



ЕВРОПЕЙСКА
СМЕТНА
ПАЛАТА

Доклад относно годишните отчети на Изпълнителната агенция за малките и средните предприятия (EASME) за финансовата 2019 година

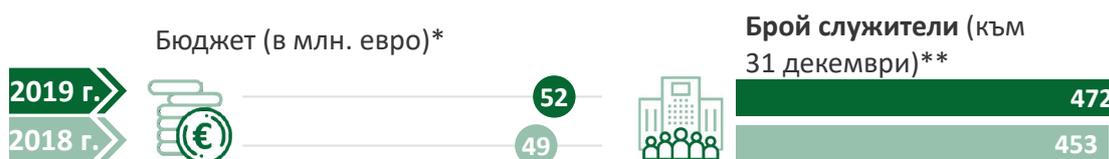
придружен от отговорите на Агенцията

Въведение

01 Изпълнителната агенция за малките и средните предприятия („Агенцията“ или „EASME“) е със седалище в Брюксел. Агенцията е създадена за периода 1 януари 2014 г. — 31 декември 2024 г. с Решение за изпълнение 2013/771/ЕС на Комисията¹. Тя работи в тясно сътрудничество със седем генерални дирекции на Комисията за координиране на действията на ЕС по отношение на малките и средните предприятия (МСП) в областта на научните изследвания и иновациите, конкурентоспособността, околната среда и действията в областта на климата, морското дело и рибарството.

02 В *графика 1* са представени основни данни за Агенцията².

Графика 1: Основни данни за Агенцията



* 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: Консолидирани годишни отчети на Европейския съюз за финансовата 2018 г. и предварителни консолидирани годишни отчети на Европейския съюз за финансовата 2019 г.; данни за персонала, предоставени от Агенцията.

Информация в подкрепа на декларацията за достоверност

03 Одитният подход на Сметната палата включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови контроли на системите за наблюдение и контрол на Агенцията. Към тях се добавят доказателствата, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на Агенцията.

¹ ОВ L 341, 18.12.2013 г., стр. 73.

² Допълнителна информация относно функциите и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.ec.europa.eu/easme/.

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

Становище

04 Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети³ и отчети за изпълнението на бюджета⁴ за финансовата година, приключила на 31 декември 2019 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

05 Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2019 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2019 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

³ 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.

⁴ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които са обобщени всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

06 Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2019 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

07 Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2019 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Основание за изразяване на становище

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

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление

09 В съответствие с членове 310—325 от ДФЕС и Финансовия регламент на Агенцията ръководството отговаря за изготвянето и представянето на отчетите на Агенцията 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 на Агенцията 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 Агенцията носи крайната отговорност по отношение на законосъобразността и редовността на операциите на Агенцията, свързани с отчетите.

10 При изготвянето на отчетите ръководството на Агенцията отговаря за оценяването на 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 не възнамерява да ликвидира предприятието или да прекрати неговата дейност, или когато на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

11 Лицата, натоварени с общо управление, отговарят за контрола върху процедурата за финансово отчитане на Агенцията.

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

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

заедно могат да повлияят на икономическите решения, които потребителите ще вземат въз основа на тези отчети.

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

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

15 В съответствие с МОС и МСВОИ по време на целия одит Сметната палата упражнява професионална преценка и поддържа отношение на професионален скептицизъм. Сметната палата също така:

- Идентифицира и оценява рисковете от съществени неточности в отчетите или съществено несъответствие на операциите с изискванията на правната рамка на Европейския съюз, независимо дали това се дължи на измами или на грешки; разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които са достатъчни и подходящи като база за предоставяните от нея становища. Рискът да не бъдат разкрити съществени неточности или несъответствия, произтичащи от измами, е по-голям от риска от тези, произтичащи от грешки, тъй като измамата може да включва тайно споразумение, фалшификация, преднамерен пропуск, неточно представяне на информация или пренебрегване на вътрешния контрол.
- Запознава се с вътрешния контрол, свързан с конкретния одит, с оглед разработване на подходящи за обстоятелствата одитни процедури, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на вътрешния контрол.
- Прави оценка на уместността на използваните счетоводни политики и на основателността на счетоводните разчети и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- Формулира заключение относно уместността на използваната от ръководството счетоводна отчетност въз основа на принципа на

действащо предприятие и, въз основа на получените одитни доказателства, заключава дали е налице съществена несигурност, свързана със събития или условия, които могат да породят значими съмнения относно способността на Агенцията да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата заключи, че е налице съществена несигурност, тя трябва да обърне внимание в своя одитен доклад на свързаните с това оповестявания в отчетите или, в случай че тези оповестявания са недостатъчни, да измени своето становище. Заключениеята на Сметната палата се основават на одитни доказателства, получени до датата на изготвяне на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да принудят съответната организация да преустанови съществуването си като действащо предприятие.

