVO и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.36.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Службата на Общността за сортовете растения (CPVO), които се състоят от финансови отчети¹⁹⁴ и отчети за изпълнението на бюджета¹⁹⁵ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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

3.36.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на CPVO за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 CPVO и счетоводните правила, приети от отговорния

¹⁹⁴ 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.

¹⁹⁵ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Служба на Общността за сортовете растения (CPVO)

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

3.36.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.36.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.36.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки относно законосъобразността и редовността на операциите

3.36.9. При процедура за възлагане на обществена поръчка за услуги в областта на сигурността ЕСП установи следните недостатъци.

- а) Прагът за годишния оборот е определен на твърде високо ниво в тръжните спецификации — 240 000 евро, или четири пъти повече от прогнозната годишна стойност на договора. Това противоречи на точка 19 от приложение I към Финансовия регламент, която предвижда, че минималният годишен оборот не трябва да надвишава два пъти прогнозната годишна стойност на договора. Един оферент е бил неправилно изключен поради това, че не е достигнал този праг.

Служба на Общността за сортовете растения (CPVO)

- б) Друг оферент, предприятие, създадено през април 2019 г., не е бил в състояние да представи годишни счетоводни отчети за последните две години, за да покаже изисквания годишен оборот. Комисията за оценка не е приела застраховката (за покриване на риск в размер на 8 млн. евро), предоставена от оферента, нито го е помолила да докаже финансовите си възможности по друг начин, например като представи бизнес план за 2021 г. Това противоречи на член 167 от Финансовия регламент. Комисията за оценка е изключила този оферент от процедурата.

Въз основа на гореизложеното ЕСП счита, че процедурата за възлагане на обществена поръчка (която е приключила с възлагането на договор на стойност 249 604 евро) и свързаните с нея плащания (37 441 евро през 2021 г.) са нередовни.

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

3.36.10. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

Служба на Общността за сортовете растения (CPVO)

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2014	Въпреки че Службата е започнала да функционира през 1995 г., все още не е подписано споразумение за седалището с държавата домакин.	Текущи (извън контрола на Службата)
2016	Учредителният регламент на Службата не изисква периодични външни оценки на изпълнението.	Текущи (извън контрола на Службата)

Служба на Общността за сортовете растения (CPVO)

Отговор на CPVO

CPVO взема под внимание констатациите на Палатата относно законосъобразността и редовността на операциите и ще ги прилага в бъдещи процедури.

3.37. Служба на Европейския съюз за интелектуална собственост (EUIPO)

Въведение

3.37.1. Службата на Европейския съюз за интелектуална собственост („Службата“ или „EUIPO“) със седалище в Аликанте е създадена с Регламент (ЕС) 2017/1001 на Европейския парламент и на Съвета¹⁹⁶. Тя отговаря за управлението на марките на ЕС и регистрираните дизайни на Общността, сътрудничеството в областта на интелектуалната собственост на европейско и международно ниво, както и за Европейската обсерватория за нарушенията на правата на интелектуална собственост. EUIPO е правопреемник на Службата за хармонизация във вътрешния пазар (OHIM), създадена с Регламент (ЕО) № 40/94 на Съвета¹⁹⁷. На *фигура 3.37.1* са представени основни данни за EUIPO¹⁹⁸.

Фигура 3.37.1 — Основни данни за EUIPO



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EUIPO за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от EUIPO.

¹⁹⁶ Регламент (ЕС) 2017/1001 относно марката на Европейския съюз.

¹⁹⁷ Регламент (ЕО) № 40/94 относно марката на Общността.

¹⁹⁸ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EUIPO може да се намери на уебсайт: www.euipo.europa.eu.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.37.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на EUIPO.

3.37.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на EUIPO и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.37.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Службата на Европейския съюз за интелектуална собственост (EUIPO), които се състоят от финансови отчети¹⁹⁹ и отчети за изпълнението на бюджета²⁰⁰ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

¹⁹⁹ 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.

²⁰⁰ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.37.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на EUIPO за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 EUIPO 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

3.37.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.37.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.37.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки относно законосъобразността и редовността на операциите

3.37.9. В своя одитен доклад за финансовата 2018 година²⁰¹ ЕСП заключи, че една процедура за възлагане на обществена поръчка за услуги за почистване е нередовна. По тази причина всички последващи извършени плащания въз основа на това рамково споразумение са нередовни. През 2021 г. плащанията по договора възлизат на 1 708 242 евро.

Констатации и оценки относно бюджетното управление

3.37.10. EUIPO е променила бюджетната си структура през 2021 г. като е представила плащането в размер на 8,5 млн. евро, извършено към Европейското училище в Аликанте, в дял 4 „Принос към политиките на ЕС“, вместо в дял 1 „Разходи, свързани с лицата, работещи в Службата“, каквато е била практиката в предишни години.

EUIPO обосновава тази промяна, като посочва в отчетите си, че финансирането на Европейското училище в Аликанте, съгласно подновено споразумение, сключено през 2020 г. в съответствие с член 7 от Финансовия регламент на Службата, се третира от 2021 г. като „отделни бюджетни позиции“ по смисъла на член 10, параграф 4 от Финансовия регламент на Службата, и следователно се финансира от финансовите резерви на Службата. Това дава възможност за ефективно мобилизиране на финансовите резерви. Поради това то се отчита в друга категория заедно с другите вноски за политиките на ЕС, финансирани чрез финансовите резерви. ЕСП обаче отбелязва, че споразумението относно финансирането на Европейското училище в Аликанте от EUIPO не отговаря на кумулативните условия, определени в член 7, параграф 1 от Финансовия регламент на EUIPO, т.е. изискването за използване на специфичен експертен опит на Службата и за приноса за финансиране на Европейското училище в Аликанте, предвиден в целите на EUIPO.

В този контекст следва също да се отбележи, че съгласно многогодишната финансова рамка на ЕС (МФР) разходите за финансиране на Европейските училища се покриват по същата функция като административните разходи на институциите, които включват разходи за персонал (например функция 7 — Европейска публична администрация, от МФР за периода 2021—2027 г. или функция 5 — Администрация, от МФР за периода 2014—2020 г.).

Ето защо, като се има предвид и ролята на училището в обучението на децата на служителите на EUIPO и приноса му за привличането и задържането на

²⁰¹ Точка 3.34.8 от Годишния доклад на ЕСП относно агенциите на ЕС за финансовата 2018 година.

