

# 2022

Годишен доклад относно агенциите на ЕС  
за финансовата 2022 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](http://eca.europa.eu/bg/Pages/ContactForm.aspx)

Уебсайт: [eca.europa.eu](http://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, 2023 г.

PDF ISBN 978-92-847-9992-3 doi:10.2865/02 QJ-AG-23-001-BG-N

# Съдържание

<b>Списък на агенциите и другите органи на ЕС, разгледани в настоящия доклад</b>	<b>8</b>
<b>Глава 1 Агенции на Европейския съюз и извършен одит от Европейската сметна палата</b>	<b>11</b>
<b>Въведение</b>	<b>12</b>
<b>Агенции на ЕС</b>	<b>14</b>
<b>Различни по вид агенции подпомагат ЕС при създаването и изпълнението на политики</b>	<b>14</b>
Децентрализираните агенции изпълняват функции, свързани с конкретни нужди на политиките	14
Изпълнителните агенции на Комисията осъществяват програми на ЕС	14
Другите органи имат специфични правомощия	15
Последни промени	15
<b>Агенциите се финансират от различни източници и по различни функции от МФР</b>	<b>17</b>
<b>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</b>	<b>25</b>
<b>Мрежата на агенциите на ЕС насърчава сътрудничеството между агенциите и комуникацията със заинтересованите страни</b>	<b>27</b>
<b>Нашият одит</b>	<b>29</b>
<b>Европейската сметна палата изготвя Декларация за достоверност за всяка агенция</b>	<b>29</b>
<b>Одитният подход на Европейската сметна палата се основава върху оценката на основните рискове</b>	<b>29</b>
<b>Използване на работата на други одитори</b>	<b>31</b>
<b>ЕСП използва цифрови одитни процедури</b>	<b>31</b>

<b>ЕСП докладва случаите на предполагаема измама на отговорните органи на ЕС — ОЛАФ и Европейската прокуратура (EPPO)</b>	<b>31</b>
<b>Глава 2 Обобщено представяне на одитните резултати</b>	<b>32</b>
<b>Въведение</b>	<b>33</b>
<b>Резултатите от годишния одит на агенциите за финансовата 2022 година като цяло са по-слаби</b>	<b>34</b>
<b>Одитни становища без резерви относно надеждността на отчетите на всички агенции</b>	<b>34</b>
Параграфите за обръщане на внимание имат голямо значение за разбирането на отчетите на CINEA, EMA, EPPO, ERA, ESMA, EUAA, Евроюст, EUSPA, eu-LISA, Фронтекс и SRB	<b>34</b>
<b>Одитни становища без резерви относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите приходи за всички агенции</b>	<b>36</b>
Параграфът за обръщане на внимание помага за по-добро разбиране на приходите на SRB	<b>36</b>
В частта „Други въпроси“ се разглежда въпрос с особено значение за приходите на SRB	<b>36</b>
<b>Одитни становища без резерви относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите на 39 агенции</b>	<b>37</b>
Параграфът за обръщане на внимание помага за по-добро разбиране на плащанията на ESMA	<b>37</b>
<b>В своите констатации ЕСП идентифицира области, в които следва да се постигнат подобрения, в 36 агенции</b>	<b>37</b>
Слабостите в обществените поръчки се увеличават и остават основният източник на нередовни плащания	<b>39</b>
Някои системи за управление и контрол са засегнати от слабости	<b>42</b>
През 2022 г. слабостите в областта на управлението на човешките ресурси засягат предимно надбавките на командировани национални експерти	<b>43</b>
Слабостите в бюджетното управление са довели до високи нива на пренесени бюджетни кредити и забавени плащания	<b>44</b>
Агенциите проследяват действията, предприети във връзка с одитните констатации от предходни години	<b>46</b>

