



ЕВРОПЕЙСКА
СМЕТНА
ПАЛАТА

Доклад относно годишните отчети
на Съвместното предприятие на инициативата за иновативни лекарства
за финансовата 2017 година

Придружен от отговорите на Съвместното предприятие

СЪДЪРЖАНИЕ

	Точки
Въведение	1—12
Създаване на Съвместното предприятие „ИИЛ“	1—2
Управление	3—5
Цели	6
Ресурси	7—11
Оценки на Комисията	12
Становище	13—25
Становище относно надеждността на отчетите	14
Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите	15
Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите	16
Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление	17—19
Отговорност на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях	20—25
Бюджетно и финансово управление	26—36
Изпълнение на бюджета за 2017 г.	26—27
Изпълнение на многогодишния бюджет по Седма рамкова програма (7РП)	28—32
Изпълнение на многогодишния бюджет по програма „Хоризонт 2020“	33—36
Вътрешен контрол	37—39
Рамка за вътрешен контрол	37—39
Други въпроси	40
Привличане на вноски от членовете от промишления сектор	40
Информация относно оценките на Комисията	41—42

Приложение — Проследяване на изпълнението във връзка с коментари от
предходни години

Отговори на Съвместното предприятие

ВЪВЕДЕНИЕ

Създаване на Съвместното предприятие „ИИЛ“

1. Съвместното предприятие за изпълнение на Съвместната технологична инициатива за иновативни лекарства (Съвместно предприятие „ИИЛ“) със седалище в Брюксел е създадено през декември 2007 г.¹ за период от 10 години и започва своята самостоятелна дейност на 16 ноември 2009 г. През май 2014 г. Съветът прие нов учредителен регламент и удължи действието на Съвместното предприятие до 31 декември 2024 г.²
2. Съвместното предприятие „ИИЛ“ представлява публично-частно партньорство с цел научни изследвания и иновации в областта на здравеопазването. Учредителите на Съвместното предприятие са Европейският съюз (ЕС), представен от Комисията, и фармацевтичният сектор, представен от Европейската федерация на фармацевтичните индустрии и асоциации (ЕФФИА).

Управление

3. Структурата на Съвместното предприятие „ИИЛ“ включва управителен съвет, изпълнителен директор, научен комитет, група на представителите на държавите, стратегически управляващи групи и форум на заинтересованите страни.
4. Управителният съвет е основният орган за вземане на решения на Съвместното предприятие, който отговаря за неговите операции и следи за изпълнението на неговите дейности. Управителният съвет се състои от десет членове, които

¹ Регламент (ЕО) № 73/2008 на Съвета от 20 декември 2007 г. за създаване на съвместно предприятие за изпълнение на Съвместната технологична инициатива за иновативни лекарства (ОВ L 30, 4.2.2008 г., стр. 38).

² Регламент (ЕС) № 557/2014 на Съвета от 6 май 2014 г. за създаване на съвместното предприятие за изпълнение на втората инициатива за иновативни лекарства (ОВ L 169, 7.6.2014 г., стр. 54).

представяват равностойно двамата учредители. Изпълнителният директор отговаря за текущото управление на Съвместното предприятие.

5. Научният комитет, групата на представителите на държавите, стратегическите управляващи групи и форумът на заинтересованите страни са консултативни органи. Научният комитет се състои от научни експерти от различни области и предоставя препоръки на Управителния съвет. Групата на представителите на държавите, която се състои от представители на държавите членки на ЕС и на държавите, свързани с изследователски програми на ЕС, предоставя на Управителния съвет стратегически становища. Стратегическите управляващи групи, които включват представители на фармацевтични компании, на Европейската комисия и на Научния комитет, координират проекти на Съвместното предприятие „ИИЛ“ помежду си и с по-широките изследователски програми на ЕС. Форумът на заинтересованите страни се провежда ежегодно и в него заинтересованите страни от ИИЛ обсъждат най-актуалните дейности и планове на ИИЛ.