Служба на Европейския съюз за интелектуална собственост (EUIPO)

висококвалифицирани служители на EUIPO, ЕСП счита, че плащането от EUIPO за Европейското училище не е принос към политиките на ЕС, както предполага включването на тези разходи в дял 4 от бюджета на EUIPO.

По същество считаме, че съфинансирането на Европейското училище е инструмент на политиката в областта на човешките ресурси, свързан с благосъстоянието на служителите на EUIPO и техните семейства. Прекласифицирането на съответните плащания като принос към политиките на ЕС противоречи на естеството на разходите.

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

3.37.11. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2018	Службата е сключила договор за услуги за почистване с кандидат, който е представил оферта с неестествено ниска цена. Процедурата за възлагане на обществена поръчка и всички свързани с нея плащания са нередовни. Службата следва да анализира случаите на необичайно ниски оферти по-стриктно, за да осигури спазване на Финансовия регламент и лоялна конкуренция.	Текущи
2019	Службата е публикувала обявление за свободна длъжност с цел да състави списък с резерви за специалисти по проекти в своя отдел за работа с клиенти. В обявлението са посочени два различни профила на кандидати, които е трябвало да се оценяват поотделно. По време на процедурата на подбор обаче всички кандидати са били оценявани по всички критерии за подбор. Това е дало предимство на кандидатите, които са отговаряли и на двата профила. Освен това при същата процедура комисията за подбор е заменила кандидат, който е отклонил поканата за интервю, с кандидат, който не е събрал предварително определения необходим минимум от	Текущи

Служба на Европейския съюз за интелектуална собственост (EUIPO)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
	точки. 17 други кандидати са получили най-малко същия брой точки като поканения кандидат. Комисията за подбор обаче не е представила никаква документална обосновка защо е бил поканен на интервю именно този кандидат, който вече е работел в Службата. Следователно процедурата за подбор е нередовна, тъй като тези слабости са нарушили принципите на прозрачност и равностойно третиране на кандидатите.	
2019	Службата осигурява надбавка за служителите, които се намират в „режим на готовност“ в областта на инфраструктурата. Поради факта, че планът за непрекъснатост на дейността влиза в сила в много изключителни обстоятелства, ЕСП счита, че не е налице доказана нужда за изплащане на надбавки за дежурство на висшето ръководство на Службата. Това не е в съответствие с практиката в институциите на ЕС. Освен това Службата следва да подобри проверките, които извършва по отношение на дежурствата, за да предотврати неправомерното изплащане на средства.	Не е приложимо

Служба на Европейския съюз за интелектуална собственост (EUIPO)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2019	През ноември 2018 г. Бюджетният комитет е разрешил закупуването на парцела на цена 4 700 000 евро. EUIPO не е представила допълнителни доказателства, за да докаже необходимостта от осигуряване на дългосрочно разширяване на своите работни помещения. Следователно считаме, че закупуването на земята не представлява продуктивно използване на излишъка на бюджета на EUIPO и противоречи на принципа на добро финансово управление.	Не е приложимо
2019	Припомняме, че в своето Становище № 1/2019 относно Финансовия регламент на Службата Европейската сметна палата заключава, че бюджетните излишъци на Службата не се използват продуктивно нито на равнището на Службата, нито на равнището на Европейския съюз, и че Службата, заедно с Европейската комисия, следва да проучи например възможността за използване на бюджетните излишъци за подкрепа на финансовите инструменти, финансиращи научноизследователските и иновационните дейности и растежа на европейските предприятия.	Завършени

Отговор на EUIPO

3.37.9. Както се посочва в отговора на Службата, включен в одитния доклад за 2018 г., Службата е предприела всички мерки, предвидени във Финансовия регламент за случаите на оферти, предлагащи необичайно ниски цени. Следователно 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 не е установила никакви причини за предсрочно прекратяване на договора и следователно той е останал в сила до изтичането му през март 2022 г.

3.37.10. Докладването на вноската на Службата в Европейското училище в Аликанте съгласно дял 4 от бюджета е извършено през 2021 г. в съответствие с подновеното споразумение с Комисията и Европейското училище, влязло в сила в края на 2020 г., и с цел спазване на новите разпоредби на преразгледания Финансов регламент (влязъл в сила през 2019 г.), по-специално член 10, параграф 4, в който се предвижда, наред с другото, че „когато Службата изпълнява споразумения, сключени в съответствие с член 7 от настоящия регламент (споразумения за финансов принос, споразумения за отпускане на безвъзмездни средства и финансови рамкови партньорства), тя трябва да използва отделни бюджетни позиции за приходните и разходните операции“, както и за да използва ефективно бюджетния излишък, като облекчава натиска върху бюджета на ЕС.

С оглед на гореизложеното Службата счита за уместно да докладва отделно в бюджета си съфинансирането на допълнителната вноска, която, при липса на споразумение за финансов принос със Службата, ще продължи да се плаща от Европейската комисия от бюджета на ЕС в съответствие с член 25 от Конвенцията за определяне на статута на Европейските училища от 21 юни 1994 г.

Освен това, тъй като споразумението е ограничено във времето и може да бъде подновено само след одобрение от страна на управителните органи на Службата, Службата счита, че то не представлява повтарящи се административни разходи на Службата, което е още по-важно, тъй като законодателят не е включил този вид разходи сред задачите или други задължения на Службата.

Това беше представен по прозрачен начин на всички заинтересовани страни, участващи в приемането на бюджета и работната програма на Службата, включително представители на Европейската комисия.

Освен това преди приемането беше проведена официална консултация с Европейската комисия относно работната програма в съответствие с Финансовия регламент на Службата и Комисията не постави под въпрос нейната същност. Освен това в образеца на ЕПД изрично се предвиждат споразумения за финансов принос на агенциите с Европейската комисия за Европейските училища.

Служба на Европейския съюз за интелектуална собственост (EUIPO)

Съфинансирането от страна на Службата на Европейското училище се извършва чрез тристранно споразумение, последно подновено през 2020 г. за период от 5 години. С това споразумение Службата продължи да плаща допълнителни вноски със собствени финансови средства.

Крайният бенефициер на споразумението между Комисията, Службата и Европейското училище е Комисията, тъй като тя е намалила финансирането си за Европейското училище за сметка на вноската на Службата.

Службата счита, че отчитането на съфинансирането на Европейското училище в Аликанте като разходи, свързани с персонала в оперативния бюджет, би било в противоречие с изискванията („използва отделни бюджетни позиции“) от член 10, параграф 4 от Финансовия регламент.