<b>Действия на агенциите в отговор на климатичната и енергийната криза и докладване от агенциите относно постигнатите резултати в областта на климата и енергийната ефективност</b>	<b>47</b>
Почти две трети от агенциите са планирали да подобрят енергийната ефективност и неутралността по отношение на климата на своите дейности	48
Повечето агенции докладват под някаква форма относно своите резултати в областта на климата и енергийната ефективност	54
<b>Други публикации на ЕСП, свързани с агенциите</b>	<b>59</b>
<b>Отговор на Мрежата на агенциите на ЕС</b>	<b>63</b>
<b>Глава 3 Декларации за достоверност и други одитни резултати, специфични за различните агенции</b>	<b>65</b>
<b>3.1. Информация в подкрепа на Декларациите за достоверност</b>	<b>66</b>
<b>Агенции, финансирани по функция 1 от МФР — „Единен пазар, иновации и цифрова сфера“</b>	<b>70</b>
<b>3.2. Агенция на Европейския съюз за сътрудничество между регулаторите на енергия (ACER)</b>	<b>71</b>
<b>3.3. Агенция за подкрепа на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (Служба на BEREC)</b>	<b>79</b>
<b>3.4. Агенция за авиационна безопасност на Европейския съюз (EASA)</b>	<b>87</b>
<b>3.5. Европейски банков орган (ЕБО)</b>	<b>94</b>
<b>3.6. Европейска агенция по химикали (ECHA)</b>	<b>102</b>
<b>3.7. Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (EIOPA)</b>	<b>106</b>
<b>3.8. Европейски институт за иновации и технологии (EIT)</b>	<b>114</b>
<b>3.9. Европейска агенция по морска безопасност (EMSA)</b>	<b>121</b>
<b>3.10. Агенция на Европейския съюз за киберсигурност (ENISA)</b>	<b>126</b>

3.11. Агенция за железопътен транспорт на Европейския съюз (ERA)	134
3.12. Европейски орган за ценни книжа и пазари (ESMA)	142
3.13. Агенция на Европейския съюз за космическата програма (EUSPA)	151
<b>Агенции, финансирани по функция 2 от МФР — „Сближаване, устойчивост и ценности“</b>	157
3.14. Европейски център за развитие на професионалното обучение (Cedefop)	158
3.15. Европейски център за профилактика и контрол върху заболяванията (ECDC)	166
3.16. Европейски орган за безопасност на храните (EFSA)	171
3.17. Европейски институт за равенство между половете (EIGE)	176
3.18. Европейски орган по труда (ELA)	183
3.19. Европейска агенция по лекарствата (EMA)	191
3.20. Европейска прокуратура (EPPO)	203
3.21. Европейска фондация за обучение (ETF)	210
3.22. Европейска агенция за безопасност и здраве при работа (EU-OSHA)	216
3.23. Европейска фондация за подобряване на условията на живот и труд (Eurofound)	222
3.24. Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на наказателното правосъдие (Евроюст)	228
3.25. Агенция на Европейския съюз за основните права (FRA)	235
<b>Агенции, финансирани по функция 3 от МФР — „Природни ресурси и околна среда“</b>	241
3.26. Европейска агенция за околна среда (EEA)	242
3.27. Европейска агенция за контрол на рибарството (EFCA)	249
<b>Агенции, финансирани по функция 4 от МФР — „Миграция и управление на границите“</b>	255
3.28. Агенция на Европейския съюз в областта на убежището (EUAA)	256

3.29. Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)	265
3.30. Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)	279
<b>Агенции, финансирани по функция 5 от МФР — „Сигурност и отбрана“</b>	298
3.31. Агенция на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането (CEPOL)	299
3.32. Европейски център за мониторинг на наркотици и наркомании (EMCDDA)	306
3.33. Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането (Европол)	312
<b>Агенции, финансирани по функция 7 от МФР — „Европейска публична администрация“</b>	318
3.34. Агенция за снабдяване към Евратом (ESA)	319
<b>Самофинансиращи се агенции</b>	323
3.35. Център за преводи за органите на Европейския съюз (CdT)	324
3.36. Служба на Общността за сортовете растения (CPVO)	331
3.37. Служба на Европейския съюз за интелектуална собственост (EUIPO)	339
3.38. Единен съвет за реструктуриране (SRB)	346
<b>Изпълнителни агенции на Комисията</b>	355
3.39. Европейска изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда (CINEA)	356
3.40. Европейска изпълнителна агенция за образование и култура (EACEA)	362
3.41. Изпълнителна агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП (EISMEA)	368
3.42. Изпълнителна агенция на Европейския съвет за научни изследвания (ERCEA)	376
3.43. Европейска изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията (HaDEA)	381