Цели

6. Целта на Съвместното предприятие „ИИЛ“ е да подобри здравеопазването като ускори развитието на и достъпа на пациентите до иновативни лекарства, по-специално в областите, в които съществуват неразрешени медицински или социални нужди. Целта на Съвместното предприятие е да насърчава сътрудничеството между ключовите актьори, които се занимават с изследвания в областта на здравеопазването, в т.ч. университети, фармацевтична и друга промишленост, малки и средни предприятия (МСП), организации на пациентите и регулаторни органи по лекарствата.

Ресурси

7. Максималният размер на вноската на ЕС за дейностите от програмата на Съвместното предприятие „ИИЛ1“ (2008—2013 г.) възлиза на 1 млрд. евро,

финансирани по Седма рамкова програма за научни изследвания (7РП)³. Вноските от фармацевтичния сектор трябва да бъдат равни на финансирането от ЕС.

8. Максималният размер на вноската на ЕС за дейностите от програмата на Съвместното предприятие „ИИЛ2“ (2014—2024 г.) възлиза на 1,638 млрд. евро и се финансира по програма „Хоризонт 2020“. До 1,425 млрд. евро от тази сума могат да бъдат използвани, за да се изравни участието на ЕС с вноската на ЕФФИА, а до 213 млн. евро могат да бъдат използвани, за да се изравни участието с вноските на други компании и университети, които се присъединяват към Съвместното предприятие „ИИЛ“ като членове или асоциирани партньори⁴.

9. ЕФФИА следва да внесе средства в размер на минимум 1,425 млрд. евро за оперативните и административните разходи на Съвместното предприятие. Други членове или асоциирани партньори по програмата на Съвместното предприятие „ИИЛ2“ внасят средства, които съответстват на сумите, за които са поели ангажимент при приемането им за членове или асоциирани партньори.

10. Административните разходи на Съвместното предприятие „ИИЛ“ не могат да надвишават 85,2 млн. евро и се покриват от паричните вноски на членовете, разпределени поравно на годишна основа между ЕС и членовете от промишления сектор⁵.

11. През 2017 г. окончателният бюджет на Съвместното предприятие „ИИЛ“ е бил 206,4 млн. евро (2016 г. — 263,4 млн. евро). Към 31 декември 2017 г. Съвместното предприятие е наброявало 49 служители (2016 г. — 41)⁶.

³ Член 5, параграф 1 от Регламент (ЕО) № 73/2008.

⁴ Член 3, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 557/2014.

⁵ Член 13, параграф 2 от устава на Съвместното предприятие „ИИЛ 2“ (приложение I към Регламент (ЕС) № 557/2014).

⁶ Допълнителна информация относно дейностите на Съвместното предприятие може да се намери на неговия уебсайт: <https://www.imi.europa.eu>.

Оценки на Комисията

12. Комисията е завършила окончателната оценка на дейностите на Съвместното предприятие по 7РП и междинната оценка на неговите дейности по програма „Хоризонт 2020“ през юни 2017 г., след което Съвместното предприятие е изготвило съответните планове за действие, за да може да изпълни препоръките, отправени в оценките. В този контекст Сметната палата включи в настоящия доклад раздел, разглеждащ плановете за действие на Съвместното предприятие във връзка с оценката, който се представя само с информационна цел и не е част от нашето одитно становище или констатации.

СТАНОВИЩЕ

13. Сметната палата извърши одит на:

- а) отчетите на Съвместното предприятие, които се състоят от финансови отчети⁷ и отчети за изпълнението на бюджета⁸ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 г., и
- б) законосъобразността и редовността на операциите, свързани с тези отчети, съгласно член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Становище относно надеждността на отчетите

14. Сметната палата счита, че отчетите на Съвместното предприятие за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2017 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 Съвместното предприятие

⁷ 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.

⁸ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които са агрегирани всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

15. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

16. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление

17. В съответствие с членове 310—325 от ДФЕС и Финансовия регламент на Съвместното предприятие, ръководството отговаря за изготвянето и представянето на отчетите въз основа на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор, както и за законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции. Тази отговорност 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 приложимата нормативна уредба. Ръководството на Съвместното предприятие носи крайната отговорност по отношение на законосъобразността и редовността на операциите, свързани с отчетите.

18. При изготвянето на отчетите ръководството следва да извърши оценка на способността на Съвместното предприятие да продължи да работи като действащо предприятие, да оповестява информация, свързана с принципа на действащо предприятие, ако е приложимо, и да използва счетоводно отчитане на база действащо предприятие.

