



ЕВРОПЕЙСКА
СМЕТНА
ПАЛАТА

**Доклад относно годишните отчети на
Европейския орган за застраховане
и професионално пенсионно
осигуряване (EIOPA)
за финансовата 2019 година**

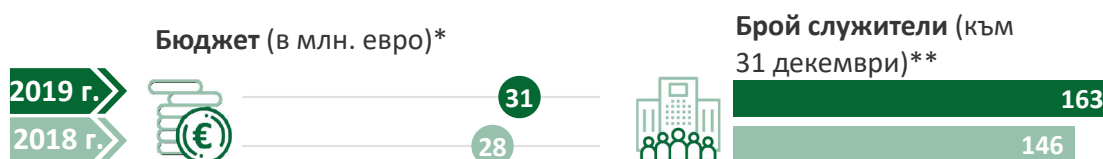
придружен от отговорите на Органа

Въведение

01 Европейският орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (наричан по-нататък „Органът“, известен още като „ЕОЗППО“ или „ЕИОРА“) със седалище във Франкфурт е създаден с Регламент (ЕС) № 1094/2010 на Европейския парламент и на Съвета¹. Органът има задачата да допринесе за установяване на висококачествени общи регулаторни и надзорни стандарти и практики, да допринесе за последователното прилагане на правно обвързващите актове на Съюза, да насърчава и улеснява делегирането на задачи и отговорности между компетентните органи, да наблюдава и оценява пазарните тенденции в рамките на своята компетентност и да насърчава защитата на титулярите на полици, членовете на пенсионни схеми и бенефициентите.

02 В *графика 1* са представени основни данни за Органа².

Графика 1: Основни данни за Органа



* 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 работници, 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 Органа.

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 Органа. Към тях се добавят

¹ ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 48.

² Допълнителна информация относно функциите и дейностите на Органа може да се намери на неговия уебсайт: www.eiopa.europa.eu.

доказателствата, получени от работата на други одитори, както и анализ на информацията, предоставена от ръководството на Органа.

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

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 Органа ръководството отговаря за изготвянето и представянето на отчетите на Органа 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 Органа 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 Органа носи крайната отговорност по отношение на законосъобразността и редовността на операциите, свързани с отчетите.

10 При изготвянето на отчетите ръководството на Органа следва да извърши оценка на способността на Органа да продължи да работи като действащо предприятие. То трябва да оповестява, ако е приложимо, информация, свързана със статута на Органа 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 Органа.

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 Органа 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 Органа, 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 Органа 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 Органът 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 Органа 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. Заключениета 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 Органа, за да изрази становище относно отчетите и свързаните с тях операции. Сметната палата носи отговорност за управлението, контрола и изпълнението на одита. Тя единствена носи отговорност за изразеното от нея одитно становище.
- Взема предвид резултатите от одита на отчетите на Органа, извършен от независим външен одитор, в съответствие с член 70, параграф 6 от Финансовия регламент на ЕС, когато е приложимо.

Наред с други въпроси, Сметната палата информира ръководството относно планирания обхват и график на одита и значимите одитни констатации, включително относно евентуалните значителни недостатъци на вътрешния контрол, установени по време на одита. Сметната палата определя кои от въпросите, разисквани с Органа, 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.

Констатации и оценки относно бюджетното управление

17 Бюджетът на ЕЮРА включва вноски от Европейската комисия и националните компетентни органи (НКО) на държавите — членки на ЕАСТ. Бюджетът за 2019 г. не описва подробно как са били изчислени вноските на НКО на държавите — членки на ЕС и на ЕАСТ. През 2019 г. НКО са допринесли с 1 500 000 евро за пенсионни права, които следва да бъдат изплатени от работодателя (ЕЮРА). Тази сума се основава на изчисления. Вноските на НКО никога не са били коригирани, за да отразят действителния размер на вноските на работодателя за пенсионни права (1 261 081 евро), изплащани от работодателя (ЕЮРА). Сметната палата също така не откри доказателства, че са налице планове да се направи такава корекция.