Като се има предвид, че разходите, свързани с вноската, са свързани със споразумение, подписано между EUIPO, Комисията и Европейските училища въз основа на член 7, Службата счита, че използването на излишъка за финансиране на вноската и нейното конкретизиране в дял 4 е не само законосъобразно, но и легитимно.

Поради тази причина Службата счита, че вноската в Европейското училище не съответства на периодични административни разходи на Службата, тъй като споразумението е ограничено във времето и няма правен инструмент, различен от споразумението, което да изисква от Службата да плаща вноската (от договорен характер).

Службата обаче ще вземе под внимание констатацията на Сметната палата заедно със заинтересованите страни, участващи в бъдещи бюджетни дейности.

3.38. Единен съвет за реструктуриране (SRB)

Въведение

3.38.1. Единният съвет за реструктуриране (наричан по-нататък „Съветът за реструктуриране“ или „SRB“) със седалище в Брюксел е учреден с Регламент (ЕС) № 806/2014 на Европейския парламент и на Съвета относно създаването на Единен механизъм за реструктуриране (ЕМП) („Регламента относно ЕМП“)²⁰². Неговата функция е да осигурява реструктуриране на кредитни институции и определени инвестиционни фирми (наричани общо „кредитни институции“), които вече са изпаднали или се очаква да изпаднат в затруднение, с възможно най-малко отражение върху реалната икономика и публичните финанси на държавите членки, участващи в Банковия съюз. SRB е натоварен с управлението на Единния фонд за реструктуриране, който е създаден с Регламента за ЕМП и има за цел да подпомага Единния механизъм за реструктуриране.

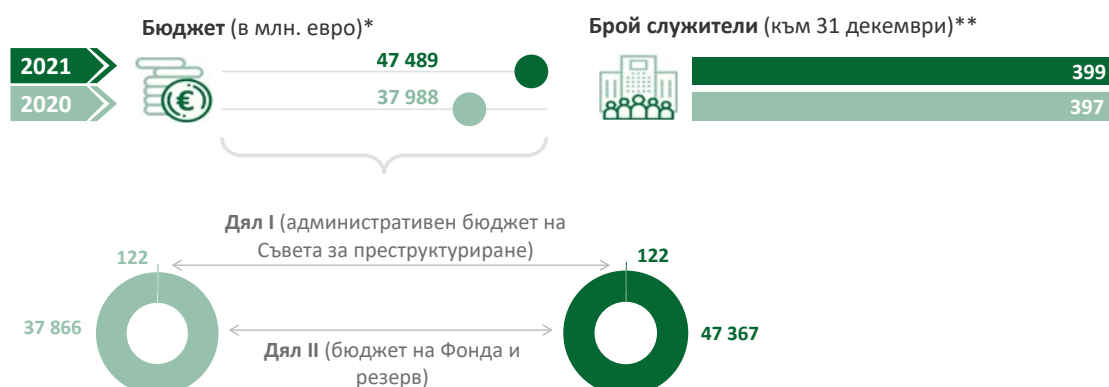
3.38.2. SRB разполага със самостоятелен бюджет, който не е част от бюджета на ЕС. Вноските за него се предоставят от кредитните институции, установени в държавите членки, участващи в Банковия съюз. На *фигура 3.38.1* са представени основни данни за SRB²⁰³.

²⁰² Регламент (ЕС) № 806/2014 за установяването на еднообразни правила и еднообразна процедура за реструктурирането на кредитни институции и някои инвестиционни посредници в рамките на Единния механизъм за реструктуриране и Единния фонд за реструктуриране и за изменение на Регламент (ЕС) № 1093/2010.

²⁰³ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на SRB може да се намери на уебсайт: <https://www.srb.europa.eu>.

Единен съвет за реструктуриране (SRB)

Фигура 3.38.1 — Основни данни за SRB



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на SRB за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от SRB.

Единният фонд за реструктуриране се изгражда 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 Европейския банков съюз до 31 декември 2023 г.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.38.3. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на SRB.

3.38.4. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на SRB и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.38.5. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Единния съвет за реструктуриране (SRB), които се състоят от финансови отчети²⁰⁴ и отчети за изпълнението на бюджета²⁰⁵ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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

3.38.6. Европейската сметна палата счита, че отчетите на SRB за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2021 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 SRB и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

²⁰⁴ 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.

²⁰⁵ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Обръщане на внимание

3.38.7. ЕСП обръща внимание на бележка 8.L „Оповестявания относно обжалвания и съдебни дела“ от отчетите на SRB, в която се описват административните обжалвания и съдебните производства във връзка с предварителни вноски, които се водят между някои кредитни институции и национални органи за реструктуриране и SRB, както и други дела, заведени срещу SRB пред Общия съд и Съда на Европейския съюз.

SRB счита, че е вероятно за приключването на някои от производствата да е необходим изходящ поток от икономически ресурси. Следователно експозицията, свързана с тези дела, се признава за провизия в размер на 242 750 евро, съответстваща на съдебните разноски за процесуалното представителство на насрещната страна (в бележка 7.E). SRB счита, че вероятно няма да бъде необходим изходящ поток от икономически ресурси за уреждане на останалите случаи. Следователно свързаната експозиция не се признава като провизия в отчета за финансовото състояние. Възможното им отражение върху финансовите отчети на SRB за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 г. (и по-специално върху условните задължения, провизиите и задълженията) се разглежда в специфичен годишен одит, както е предвидено в член 92, параграф 4 от Регламента за ЕМП.

3.38.8. ЕСП обръща внимание на бележка 8.S „Събития след датата на отчетите“ в отчетите на SRB, в която са описани събития, настъпили след периода, обхванат в доклада, свързани с реструктурирането на Sberbank AG и отражението на военната агресия на Русия в Украйна върху дейностите на SRB и неговия портфейл с инвестиции.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.38.9. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Обръщане на внимание

3.38.10. ЕСП отбелязва, че описаното в частта за обръщане на внимание във връзка с надеждността на отчетите в точка **3.38.7** се прилага изцяло и по отношение на законосъобразността и редовността на приходите.