### **3.44. Европейска изпълнителна агенция за научни изследвания (REA)**

387



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

Акроним	Пълно наименование
Евроюст	Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на наказателното правосъдие
Европол	Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането
Фронтекс	Европейска агенция за гранична и брегова охрана
Служба на BEREC	Агенция за подкрепа на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения
ACER	Агенция на Европейския съюз за сътрудничество между регулаторите на енергия
CdT	Център за преводи за органите на Европейския съюз
Cedefop	Европейски център за развитие на професионалното обучение
CEPOL	Агенция на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането
CINEA	Европейска изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда
CPVO	Служба на Общността за сортовете растения
EACEA	Европейска изпълнителна агенция за образование и култура
EASA	Агенция за авиационна безопасност на Европейския съюз
ЕБО	Европейски банков орган
ECDC	Европейски център за профилактика и контрол върху заболяванията
ЕCHA	Европейска агенция по химикали
EEA	Европейска агенция за околна среда
EFCA	Европейска агенция за контрол на рибарството
EFSA	Европейски орган за безопасност на храните

Акроним	Пълно наименование
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	Европейски орган по труда
EMA	Европейска агенция по лекарствата
EMCDDA	Европейски център за мониторинг на наркотици и наркомании
EMSA	Европейска агенция за морска безопасност
ENISA	Агенция на Европейския съюз за киберсигурност
EPPO	Европейска прокуратура
ERA	Агенция за железопътен транспорт на Европейския съюз
ERCEA	Изпълнителна агенция на Европейския научноизследователски съвет
ESA	Агенция за снабдяване към Евратом
ESMA	Европейски орган за ценни книжа и пазари
ETF	Европейска фондация за обучение
EUAA	Агенция на Европейския съюз в областта на убежището
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
EUSPA	Агенция на Европейския съюз за космическата програма
FRA	Агенция на Европейския съюз за основните права

Акроним	Пълно наименование
<b>HaDEA</b>	Европейска изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията
<b>REA</b>	Европейска изпълнителна агенция за научни изследвания
<b>SRB</b>	Единен съвет за реструктуриране



ЕВРОПЕЙСКА  
СМЕТНА  
ПАЛАТА

## 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 ЕС<sup>1</sup> и допринася за подобряването на финансовото управление на Съюза. Повече информация относно работата на ЕСП може да се намери в нашите отчети за дейността, прегледи и становища относно новоприети или изменени законодателни актове на ЕС или други решения с отражение върху финансовото управление<sup>2</sup>.

**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 одитори<sup>3</sup>.

**1.3.** В настоящия доклад са представени резултатите от извършения от ЕСП годишен одит на агенциите и другите органи на ЕС (наричани общо „агенциите“) за финансовата 2022 година. 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 43-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.

---

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

<sup>2</sup> Тези документи са публикувани на уебсайта на ЕСП: [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu).

<sup>3</sup> [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 2022 г., доведе до малко по-слаби резултати в сравнение с предходни години. Чрез *декларациите за достоверност*, изготвени за всяка агенция, ЕСП изразява:

- одитни становища без резерви относно надеждността на отчетите на всички 43 агенции;
- одитни становища без резерви относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите приходи за всички 43 агенции;
- одитни становища без резерви относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите, за 39 агенции с изключение на CdT, CEPOL, ECDC и eu-LISA, за които ЕСП изразява становища с резерви.