18 През 2019 г. размерът на вноските от НКО и ЕС е бил намален със 172 939 евро. Това се дължи на бюджетния излишък на ЕЮРА от 2017 г. През 2017 г. ЕС е поел 37,16 % от вноските, а НКО — 62,84 %. Същото съотношение е използвано през 2019 г. Излишъкът от 2017 г. обаче е бил разпределен различно, в съотношение 40 % към 60 %. Вследствие на това НКО са внесли 4 911 евро повече от необходимото, а ЕС — 4 911 евро по-малко.

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

19 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



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)
2017	Органът публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO).	Завършени
2018	Временните работници следва да работят при същите условия на труд, както и служителите, наети пряко от съответното предприятие ползвател. Органът следва да анализира условията на работа на временните работници и да се увери, че те съответстват на европейското и националното трудово законодателство.	<p><i>Сметната палата отбелязва наличието на неприключено дело пред Съда на ЕС, което засяга няколко въпроса относно прилагането от агенциите на ЕС на Директива 2008/104/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 19 ноември 2008 г. относно работата чрез агенции за временна заетост. Становището на Съда на ЕС по тези въпроси може да има отражение върху позицията на Сметната палата по отношение на използването на временни работници от Органа. Ето защо Сметната палата се въздържа от проследяване на действията по констатациите от предходни години по</i></p>

Година	Констатации на Сметната палата	Действия, предприети в отговор на констатациите и оценките на Сметната палата (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
		<i>този въпрос, докато Съдът на ЕС се произнесе по това дело.</i>
2018	При една процедура за възлагане на обществена поръчка за наемане на временни работници Органът е приложил критерии за избор на изпълнител, които се състоят предимно от несъстезателни ценови елементи. Ето защо не може да бъде доказано, че процедурата е довела до избор на офертата с най-добро съотношение между разходи и ползи. Органът следва да използва критерии за избор на изпълнител, които вземат предвид състезателните ценови елементи.	Няма данни

Отговор на Агенцията

17 В учредителния регламент за ЕІОРА (член 62) се определя съотношението за финансиране за вноската от Европейския съюз (ЕС) и вноската от националните компетентни органи (НКО). Разпределението по НКО се изчислява в съответствие с тегловен коефициент. Вноските от държавите от ЕАСТ се изчисляват допълнително към изчисленията за НКО в съответствие с определен тегловен коефициент. Изчисленията на пенсионните вноски представляват процент от прогнозните заплати. Разпределението по НКО и по държава от ЕАСТ се изчислява в съответствие с тегловен коефициент. Точните методи за изчисление на вноските са обяснени в Заповедта за събирането им до НКО и държавите от ЕАСТ.

Действителните стойности на пенсиите стават известни едва през декември, а оставащото време до края на годината не е достатъчно, за да се изготви изменение на бюджета¹.

В бъдещите ЕПД ЕІОРА ще включи по-подробно кратко обяснение на прилаганите методи за изчисление на вноските от ЕС, НКО и държавите от ЕАСТ.

18 В учредителния регламент за ЕІОРА се определя съотношение за финансиране между ЕС (40 %) и НКО (60 %). Докато финансирането от НКО на вноската на работодателя в пенсионната схема на ЕС (60 %) влиза в бюджета на ЕІОРА, както е определено в Правилника за длъжностните лица, то дялът на ЕС (40 %) не фигурира в бюджета на ЕІОРА. По този начин съотношението за финансиране се размива, поради което през 2017 и 2019 г. общият процент на събиранията от НКО е бил по-голям от този на ЕС. ЕІОРА възстанови пълния бюджетен излишък за 2017 г. на ЕС. ЕС го изплати ~~обратно на ЕІОРА през 2019 г. и приложи~~

¹ Бележка на ГД „Бюджет“ Ares(2016)2772696.

първоначалното съотношение за финансиране 40/60 за преразпределението към ЕС и НКО. Това породя лекия дисбаланс, оспорен от Сметната палата. Констатацията на Сметната палата не означава, че са нарушени правни разпоредби, а по-скоро предполага, че е следвало да се използва малко по-различен подход.

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.