Други въпроси

3.38.11. Без да противоречи на изразеното по-горе становище, ЕСП обръща внимание на факта, че вноските във Фонда се изчисляват въз основа на информацията, предоставена на SRB от кредитните институции (и някои инвестиционни посредници). Одитът на ЕСП на приходите на SRB се базира на тази информация, но ЕСП не е проверила нейната надеждност. В Регламента за ЕМП не се изисква въвеждането на пълна и последователна рамка за контрол, която да осигури надеждността на тази информация. SRB обаче извършва проверки за последователност и аналитични проверки на информацията, както и някои последващи проверки на равнището на кредитните институции. ЕСП също така отбелязва, че за субектите, които са част от група, посочени в член 7, параграф 2, буква а) от Регламента за ЕМП, съгласуваните с одиторите процедури са задължителни от 2022 г. SRB не може да оповестява подробности за базираните на риска изчисления на вноските за всяка кредитна институция, тъй като те са взаимосвързани и съдържат поверителна информация за други кредитни институции. Въпреки че това може да засегне прозрачността на тези изчисления, Съдът счита, че задължението на SRB да обосновава решенията си относно предварителните вноски трябва да бъде балансирано спрямо принципа на защита на търговските тайни. Съдът е заключил²⁰⁶, че Делегиран регламент 2015/63 не е пречка SRB да разкрие в обобщена и анонимизирана форма достатъчно информация, която да позволи на дадена институция да разбере как при изчисляването на неговата предварителна вноска в ЕФП е било отчетено индивидуалното му положение, съпоставено с положението на всички други засегнати институции. ЕСП отбелязва, че за изчислението на вноските за 2021 г. SRB е организиран консултации със засегнатите институции, за да могат те да коментират всички аспекти на процедурата на изчисляване. При тези консултации са оповестени общите данни от процедурата по изчисляване на вноските, които, заедно с данните от отделните формуляри за докладване на институциите, са им позволили да направят симулация на изчислението на предварителните вноски за 2021 г. Тази нова стъпка в процеса на изчисляване на вноските увеличи прозрачността на SRB по отношение на институциите. Такива консултации са били организирани и за изчисляването на вноските за 2022 г.

²⁰⁶ Решение от 15 юли 2021 г., Комисия/Landesbank Baden-Württemberg и Единен съвет за реструктуриране (SRB) (C-584/20 P и C-621/20 P), точки 120 и 139.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.38.12. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.38.13. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.38.14. ЕСП установи някои недостатъци при две одитирани процедури за наемане на служители, които може да нарушат принципа на прозрачност.

- а) При една от тези процедури, въпреки че първоначално комисията за подбор е решила да включи най-много петима кандидати в списъка на издържалите конкурса, след оценяването на кандидатите тя е решила да увеличи този брой на осем.
- б) ЕСП не откри пряка връзка между някои от общите компетенции, посочени в обявлението за свободна длъжност, и съгласуваните въпроси за събеседване, устни презентации и писмени тестове.

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

3.38.15. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2020	SRB не е извършил оценка на това дали доставчикът на услуги по Споразумението за управление на инвестициите, сключено с една национална централна банка от Евросистемата с цел възлагане на външни изпълнители на оперативните аспекти на инвестиционния процес на Единния фонд за реструктуриране (ЕФП), и споразумението за попечителство със същата НЦБ, сключено с цел защита на активите, управление на паричните средства и задачи по равнение и надзор на управляваните активи, е въвел подходящи и ефективни организационни и административни механизми за смекчаване на риска от потенциален конфликт на интереси, произтичащ от поемането на функциите както на инвестиционен мениджър, така и на попечител.	Текущи
2020	SRB разполага с ограничени възможности за управление на риска, за да може да извършва независим мониторинг на инвестиционния портфейл на Единния фонд за реструктуриране. Първото ограничение е, че процесът не е автоматизиран. Второто ограничение е, че той се основава на доклади и анализ от НЦБ и фронт офиса на SRB.	Текущи

Отговор на SRB

3.38.11 Годишните предварителни вноски във Фонда се изчисляват въз основа на предоставената на Съвета информация от кредитните институции и някои инвестиционни фирми. Независимо че Регламентът за ЕМП не предвижда пълна и последователна рамка за контрол, която да осигурява надеждността на тази информация, ЕФП преодолява този проблем, доколкото е възможно. Предоставените данни се съпоставят с тези от предходната година от институциите, 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. Докладваме несъответствията на НРО с искане за пояснения, като по този начин сме в състояние да подобрим качеството на данните за предходния цикъл. 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.

3.38.14. а ЕСП взема под внимание констатацията и ще документира причините за евентуални промени в предварително определения брой кандидати, които да бъдат включени в окончателния списък с одобрени кандидати.

3.38.14. б ЕСП взема под внимание констатацията и добави допълнителен вътрешен документ, за да съпостави изрично компетенциите с настоящите документи за оценка (въпроси за събеседване, устно представяне и писмен тест).

Изпълнителни агенции на Европейската комисия

Изпълнителна агенция за потребителите, здравеопазването, селското стопанство и храните (CHAFEA)

3.39. Изпълнителна агенция за потребителите, здравеопазването, селското стопанство и храните (CHAFEA)

Въведение

3.39.1. От създаването ѝ на 1 януари 2005 г. до закриването ѝ на 31 март 2021 г. Изпълнителната агенция за потребителите, здравеопазването, селското стопанство и храните („Агенцията“ или „Chafea“) е със седалище в Люксембург. На 1 април 2021 г. функциите на Chafea са прехвърлени на Изпълнителната агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП (EISMEA), Европейската изпълнителна агенция за научни изследвания (REA) и на новосъздадената Европейска изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията (HaDEA)²⁰⁷. Всички оставащи активи и пасиви са поети от HaDEA. На [фигура 3.39.1](#) са представени основни данни за Chafea²⁰⁸.

Фигура 3.39.1 — Основни данни за Chafea



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на Chafea за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от Chafea.

²⁰⁷ Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията относно изпълнителните агенции.

²⁰⁸ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Chafea може да се намери на уебсайт: <http://ec.europa.eu/chafea>.

Изпълнителна агенция за потребителите, здравеопазването, селското стопанство и храните (Chafea)

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.39.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на Chafea.

3.39.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на Chafea и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.39.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Изпълнителната агенция за потребителите, здравеопазването, селското стопанство и храните (Chafea), които се състоят от финансови отчети²⁰⁹ и отчети за изпълнението на бюджета²¹⁰ за периода между 1 януари и 31 декември 2021 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).

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.