**1.5.** За повечето агенции ЕСП посочи възможни области за подобрене. Те са описани в параграфите „Обръщане на внимание“ и „Други въпроси“, както и в частите, излагащи констатациите от одита, които не са в противоречие с изразените от ЕСП 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 ежедневиия живот на гражданите на ЕС, като например здравеопазване, безопасност, сигурност, свобода и правосъдие.

**1.7.** Съществуват три вида агенции на ЕС — децентрализираните агенции, изпълнителните агенции на Европейската комисия и други органи. Разликите между тях са описани по-долу (вж. точки **1.8—1.10**).

### Децентрализираните агенции изпълняват функции, свързани с конкретни нужди на политиките

**1.8.** **33-те децентрализирани агенции**<sup>4</sup> играят важна роля за изготвянето и изпълнението на политиките на ЕС, особено по отношение на задачите от техническо, научно, оперативно и регулаторно естество. Тяхната роля е да отговорят на конкретни нужди на политиките и да засилват сътрудничеството между ЕС и правителствата на държавите членки, като използват специализирания опит и на двете страни. Тези агенции са създадени за неограничен период на действие с регламенти на Съвета или на Европейския парламент и на Съвета.

### Изпълнителните агенции на Комисията осъществяват програми на ЕС

**1.9.** На **шестте изпълнителни агенции на Комисията**<sup>5</sup> 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

<sup>4</sup> ACER, Служба на BEREC, Cedefop, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, ЕБО, ECDC, ECHA, EEA, EFCA, EFSA, EIGE, EIOPA, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, EUSPA, Eurofound, Евроекст, Европол, FRA, Фронтекс.

<sup>5</sup> CINEA, EACEA, EISMEA, ERCEA, HaDEA и REA.

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 за 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 на държавите — членки на ЕС. Освен настоящия доклад, ЕСП изготвя и доклад относно условните задължения на SRB<sup>6</sup>.

## Последни промени

**1.11.** Броят на агенциите се увеличава с течение на времето, но в периода от 2021 г. до 2022 г. агенциите са станали с една по-малко поради преустановяването на дейността на Изпълнителната агенция за потребителите, здравеопазването, селското стопанство и храните (Chafea). В настоящия доклад са разгледани 43 агенции, както е показано на [фигура 1.1](#). През 2022 г. са изменени правомощията на пет агенции<sup>7</sup>. Европейската служба за подкрепа в областта на убежището (EASO) се превръща в пълноправна агенция и е преименувана на Агенция на Европейския съюз в областта на убежището (EUAA).