19. Лицата, натоварени с общо управление, отговарят за контрола върху процедурата за финансово отчитане на Съвместното предприятие.

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

20. Целта на Сметната палата е да получи достатъчна увереност, че отчетите на Съвместното предприятие не са засегнати от съществени неточности и че свързаните с тях операции са законосъобразни и редовни. Въз основа на извършения одит Сметната палата също така следва да представи на Европейския парламент и на Съвета или на съответни други органи за освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета Декларация за достоверност относно надеждността на отчетите, както и относно законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции. „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.

21. Одитът включва прилагане на процедури за получаване на одитни доказателства относно съдържащите се в отчетите суми и оповестявания, както и относно законосъобразността и редовността на операциите. Избраните одитни процедури зависят от преценката на одитора, която се основава на оценка на риска от съществени неточности в отчетите и на риска от съществено несъответствие на операциите с изискванията на правната рамка на Европейския съюз, независимо дали това се дължи на измами или на грешки. При извършването на подобна оценка на риска се взема предвид вътрешният контрол, необходим за изготвянето и вярното представяне на отчетите, както и за осигуряването на законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите, с оглед разработване на подходящи за обстоятелствата одитни процедури, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на вътрешния контрол. Одитът включва също така оценка на уместността на използваните счетоводни политики и основателността на счетоводните разчети, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на отчетите.

22. В областта на приходите Сметната палата проверява субсидията, получена от Комисията, и прави преглед на процедурите на Съвместното предприятие за събиране на такси и други приходи, ако е приложимо.

23. 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.

24. При изготвянето на настоящия доклад и становище Сметната палата взе предвид резултатите от одита на отчетите на Съвместното предприятие, извършен от независим външен одитор, в съответствие с член 208, параграф 4 от Финансовия регламент на ЕС⁹.

25. Изложените по-долу коментари не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

БЮДЖЕТНО И ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ

Изпълнение на бюджета за 2017 г.

26. Окончателният бюджет за 2017 г. за изпълнение на 7РП и програма „Хоризонт 2020“ включва бюджетни кредити за поемане на задължения в размер на 322,4 млн. евро и бюджетни кредити за извършване на плащания в размер на 206,4 млн. евро. Степента на усвояване на бюджетните кредити за поемане на задължения и извършване на плащания е съответно 97 % и 72 %. Ниското ниво на усвояване на бюджетните кредити за плащания се дължи предимно на намаление или на отлагане на клинични изпитвания в рамките на някои големи и сложни проекти на програмата за антимикробна резистентност и програма „Ебола+“, както и на закъснения при сключването на договори за безвъзмездна помощ за поканите за представяне на предложения в рамките на програма „Хоризонт 2020“.

27. Към края на 2017 г. неизползваните бюджетни кредити за плащания от предходни години възлизат на 78,7 млн. евро. Вследствие на това през юли 2017 г. управителният съвет на Съвместното предприятие е одобрил намаление на новите оперативни

⁹ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 на Европейския парламент и на Съвета (ОВ L 298, 26.10.2012 г., стр. 1).

бюджетни кредити за плащания за годината с 56 млн. евро¹⁰, а през ноември 2017 г. — намаление на натрупаните неизползвани бюджетни кредити за плащания от предходни години с 25,8 млн. евро. Тази ситуация показва, че през последните години при планирането и мониторинга на нуждата от нови бюджетни кредити за плащания има установени слабости.

Изпълнение на многогодишния бюджет по Седма рамкова програма (7РП)

28. От максималния размер от 1 млрд. евро на средствата по 7РП, отпуснати за Съвместното предприятие „ИИЛ“ за изпълнението на ИИЛ1, към края на 2017 г. паричната вноска на ЕС е била на обща стойност от 827,2 млн. евро.

29. От 1 млрд. евро средства, които членовете от промишления сектор следва да внесат за дейностите на Съвместното предприятие „ИИЛ“, към края на 2017 г. Съвместното предприятие е валидирано непарични вноски в размер на 529,9 млн. евро и парични вноски в размер на 21,9 млн. евро. Други непарични вноски в размер на 153,3 млн. евро са били декларирани от членовете от промишления сектор и ще бъдат валидирани в началото на 2018 г.