Изпълнителна агенция за потребителите, здравеопазването, селското стопанство и храните (CHAFEA)

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.39.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на Chafea за периода от 1 януари до 31 март 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 март 2021 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 Chafea 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

3.39.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за периода между 1 януари и 31 март 2021 г. са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.39.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за периода между 1 януари и 31 март 2021 г. са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

3.39.8. В [приложението](#) са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

Изпълнителна агенция за потребителите, здравеопазването, селското стопанство и храните (CHAFEA)

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2019	Съгласно Съобщение на Комисията C(2020)2880/1 от 29 април 2020 г. относно делегиране на задачи по изпълнението на изпълнителните агенции във връзка с програмите на ЕС за периода 2021—2027 г. функциите на Chafea ще бъдат прехвърлени към други консолидирани агенции на ЕС. По време на одита през 2019 г. не беше възможно надеждно изчисляване на условните задължения, произтичащи от това прехвърляне.	Завършени

Изпълнителна агенция за потребителите, здравеопазването, селското стопанство и
храните (CHAFEA)

Отговор на Chafea

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.

Европейска изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда
(CINEA)

3.40. Европейска изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда (CINEA)

Въведение

3.40.1. Европейската изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда („Агенцията“ или „CINEA“) със седалище в Брюксел е създадена с Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията²¹¹, приложимо от 1 април 2021 г. до 31 декември 2028 г. Мисията на CINEA е да подкрепя участващите страни при изпълнението на Европейския зелен пакт. Тя също така изпълнява части от различни програми на ЕС, повечето от които са свързани с политиката в областта на околната среда и климата. CINEA е приемник на Изпълнителната агенция за иновации и мрежи (INEA), създадена с Решение за изпълнение 2013/801/ЕС на Комисията²¹², която функционира от 1 януари 2014 г. до 31 март 2021 г. На [фигура 3.40.1](#) са представени основни данни за CINEA²¹³.

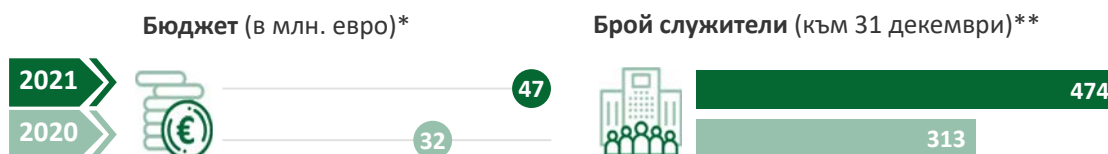
²¹¹ Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията за създаване на Европейската изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда.

²¹² Решение за изпълнение 2013/801/ЕС на Комисията за създаване на Изпълнителна агенция за иновации и мрежи.

²¹³ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на CINEA може да се намери на уебсайт: https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

Европейска изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда
(CINEA)

Фигура 3.40.1 — Основни данни за CINEA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на CINEA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от CINEA.

Увеличението на бюджета и на броя на служителите се обяснява с разширяването на мандата ѝ през 2021 г.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.40.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на CINEA.

3.40.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на CINEA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Европейска изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда
(CINEA)

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.40.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда (CINEA), които се състоят от финансови отчети²¹⁴ и отчети за изпълнението на бюджета²¹⁵ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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

3.40.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на CINEA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 CINEA и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

²¹⁴ 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.

²¹⁵ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Европейска изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда
(CINEA)

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.40.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.40.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Европейска изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда
(CINEA)

Отговор на CINEA

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.

3.41. Европейска изпълнителна агенция за образование и култура (EACEA)

Въведение

3.41.1. Европейската изпълнителна агенция за образование и култура (наричана по-нататък „Агенцията“ или „EACEA“) със седалище в Брюксел е създадена с Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията²¹⁶ за периода от 1 април 2021 г. до 31 декември 2028 г. EACEA ще продължи да бъде тематично насочена към образователните и творческите дейности и проектите, близки до гражданите на ЕС. EACEA е наследник на Изпълнителната агенция за образование, аудиовизия и култура (EACEA), създадена с Решение 2013/776/ЕС на Комисията²¹⁷, която съществува от 1 януари 2014 г. до 31 март 2021 г. На [фигура 3.41.1](#) са представени основни данни за EACEA²¹⁸.

²¹⁶ Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията за създаване на Европейската изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда, Европейската изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията, Европейската изпълнителна агенция за научни изследвания, Изпълнителната агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП, Изпълнителната агенция на Европейския научноизследователски съвет и Европейската изпълнителна агенция за образование и култура.

²¹⁷ Решение за изпълнение (ЕС) 2013/776 на Комисията за създаване на Изпълнителна агенция за образование, аудиовизия и култура.

²¹⁸ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EACEA може да се намери на уебсайт: www.eacea.europa.eu.

Фигура 3.41.1 — Основни данни за EACEA

* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EACEA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от EACEA.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.41.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на EACEA.

3.41.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на EACEA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.41.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската изпълнителна агенция за образование и култура (EACEA), които се състоят от финансови отчети²¹⁹ и отчети за изпълнението на бюджета²²⁰ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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

3.41.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на EACEA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 EACEA и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

²¹⁹ 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.

²²⁰ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.41.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.41.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.41.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки относно бюджетното управление

3.41.9. ЕСП установи, че EACEA е пренесла над 6,36 млн. евро (12 %) от бюджетните кредити за поемане на задължения от 2021 г. за 2022 г. От тази сума 2,6 млн. евро (29 %) са свързани с административни разходи (дял II), а 2,7 млн. евро (54 %) — с оперативни разходи (дял III). Високото равнище на пренесени бюджетни кредити противоречи на бюджетния принцип на ежегодност и предполага наличието на структурни проблеми при изпълнението на бюджета.

От бюджетните кредити по дял II, пренесени към 2022 г., 938 000 евро са обосновани от EACEA с високи инфлационни очаквания. Тези съображения обаче е трябвало да бъдат взети предвид при вземането на решение относно бюджета на EACEA. При неговото изпълнение следва да се спазва принципът на ежегодност на бюджета.

Европейска изпълнителна агенция за образование и култура (EACEA)

Отговор на ЕАСЕА

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.

3.42. Изпълнителна агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП (EISMEA)

Въведение

3.42.1. Изпълнителната агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП (наричана по-нататък „Агенцията“ или „EISMEA“) със седалище в Брюксел е създадена с Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията²²¹ за периода от 1 април 2021 г. до 31 декември 2028 г. Мисията на EISMEA е да укрепи позицията на ЕС като световен лидер в областта на научните изследвания и иновациите чрез предоставяне на подкрепа на европейските иноватори, изследователи, предприятия и потребители. EISMEA е наследник на Изпълнителната агенция за малките и средните предприятия (EASME), която функционира в периода 1 януари 2014 г. — 31 март 2021 г. На [фигура 3.42.1](#) са представени основни данни за EISMEA²²².