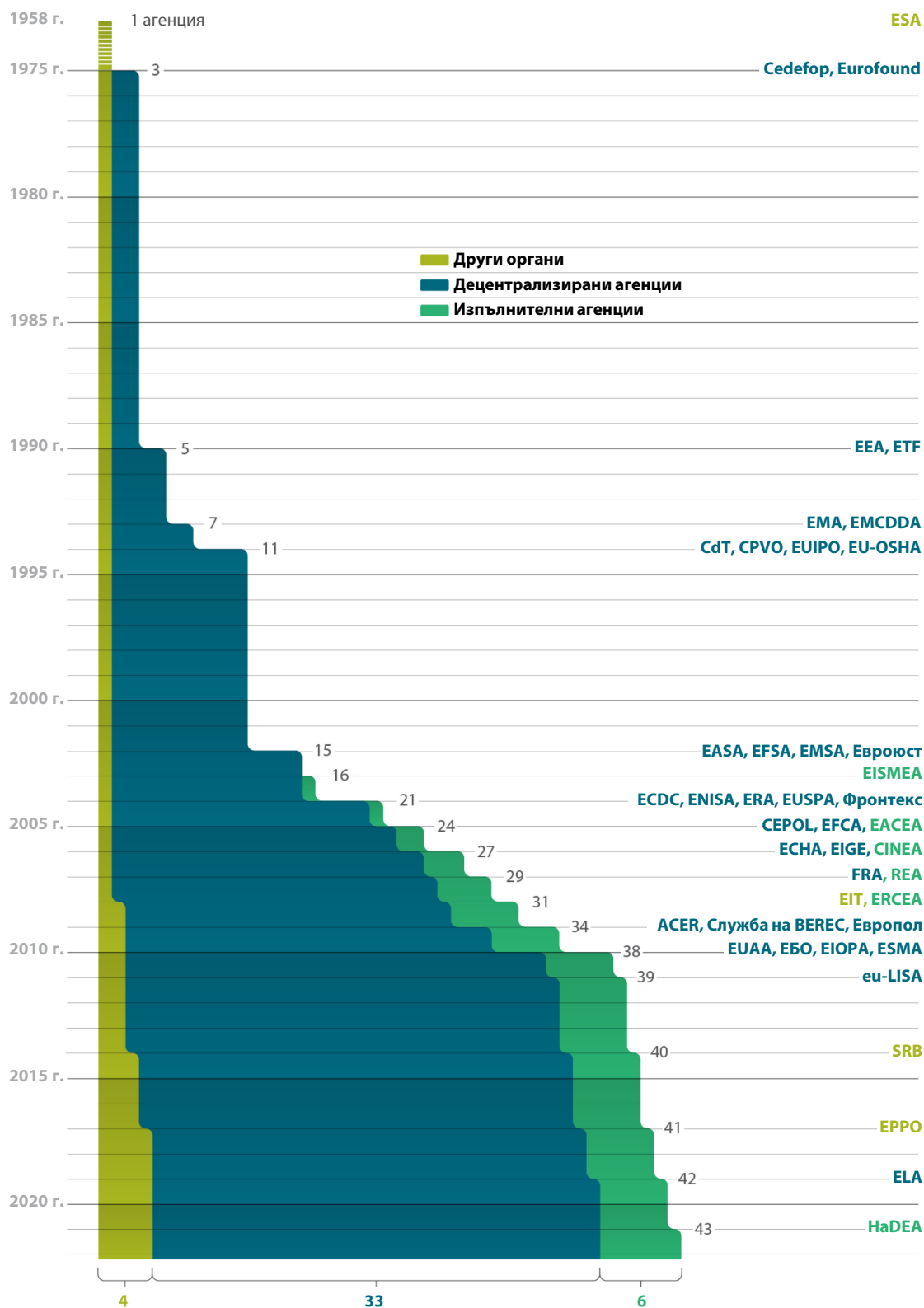
---

<sup>6</sup> Вж. [доклада на ЕСП](#) за финансовата 2021 година.

<sup>7</sup> EMA, eu-LISA, Евроюст, Европол и FRA.