30. Вследствие на това в края на 2017 г. общият размер на непаричните и паричните вноски от членовете от промишления сектор възлиза на 705,1 млн. евро, а общите парични вноски от ЕС за дейностите по 7РП на Съвместното предприятие „ИИЛ“ възлизат на 827,2 млн. евро.

31. От общия оперативен и административен бюджет в размер на 1 млн. евро за дейности в рамките на ИИЛ1 до края на 2017 г. съвместното предприятие „ИИЛ1“ е поело задължения в размер на 966 млн. евро (96,6 % от наличния бюджет) и е извършило плащания в размер на 720 млн. евро.

¹⁰ Първо изменение на бюджета за 2017 г.

32. Високото ниво на неизвършени плащания в размер на 246 млн. евро (25 %) се дължи основно на закъснелия старт на дейностите по 7РП през първите години след създаването на Съвместното предприятие.

Изпълнение на многогодишния бюджет по програма „Хоризонт 2020“

33. От максималния размер от 1,638 млрд. евро на средствата по програма „Хоризонт 2020“, отпуснати за Съвместното предприятие „ИИЛ“ за изпълнението на ИИЛ2, към края на 2017 г. паричната вноска на ЕС е била на обща стойност от 157,3 млн. евро.

34. ЕФФИА е поела ангажимент да направи 1,425 млрд. евро парични и непарични вноски за оперативните и административните дейности на съвместното предприятие по програма „Хоризонт 2020“ през времето на неговото съществуване. Към края на 2017 г. ЕФФИА и нейните асоциирани партньори са докладвали непарични вноски в размер на 132,8 млн. евро, от които 82,5 млн. евро са били валидирани. Освен това изпълнителният директор е валидирал парични вноски от членовете от промишления сектор (ЕФФИА и асоциирани партньори) в размер на 7,6 млн. евро.

35. В резултат на това в края на 2017 г. общият принос на членовете от промишления сектор възлиза на 140,4 млн. евро, а паричният принос на ЕС е 157,3 млн. евро.

36. От максималния оперативен и административен бюджет на Съвместното предприятие в размер на 1,680¹¹ млрд. евро¹² до края на 2017 г. то е поело задължения в размер на 819,0 млн. евро и е извършило плащания в размер на 179,6 млн. евро. Сравнително ниското ниво на плащания се дължи главно на времето, от което проектите консорциуми са имали нужда, за да приключат договорите за БФП по

¹¹ 1,638 млрд. евро за покриване на административните и оперативните разходи (член 3 от Регламента за ИИЛ2) плюс половината от 85 млн. евро (парични вноски – член 13, приложение на Регламента за ИИЛ2).

¹² В тази сума са включени максималните парични вноски от ЕС за оперативните и административните разходи на Съвместното предприятие и паричните вноски на членовете от промишления сектор за административните разходи на Съвместното предприятие.

програма „Хоризонт 2020“, което е забавило планираните авансови плащания на Съвместното предприятие за годината.

ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ

Рамка за вътрешен контрол

37. Съвместното предприятие е въвело надеждни процедури за предварителен контрол въз основа на финансови и оперативни документни проверки. За междинните и окончателните плащания по 7РП Съвместното предприятие извършва последващи одити при бенефициентите, а за последващите одити на заявките за плащания по проекти по програма „Хоризонт 2020“ отговаря Общата служба за одит на Комисията. Остатъчният процент грешки за последващите одити, докладван от Съвместното предприятие в края на 2017 г., е 1,29 % за 7РП и 0,81 % за програма „Хоризонт 2020“¹³.

38. Въз основа на оценката на системата за вътрешен контрол на Съвместното предприятие и проверки по същество на приходите, както и на преглед на извадка от приключени последващи одити, включващи възстановявания, произтичащи от установени грешки, одитните резултати предоставят достатъчна увереност, че общият остатъчен процент грешки за Съвместното предприятие е под прага на същественост.

39. В края на 2017 г. Общият център за подкрепа на Комисията все още не е бил приключил специфичните разработки на инструментите за управление и мониторинг на безвъзмездната помощ по програма „Хоризонт 2020“, необходими за отчитането и обработването на непаричните вноски на Съвместното предприятие.