Фигура 3.42.1 — Основни данни за EISMEA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EISMEA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от EISMEA.

Разликата в броя на служителите през 2021 и 2022 г. се дължи на променения обхват на правомощията на EISMEA, различни от тези на EASME.

²²¹ Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията за създаване на Изпълнителната агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП.

²²² Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EISMEA може да се намери на уебсайт: https://eisma.ec.europa.eu/index_en.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.42.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на EISMEA.

3.42.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на EISMEA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Становище

3.42.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Изпълнителната агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП (EISMEA), които се състоят от финансови отчети²²³ и отчети за изпълнението на бюджета²²⁴ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

²²³ 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.

²²⁴ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.42.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на EISMEA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 EISMEA 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

3.42.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.42.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.42.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

3.42.9. През май 2020 г. предшественикът на EISMEA — EASME, е стартирала междуинституционална процедура за възлагане на обществена поръчка за комуникационни услуги и услуги за организиране на събития на обща прогнозна стойност от 130 млн. евро, която включва прогнозните оценки на участващите институции. Първоначалната оценка на EASME за нейния дял в договора, подкрепена със съответната обосновка, е била 30 млн. евро. Преди откриването на процедурата за възлагане на обществена поръчка обаче някои от участващите институции са намалили първоначалните си прогнози и в резултат на това общата прогнозна стойност е била с 22 млн. евро по-ниска. Вследствие на това, въпреки че първоначалната оценка на нуждите на EASME не се е променила, нейният дял от стойността на договора се е увеличил на 52 млн. евро, включително буфер от 22 млн. евро, за да се запази първоначалният прогнозен бюджет от 130 млн. евро за цялото междуинституционално рамково споразумение. Това е в нарушение на точка 34 от приложение I от Финансовия регламент.

3.42.10. През 2021 г. EISMEA е вписала няколко случая, свързани с управлението на договорите, в своя регистър на изключенията и случаите на несъответствие. Сред тях са случаи, в които са били предоставяни услуги преди подписването на договор или договорът е бил изменен без валидни бюджетни или правни задължения. ЕСП наблюдава подобни проблеми и при EASME — предшественика на EISMEA. Тези повтарящи се случаи на неспазване на правилата по време на изпълнението на договорите показват слабост на вътрешния контрол на EISMEA. Това би могло да изложи EISMEA на финансови, правни и репутационни рискове.

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

3.42.11. В [приложението](#) са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2019	EASME е подписала правно задължение, без да е поела съответното бюджетно задължение. Следователно извършеното през 2019 г. плащане на стойност от 10 435 евро по този договор е нередовно. Този случай на неспазване на изискванията не е отбелязан в регистъра на изключенията и EASME не е предприела последващи действия. При сходни обстоятелства са възникнали още четири такива случая. Описанията на тези допълнителни грешки са били записани в регистъра на изключенията. Това поражда конкретни опасения относно риска от нередности при управлението на задълженията на EASME.	Текущи

Изпълнителна агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП (EISMEA)

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2019	EASME е провела процедура за набиране на персонал, при която един от членовете на комисията за подбор не е бил официално определен и не е подписал декларация за поверителност или за липса на конфликт на интереси, въпреки че това е изискване съгласно Правилника за длъжностните лица. Това е създавало риск за EASME потенциалните конфликти на интереси да останат неразкрити.	Завършени
2020	EASME е платила за закупуване на софтуерен лиценз и поддръжка по рамково споразумение за придобиване на софтуерни лицензи и ИТ услуги, без да извърши вътрешен контрол, за да установи дали изпълнителят е използвал правилните цени и е начислил правилните надценки. Това показва наличие на слаб предварителен вътрешен контрол.	Текущи

Отговор на EISMEA

3.42.9. По време на стартирането на тръжната процедура все още се водеха преговори относно бюджета на ЕС за периода 2021—2027 г., така че окончателният списък на програмите и окончателните стойности все още не бяха налични. Освен това към момента на оценката на прогнозния бюджет все още се очакваше, че EASME ще добави още програми към портфолиото си и ще се разрасне. Поради това в разчетите трябваше да се предвиди резерв за евентуални бъдещи неочаквани нужди, включително допълнителни непредвидени разходи за покриване на разходите на всяка институция, агенция или орган, които могат да бъдат създадени, докато е в сила бъдещият договор.

3.42.10. 2021 г. беше преходна година, в която се наблюдаваха значителни промени по отношение на състава на персонала и управлението на новоделегираните програми, в момент, в който процедурите бяха в процес на установяване.

Агенцията преглежда своя регистър на отклоненията два пъти годишно, за да се увери, че плановете за действие за предотвратяване на подобни събития в бъдеще са ефективно изпълнени. Организиран се и дейности за повишаване на осведомеността и обучения.

3.43. Изпълнителна агенция на Европейския съвет за научни изследвания (ERCEA)

Въведение

3.43.1. Изпълнителната агенция на Европейския съвет за научни изследвания (наричана по-нататък „Агенцията“ или „ERCEA“) със седалище в Брюксел е учредена с Решение за изпълнение 2008/37/ЕО на Комисията²²⁵, отменено и заменено с Решение за изпълнение 2013/779/ЕС на Комисията²²⁶, което на свой ред е заменено с новото Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията²²⁷. Новото решение, което се прилага от 1 април 2021 г. до 31 декември 2028 г., възлага на ERCEA отговорността за изпълнението на действията на Европейския научноизследователски съвет в рамките на програма „Хоризонт Европа“. На [фигура 3.43.1](#) са представени основни данни за ERCEA²²⁸.

²²⁵ Решение 2008/37/ЕО на Комисията за създаване на Изпълнителна агенция на Европейския съвет за научни изследвания за управление на специфичната общностна програма Идеи в областта на граничните изследвания.

²²⁶ Решение за изпълнение 2013/779/ЕС на Комисията за създаване на Изпълнителна агенция на Европейския научноизследователски съвет.

²²⁷ Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията за създаване на Европейската изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда, Европейската изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията, Европейската изпълнителна агенция за научни изследвания, Изпълнителната агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП, Изпълнителната агенция на Европейския научноизследователски съвет и Европейската изпълнителна агенция за образование и култура.

²²⁸ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ERCEA може да се намери на уебсайт: <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

Изпълнителна агенция на Европейския съвет за научни изследвания (ERCEA)

Фигура 3.43.1 — Основни данни за ERCEA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ERCEA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от ERCEA.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.43.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на ERCEA.