- Оценява цялостното представяне, структурата и съдържанието на отчетите, в т.ч. оповестяванията, както и дали отчетите представят съответните операции и събития по достоверен начин.
- Получава достатъчни и уместни одитни доказателства във връзка с финансовата информация за Агенцията, за да изрази становище относно отчетите и свързаните с тях операции. Сметната палата носи отговорност за управлението, контрола и изпълнението на одита. Тя единствена носи отговорност за изразеното от нея одитно становище.

Наред с други въпроси, Сметната палата информира ръководството относно планирания обхват и график на одита и значимите одитни констатации, включително относно евентуалните значителни недостатъци на вътрешния контрол, установени по време на одита. Сметната палата определя кои от въпросите, разисквани с Агенцията, са от най-голямо значение при одита на отчетите за настоящия период и следователно представляват основни одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в своя одитен доклад, освен ако по силата на действащ закон или регламент се забранява публичното им оповестяване, или когато в изключително редки случаи бъде взето решение, че даден въпрос не трябва да бъде разглеждан в доклада на Сметната палата, тъй като основателно може да се очаква неблагоприятните последствия от оповестяването на тази информация да бъдат повече от ползите за обществения интерес.

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

Констатация относно законосъобразността и редовността на операциите

17 EASME е подписала договор за предоставяне на услуги за логистично подпомагане на фиксирана цена от 40 000 евро. Валидността на договора е започнала на датата му на подписване. Договорът обаче не е датиран. Съответното бюджетно задължение не е било оторизирано, преди правният ангажимент да бъде регистриран три месеца и половина след това в ARES — системата на ЕС за управление на документи. Това противоречи на Финансовия регламент. Следователно извършеното през 2019 г. плащане на стойност от 10 435 евро по този договор е нередовно. Освен това този случай на неспазване на изискванията не е регистриран 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 всъщност са били записани в регистъра на изключенията. Това поражда конкретни опасения относно риска от нередности при управлението на задълженията на EASME.

18 В една процедура за набиране на персонал член на конкурсната комисия се е оттеглил поради конфликт на интереси с един кандидат. На негово място е бил номиниран друг член. Новият член обаче е бил официално назначен в комисията едва след приключване на процедурата за набиране на персонал. Това означава, че процедурата за подбор е била проведена от комисия, която не е била надлежно съставена в съответствие с действащите правила — сериозна формална грешка. Освен това новият член не е подписал декларация за поверителност и липса на конфликт на интереси, въпреки че е бил длъжен да направи това съгласно Правилника за длъжностните лица. Това е създавало риск за Агенцията потенциалните конфликти на интереси да останат неразкрити.

Констатации и оценки относно бюджетното управление

19 Агенцията е пренесла бюджетни кредити за поети задължения в размер на над 4,5 млн. евро във всички бюджетни дялове от 2019 г. за 2020 г. (3,5 млн. евро от 2018 г. за 2019 г.). Процентът пренесени бюджетни кредити е особено висок по дял III (разходи за подкрепа на програми): той е достигнал 57 % или 1,6 млн. евро в сравнение с 60 % през 2018 г. или 1,6 млн. евро. Това увеличава риска от висока степен на отменени бюджетни кредити, както и през предходните години.

Сметната палата констатира следните проблеми във връзка с пренесените бюджетни кредити:

- Агенцията е пренесла 145 533 евро за дейности по обучение по дял I, без да има сключен правен ангажимент, който да го налага.
- През декември 2019 г. Агенцията е подписала договор за организиране на ден извън обичайното място на работа, планиран за март 2020 г. Въпросният договор на стойност от 105 355 евро е изготвен, като са използвани бюджетни кредити за 2019 г. За тази цел съгласно правилата Агенцията е следвало да използва бюджетни кредити за 2020 г.
- По дял II Агенцията е закупила нови лаптопи на стойност от 64 772 евро и друг компютърен хардуер за 129 304 евро. Формулярът за поръчка е подписан в края на декември 2019 г. По това време на годината е бил наличен предварителният бюджет за 2020 г за покриване на такива нужди по дял I и дял II. Поради това използването на бюджета за 2019 г. не е било оправдано.