¹³ Годишен отчет за дейността на Съвместно предприятие ИИЛ за 2017 г., стр. 103—104.

ДРУГИ ВЪПРОСИ

Привличане на вноски от членовете от промишления сектор

40. Една от основните цели на Съвместното предприятие е да привлича участие от членовете от промишления сектор в областта на неговата дейност¹⁴. Минималният коефициент на ливъридж, който следва да бъде постигнат съгласно регламента за създаване на Съвместното предприятие, е 1¹⁵.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ОЦЕНКИТЕ НА КОМИСИЯТА

41. Окончателната оценка на Комисията относно Съвместното предприятие „ИИЛ“, действащо по 7РП, обхваща периода 2008—2016 г.¹⁶, а междинната оценка на Съвместното предприятие „ИИЛ2“, което действа по програма „Хоризонт 2020“, обхваща периода 2014—2016 г.¹⁷ Оценките са извършени със съдействието на независими експерти, както предвижда Регламента на Съвета за създаване на Съвместното предприятие „ИИЛ“¹⁸, и обхващат резултатите от изпълнението на Съвместното предприятие от гледна точка на тяхната актуалност, ефикасност, ефективност, съгласуваност и създадената допълнителна полза от участието на ЕС, като

¹⁴ В съображение 4 от Регламент (ЕС) № 557/2014 се посочва, че тези партньорства следва да се базират на балансирано участие на всички партньори.

¹⁵ Минималният размер на непаричните вноски на члена от промишления сектор (ЕФФИА) за оперативните дейности на Съвместното предприятие (1,425 млрд. евро), разделен на максималната парична вноска на ЕС за Съвместното предприятие (1,425 млрд. евро). Следва да се отбележи, че в съответствие с устава на „ИИЛ2“ членовете от промишления сектор не са задължени да предоставят непарични вноски за допълнителни дейности извън работната програма на Съвместното предприятие.

¹⁶ Окончателна оценка относно Съвместното предприятие „ИИЛ“, действащо по 7РП. https://ec.europa.eu/research/health/pdf/imi_final_evaluation.pdf.

¹⁷ Междинна оценка на Съвместното предприятие „ИИЛ2“ (2014—2016 г.) в рамките на програма „Хоризонт 2020“ https://ec.europa.eu/research/health/.../imi2_interim_evaluation.pdf.

¹⁸ Задължителни оценки от страна на Комисията на изпълнението на член 11 от Регламент (ЕС) № 73/2008 на Съвета за създаване на съвместно предприятие „ИИЛ“ и член 11 от Регламент (ЕС) № 557/2014 на Съвета за създаване на съвместно предприятие „ИИЛ2“.

освен това са разгледани откритостта и прозрачността, както и качеството на извършваните изследвания. Резултатите от оценките са взети предвид в доклада, изпратен от Комисията до Европейския парламент и Съвета през октомври 2017 г.¹⁹

42. В отговор на отправените от оценителите препоръки²⁰ Съвместното предприятие е изготвило план за действие, който е одобрен от Управителния съвет на Съвместното предприятие „ИИЛ2“ през ноември 2017 г. Планът за действие включва широк набор от действия за изпълнение от Съвместното предприятие²¹, някои от които вече са

¹⁹ Работен документ на службите на Комисията. Междинна оценка на съвместните предприятия, които осъществяват дейност по програма „Хоризонт 2020“ (SWD(2017) 339 окончателен).

²⁰ Препоръките, отправени от оценителите, включват: необходимостта да се интегрират в съвместните проекти други промишлености освен фармацевтичната; необходимостта да се увеличи участието на МСП и на ЕС 13; необходимостта да се разработи надеждна рамка за измерване на изпълнението за оценяване на въздействията и социално-икономическите ползи от съвместното предприятие, необходимостта да се преразгледа Политиката за правата върху интелектуалната собственост и необходимостта да се подобри и разшири достъпа до крайните резултати от проектите, с цел да се осигури устойчивост и да се увеличи въздействието.