3.43.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на ERCEA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.43.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Изпълнителната агенция на Европейския научноизследователски съвет (ERCEA), които се състоят от финансови отчети²²⁹ и отчети за изпълнението на бюджета²³⁰ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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

3.43.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на ERCEA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 ERCEA и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

²²⁹ 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.

²³⁰ 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

3.43.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.43.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.43.8. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки относно бюджетното управление

3.43.9. Договорът за наем на ERCEA я задължава да възстанови на наемодателя всички данъци, свързани с помещенията. Община Saint-Josse-ten-Noode (Брюксел), в която се намират помещенията, е наложила общински данък на наемодателя, който е поискал възстановяване от страна на ERCEA. Собственикът оспорва своето задължение да плаща този данък и е започнал правна процедура по този въпрос в белгийски съд. В края на 2021 г. Службата за инфраструктура и логистика на Комисията в Брюксел е препоръчала на ERCEA да възстанови разходите на наемодателя. Бюджетните кредити за 2021 г. са били недостатъчни за покриване на правните задължения. ERCEA не е поискала коригиращ бюджет. Разликата е в размер на 222 667 евро.

Липсата на достатъчно бюджетни кредити за покриване на правните задължения, поети през 2021 г., е вписана в регистъра на изключенията едва след одита на ЕСП, което противоречи на принципите за вътрешен контрол.

Изпълнителна агенция на Европейския съвет за научни изследвания (ERCEA)

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

3.43.10. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

Изпълнителна агенция на Европейския съвет за научни изследвания (ERCEA)

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2020	През юли 2019 г. Агенцията е стартирала процедура за възлагане на обществена поръчка за предоставяне на аудио-визуални услуги. Комисията за оценка не е оценила правилно критерия за качество при едно проучване на конкретен случай. Процедурата и свързаните с нея плащания в размер на 36 400 евро, извършени през 2020 г., също са нередовни. Впоследствие ERCEA е извършила повторна оценка на офертите, прекратила е рамковото споразумение със спечелилия оферент и е класирала отново офертите.	Завършени

Изпълнителна агенция на Европейския съвет за научни изследвания (ERCEA)

Отговор на ERCEA

3.43.9. ERCEA следва общия подход, препоръчан от Службата за инфраструктура и логистика в Брюксел (OIB). Тази препоръка за поемане на задължение и плащане на общинския данък за периода 2019—2021 г. беше получена едва на 21 декември 2021 г. ERCEA използва всички налични към тази дата средства за възстановяване на данъка, като не ѝ достигнаха 222 667 евро. Изменение на бюджета беше невъзможно както поради липсата на време, така и на възможност (в края на годината централните служби не предвиждат административни разходи в рамките на дейностите по пренасяне в края на годината).

Недостатъчните бюджетни кредити за покриване на правни задължения бяха вписани в регистъра на изключенията през май 2022 г.

3.44. Европейска изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията (HaDEA)

Въведение

3.44.1. Европейската изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията (наричана по-нататък „Агенцията“ или „HaDEA“) със седалище в Брюксел е създадена с Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията²³¹. HaDEA е създадена за периода от 16 февруари 2021 г. до 31 декември 2028 г. Нейните задачи включват управление на действията на ЕС в областта на общественото здраве, координиране на цифровите програми в области като промишлеността и космическото пространство и изпълнение на неприключените елементи от предходни програми на ЕС²³². През април 2021 г. HaDEA поема и някои спомагателни дейности, извършвани преди това от Изпълнителната агенция за потребителите, здравеопазването, селското стопанство и храните (Chafea)²³³.

3.44.2. С Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията се установява преходен период²³⁴, през който Комисията управлява HaDEA. Преходният период приключи на 16 февруари 2022 г., когато HaDEA придоби оперативен капацитет за изпълнение на собствения си бюджет. На [фигура 3.44.1](#) са представени основни данни за HaDEA²³⁵.

²³¹ Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията за създаване на Европейската изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда, Европейската изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията, Европейската изпълнителна агенция за научни изследвания, Изпълнителната агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП, Изпълнителната агенция на Европейския научноизследователски съвет и Европейската изпълнителна агенция за образование и култура.

²³² Член 7, параграф 2 от Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията.

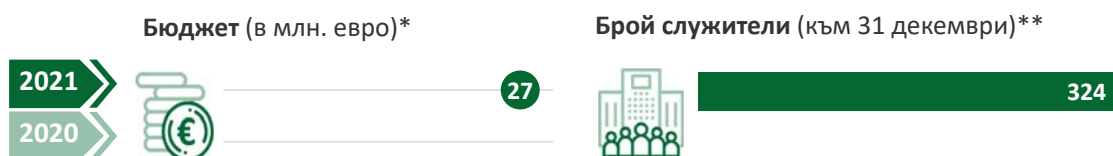
²³³ Член 21, параграф 3 от Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията.

²³⁴ Член 22 от Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията.

²³⁵ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на HaDEA може да се намери на уебсайт: <https://hadea.ec.europa.eu>.

Европейска изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията (HaDEA)

Фигура 3.44.1 — Основни данни за HaDEA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на HaDEA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от HaDEA.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.44.3. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на HaDEA.

3.44.4. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на HaDEA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.44.5. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейска изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията (HaDEA), които се състоят от финансови отчети²³⁶ и отчети за изпълнението на бюджета²³⁷ за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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

3.44.6. Европейската сметна палата счита, че отчетите на HaDEA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 HaDEA и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

²³⁶ 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.

²³⁷ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Обръщане на внимание

3.44.7. ЕСП обръща внимание на бележка 3.3 от окончателните отчети на HaDEA, в която е оповестено, че договорът за наем, планиран от Службата за инфраструктура и логистика на Комисията в Брюксел, още не е подписан. По тази причина публикуваните в отчетите на HaDEA суми за наема на помещения от Службата за инфраструктура и логистика се основават на прогнозни стойности.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.44.8. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.44.9. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Други въпроси

3.44.10. Член 22 от Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията възлага на генералния директор на ГД „Здравеопазване и безопасност на храните“ правомощието да действа като временен директор на HaDEA, докато HaDEA придобие оперативната способност да изпълнява собствения си бюджет. На 19 февруари 2021 г. генералният директор на ГД „Здравеопазване и безопасност на храните“ е делегирал това правомощие на друг служител на тази генерална дирекция, като го е назначил за временно изпълняващ длъжността директор на HaDEA. Член 26 от Финансовия регламент на HaDEA позволява делегирането на бюджетни правомощия. Той обаче не може да се тълкува в смисъл, че позволява да се делегират всички правомощия на временно изпълняващия длъжността директор, тъй като това би лишило от съдържание и смисъл член 22 от Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията.