Фигура 1.1 — Хронология и развитие на агенциите

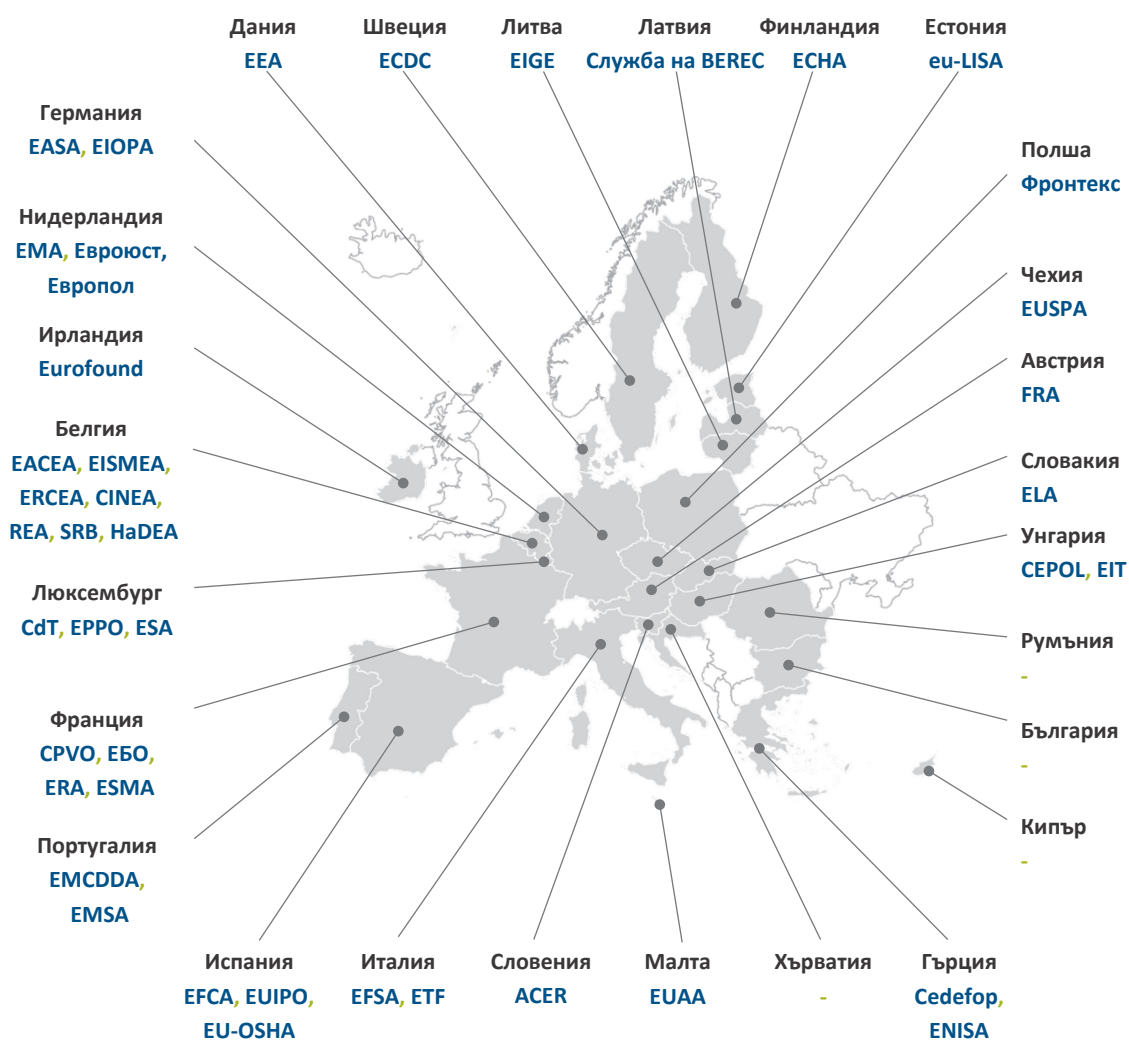


Бележка: Посочената във фигурата година представлява годината на влизане в сила на учредителния акт на съответната агенция (или на нейния предшественик).

Източник: ЕСП.

**1.12.** Всички изпълнителни агенции на Комисията са със седалище 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.