Тези примери показват, че Агенцията полага усилия да отчете равнище на изпълнение на бюджета, което да е възможно най-близо до 100 %. Това също така би могло да е показателно, че Агенцията финансира предварително задължения, които всъщност се отнасят за дейности през следващата година. Високият процент на отменените бюджетни кредити от предходни години също така предполага, че бюджетните нужди за текущата година са били надценени. Това противоречи на бюджетния принцип на ежегодност. За да разреши този проблем, Агенцията следва да подобри допълнително планирането на бюджета и цикъла на неговото изпълнение.

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

20 В *приложението* са представени действията, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

Настоящият доклад беше приет от Одитен състав IV с ръководител
Alex Brenninkmeijer — член на Сметната палата, в Люксембург на 22 септември
2020 г.

За Сметната палата

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

Klaus-Heiner Lehne

Председател

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

Година	Констатации на Сметната палата	Действия, предприети в отговор на констатациите и оценките на Сметната палата (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2018 г.	Процентът на отменените бюджетни кредити е висок. Агенцията следва да пренася бюджетни кредити само когато това е надлежно обосновано.	Няма данни
2018 г.	Агенцията няма политика за чувствителните длъжности, която да определя кои функции са чувствителни, да ги актуализира и да набелязва съответните мерки, насочени към смекчаване на риска от влиянието на налични интереси. Агенцията следва да приеме и да започне да изпълнява такава политика.	Завършени

Отговори на Агенцията

17. Агенцията се съгласява, че бюджетното задължение е разрешено след правното задължение, което е трябвало да бъде включено в регистъра на изключенията и случаите на несъответствие.

Въпреки че са налице контролни списъци и инструкции, Агенцията ще засили осведомеността и комуникацията във връзка със съответните услуги относно приложимата процедура, стъпките за проверките и задължението за подписване на бюджетното задължение преди правното задължение. Още повече ще бъде повишена осведомеността и ще бъдат организирани допълнителни обучения, за да се гарантира, че изключенията и проявите на несъответствие се регистрират систематично.

18. Заместването на член на комисията по подбора от друг член, за едно конкретно интервю с един кандидат, беше одобрено от другите членове на комитета за подбор и от висшето ръководство на отдела по човешки ресурси. Другият член беше избран по такъв начин, че да се избегне потенциален конфликт на интереси. Въпреки че това беше разгледано и съобщено по прозрачен начин в рамките на комисията за подбор, Агенцията е съгласна, че тези стъпки е трябвало да бъдат официално документирани.

Във връзка с това през лятото на 2019 г. Агенцията въведе контролен списък, за да гарантира, че всички стъпки от процедурите за набиране на персонал се спазват и документират по еднакъв начин от всеки представител на ЧР.

19. Абсолютната сума, пренесена от 2019 към 2020 г., действително се е увеличила в сравнение с предходната година (от 3,5 на 4,5 милиона евро). Въпреки това процентният дял от бюджета, пренесен от една година в друга, остана относително стабилен (от 8 % през 2019 г. на 9 % през 2020 г.), докато общият размер на бюджета за 2019 г. се увеличи с 11 % в сравнение с 2018 г.

Що се отнася до договора за деня извън обичайното място на работа на персонала и закупуването на ИТ материали, свързаните с това оферти вече са били съгласувани преди предоставянето на предвидения бюджет за 2020 г. и поради това са били включени като задължения в бюджета за 2019 г.

Агенцията допълнително ще укрепи контрола на бюджета, за да гарантира, че временните ангажименти се отменят изцяло в края на годината и ще продължи да

повишава осведомеността с цел подобряване на принципа на ежегодност на бюджета.

АВТОРСКО ПРАВО

© Европейски съюз, 2020 г.

Политиката на Европейската сметна палата (ЕСП) във връзка с повторната употреба на информация се изпълнява в съответствие с [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 повторната употреба е позволена, при условие че са посочени първоначалните източници и извършените промени. Лицето, което използва информацията повторно, следва да не изменя първоначалния смисъл или послание на документа. ЕСП не носи отговорност за последствия, възникнали в резултат на повторната употреба.

Уреждането на допълнителните права в случаите, когато дадено съдържание изобразява разпознаваеми частни лица, например на снимки на персонала на ЕСП, или когато са използвани материали от трети страни, е Ваша отговорност. В случаите, когато е получено разрешение, то отменя горепосоченото общо разрешение и ясно посочва всички ограничения при използването.

За да използвате или възпроизведете съдържание, което не е собственост на ЕС, е възможно да е необходимо да поискате 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 и не са Ви преотстъпени.

Всички уебсайтове на институциите на Европейския съюз, включени в домейна europa.eu, съдържат връзки към уебсайтовете 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 Европейската сметна палата

Логото на Европейска сметна палата не може да бъде използвано без предварително разрешение от нейна страна.