3.44.11. Изложените по-долу констатации и оценки не са в противоречие с изразеното от Европейската сметна палата становище.

Констатации и оценки относно бюджетното управление

3.44.12. До 31 декември 2021 г. HaDEA не е подписала споразумение за нивото на обслужване с Комисията за наема на своите офисни помещения. Поради това е поето временно бюджетно задължение в общ размер от 2 479 446 евро за наем на офиси през 2021 г., без Агенцията да е поела правни задължения в рамките на срока, установен в член 114 от Финансовия регламент на ЕС.

Европейска изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията (HaDEA)

Отговор на HaDEA

3.44.7 HaDEA желае да поясни, че „де факто“ заема въпросните помещения от 1 април 2021 г. насам. Поради това HaDEA е направила съответните разходи и има правно задължение да ги плати. HaDEA очаква OIB да финализира договора за наем. HaDEA ще извърши плащането след подписването на договора за наем през 2022 г., което ще влезе в сила със задна дата, считано от 2021 г.

3.45. Европейска изпълнителна агенция за научни изследвания (REA)

Въведение

3.45.1. Европейската изпълнителна агенция за научни изследвания (наричана по-нататък „Агенцията“ или „REA“) със седалище в Брюксел е създадена с Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията²³⁸ за периода от 1 април 2021 г. до 31 декември 2028 г. REA подкрепя политиката на ЕС за научни изследвания и иновации чрез управление на проекти, подпомагани от рамковата програма „Хоризонт Европа“ и от предшестващата я програма „Хоризонт 2020“. REA също така управлява Изследователския фонд за въглища и стомана и мерките за насърчаване, свързани със селскостопанските продукти. REA е приемник на Изпълнителната агенция за научни изследвания, създадена с Решение 2008/46/ЕС на Комисията²³⁹, която функционира до 31 март 2021 г. На [фигура 3.45.1](#) са представени основни данни за REA²⁴⁰.

Фигура 3.45.1 — Основни данни за REA



* Бюджетните данни се основават на общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за финансовата година.

** В броя на служителите се включват длъжностните лица на ЕС, временно и договорно наетите служители на ЕС и командированите национални експерти, но не се включват временните служители, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на REA за финансовите години 2020 и 2021; данни за персонала, предоставени от REA.

²³⁸ Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173 на Комисията за създаване на Европейската изпълнителна агенция за научни изследвания.

²³⁹ Решение 2008/46/ЕО на Комисията за създаване на Изпълнителна агенция за научни изследвания.

²⁴⁰ Допълнителна информация относно функциите и дейностите на REA може да се намери на уебсайт: www.ec.europa.eu/rea.

Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

3.45.2. Одитният подход на ЕСП включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови елементи на системите за наблюдение и контрол на агенциите. Към тях се добавят доказателства, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на REA.

3.45.3. В раздел 3.1 от настоящия доклад са описани основанията за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на REA и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 387 представлява неразделна част от становището.

Декларация за достоверност, предоставена от Европейската сметна палата на Европейския парламент и на Съвета — Доклад на независимия одитор

Становище

3.45.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската изпълнителна агенция за научни изследвания (REA), които се състоят от финансови отчети²⁴¹ и отчети за изпълнението на бюджета²⁴² за финансовата година, приключила на 31 декември 2021 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).

²⁴¹ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

²⁴² Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.45.5. Европейската сметна палата счита, че отчетите на REA за годината, приключила на 31 декември 2021 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2021 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 REA 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

3.45.6. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.45.7. Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

3.45.8. В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите и оценките на ЕСП от предходни години.

Европейска изпълнителна агенция за научни изследвания (REA)

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

Година	Констатации и оценки на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не е приложимо)
2017	В края на 2017 г. REA е въвела електронно фактуриране за някои процедури, но все още не и електронни обществени поръчки и електронно подаване на оферти.	Завършени

Европейска изпълнителна агенция за научни изследвания (REA)

Отговор на REA

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.

Настоящият доклад беше приет от Одитен състав IV с ръководител Mihails Kozlovs — член на Европейската сметна палата, в Люксембург на заседанието му от 20 септември 2022 г.

За Европейската сметна палата

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'K-H Le', written in a cursive style.

Klaus-Heiner Lehne

Председател

АВТОРСКИ ПРАВА

© Европейски съюз, 2022 г.

Политиката на ЕСП относно повторната употреба е определена в [Решение № 6-2019 на Европейската сметна палата](#) относно политиката за свободно достъпни данни и повторната употреба на документи.

Освен ако не е посочено друго (напр. в отделни известия за авторските права), създаденото от ЕСП съдържание, притежавано от ЕС, е лицензирано по [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Това означава, че като правило повторната употреба е позволена, при условие че са посочени първоначалните източници и всички извършени промени. Лицето, което използва информацията на ЕСП повторно, следва да не изменя първоначалния смисъл или послание на документите. ЕСП не носи отговорност за последствия, възникнали в резултат на повторната употреба.

Необходимо е да се получи допълнително разрешение в случаите, когато дадено съдържание изобразява разпознаваеми частни лица, например на снимки на персонала на ЕСП, или когато е включено съдържание на трети страни.

В случаите, когато е получено такова разрешение, то отменя и заменя горепосоченото общо разрешение и ясно посочва всички ограничения при използването.

За използването или възпроизвеждането на съдържание, което не е собственост на ЕС, може да е необходимо да се потърси разрешение директно от носителите на авторските права.

Софтуер или документи, обхванати от правата на индустриална собственост, като патенти, търговски марки, регистрирани дизайни, лого и наименования, са изключени от политиката на ЕСП за повторно използване.

Уебсайтовете на всички институции на Европейския съюз, включени в домейна europa.eu, съдържат препратки към сайтове на трети страни. Тъй като ЕСП не контролира съдържанието им, моля, запознайте се с тяхната политика за поверителност на данните и с политиката за авторските права.

Използване на логото на ЕСП

Логото на ЕСП не може да бъде използвано без предварително разрешение.



ЕВРОПЕЙСКА
СМЕТНА
ПАЛАТА



Служба за публикации
на Европейския съюз