²¹ Специфичните действия, представени в плана за действие в отговор на препоръките на оценителя, включват: определяне и разработване на теми, които са по-добре адаптирани за МСП; създаване на уебстраница за „ИИЛ2“, на която да са представени всички важни активи, генерирани от проектите на ИИЛ, с цел улесняване на разпространението и допълнителното използване; търсене на съвети относно начините за осигуряване на устойчивост на ценните крайни продукти и услуги/резултати от проектите на ИИЛ; изследване на осъществимостта и потенциалната добавена стойност за посредническа платформа с цел да се стимулира използването на резултатите от проектите.

стартирани²², по-голямата част от тях следва да бъдат изпълнени през 2018 г. и през 2019 г., а малък брой ще бъдат изпълнявани през следващия програмен период²³.

Настоящият доклад беше приет от Одитен състав IV с ръководител Neven MATES — член на Европейската сметна палата, в Люксембург на заседанието му от 2 октомври 2018 г.

За Сметната палата



Klaus-Heiner LEHNE

Председател

²² Дейностите, които вече са стартирани, включват: разработване на специфични уебинари за насърчаване на участието на МСП в дейностите на Съвместното предприятие (<https://www.imi.europa.eu/news-events/events/webinars-imi2-call-13>); каталог на достъпните инструменти, генерирани от проекти на ИИЛ, с цел насърчаване на тяхното разпространение, и допълнително използване на резултатите от проектите и разширяване на обхвата на тяхното въздействие (уебсайт на Съвместното предприятие „ИИЛ2“); предоставяне на нов набор от уместни, приемливи, достоверни, прости и устойчиви ключови показатели за изпълнението от финансовата 2018 г. нататък (Изменена годишна работна програма на ИИЛ2 от март 2018 г.).

²³ Прегледът на Политиката за правата върху интелектуалната собственост има за цел да я направи по-гъвкава, като същевременно спазва правната рамка.

ПриложениеПроследяване на изпълнението във връзка с коментари от предходни години

Година	Коментар на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи)
	<i>Управление на безвъзмездната помощ по програма „Хоризонт 2020“</i>	
2016	В края на 2016 г. — третата година от изпълнението на програма „Хоризонт 2020“, Съвместното предприятие е завършило само частично интегрирането на системите си за контрол към общите инструменти на Комисията за управление и мониторинг на безвъзмездната финансова помощ по програма „Хоризонт 2020“.	Завършени
	<i>Предварителни проверки и мониторинг на заявките за възстановяване на разходи</i>	
2016	Съвместното предприятие се сблъсква със закъснения при плащанията на бенефициентите (университети, изследователски организации и МСП). Това показва слабости в процедурите за вътрешен контрол и мониторинг за докладите по проектите и съответните заявки за възстановяване на разходи, които оказват отрицателно влияние върху ефикасността на изпълнението на проектите.	Завършени

ОТГОВОР НА СЪВМЕСТНОТО ПРЕДПРИЯТИЕ

27. Процесът на прогнозиране в рамките на годишната бюджетна процедура на Комисията започва две години предварително. От Съвместното предприятие „ИИЛ2“ се изисква да предостави прогноза за бюджетните кредити за плащанията през месец януари на година N-2, към момент, когато бъдещите нужди не могат да бъдат идентифицирани с пълна точност и прецизност. През месец януари на година N-1 бюджетните кредити за плащанията се записват във „Финансовата обосновка“ (Fiche Financière) на Комисията, която е в основата на годишната бюджетна процедура на Комисията.

Установеният бюджетен процес не позволява никакви адаптации, въпреки че Съвместно предприятие „ИИЛ 2“ преразглежда прогнозата си през година N-1 в съответствие с действителните промени в портфейла на проекта. Цифрите, записани във „Финансовата обосновка“ на Комисията, не могат да бъдат променени преди приемането на следващия годишен бюджет на Комисията.

39. Съгласувано със Службата за вътрешен одит, Съвместното предприятие „ИИЛ 2“ прилага план за действие. Съвместното предприятие „ИИЛ 2“ си сътрудничи с Общия център за подкрепа на Комисията при анализирането на възможните варианти за мигриране на отчитането на непаричните вноски на промишления сектор към инструментите на програма „Хоризонт 2020“ и при търсенето на ефективни решения с оглед на приемствеността на структурите за докладване на програма „Хоризонт 2020“ в рамките на програма „Хоризонт Европа“.