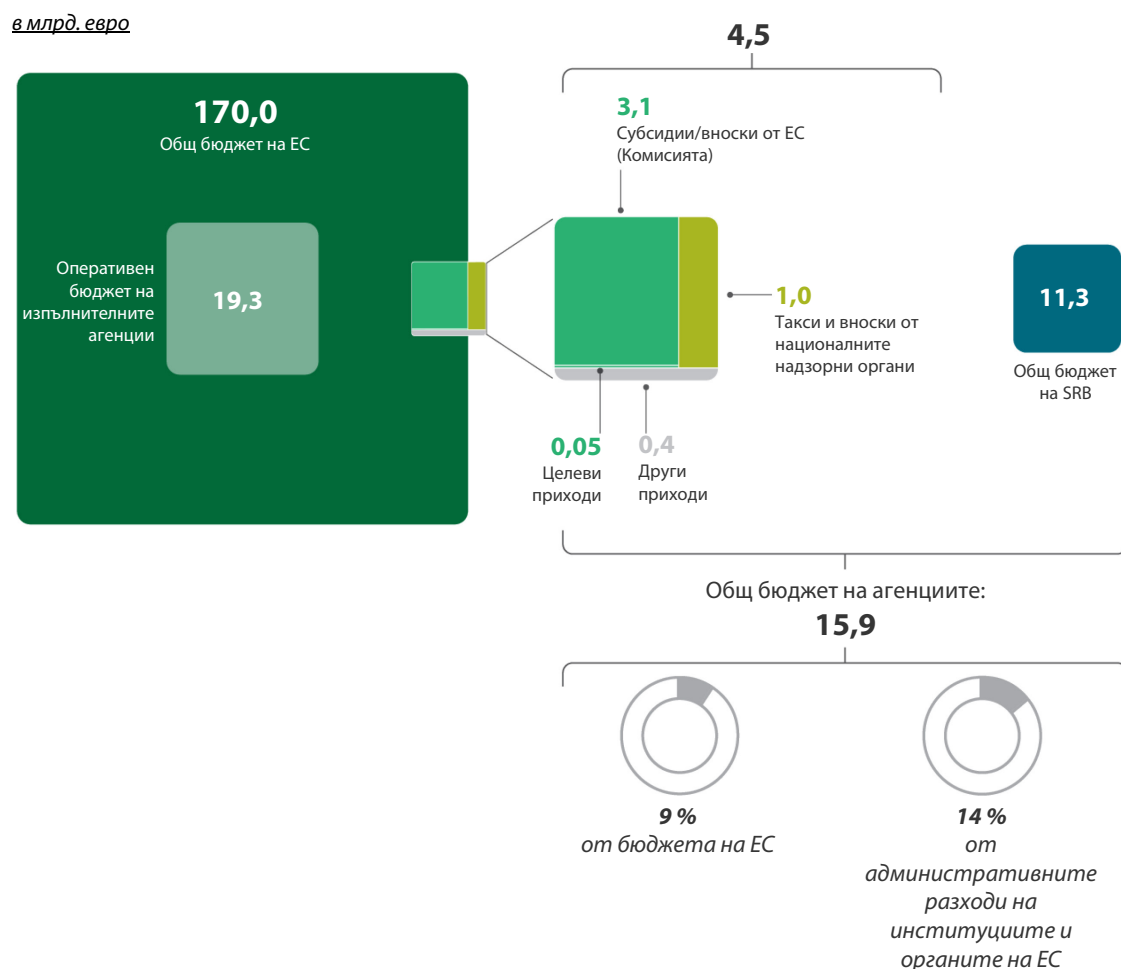
## Агенциите се финансират от различни източници и по различни функции от МФР

**1.13.** Общият бюджет за 2022 г. на всички агенции (с изключение на SRB) възлиза на 4,5 млрд. евро (за 2021 г. — 4,1 млрд. евро). Това представлява 3 % от общия бюджет на ЕС за 2022 г. (за 2021 г. — 2,5 %), както е показано на *фигура 1.3*.

**1.14.** Бюджетът на SRB за 2022 г. възлиза на 11,3 млрд. евро (за 2021 г. — 9,7 млрд. евро). Той се състои от вноски от банките за Единния фонд за реструктуриране (11,2 млрд. евро) и за финансиране на административните разходи на SRB (122 млн. евро).

**1.15.** Бюджетите на децентрализираните агенции и другите органи обхващат разходите за персонал, административните и оперативните разходи. Изпълнителните агенции осъществяват програми, финансирани от бюджета на Комисията. Собствените им бюджети, възлизащи през 2022 г. на 345 млн. евро (през 2021 г. — 326 млн. евро), покриват само разходите им за персонал и административните разходи. Средствата от общия бюджет на ЕС, управлявани от изпълнителните агенции през 2022 г. за изпълнение на програми от името на Комисията, възлизат на 19,3 млрд. евро (2021 г. — 13,1 млрд. евро). Увеличението се дължи на напредването в изпълнението на програмите на ЕС по Многогодишната финансова рамка за периода 2021—2027 г.

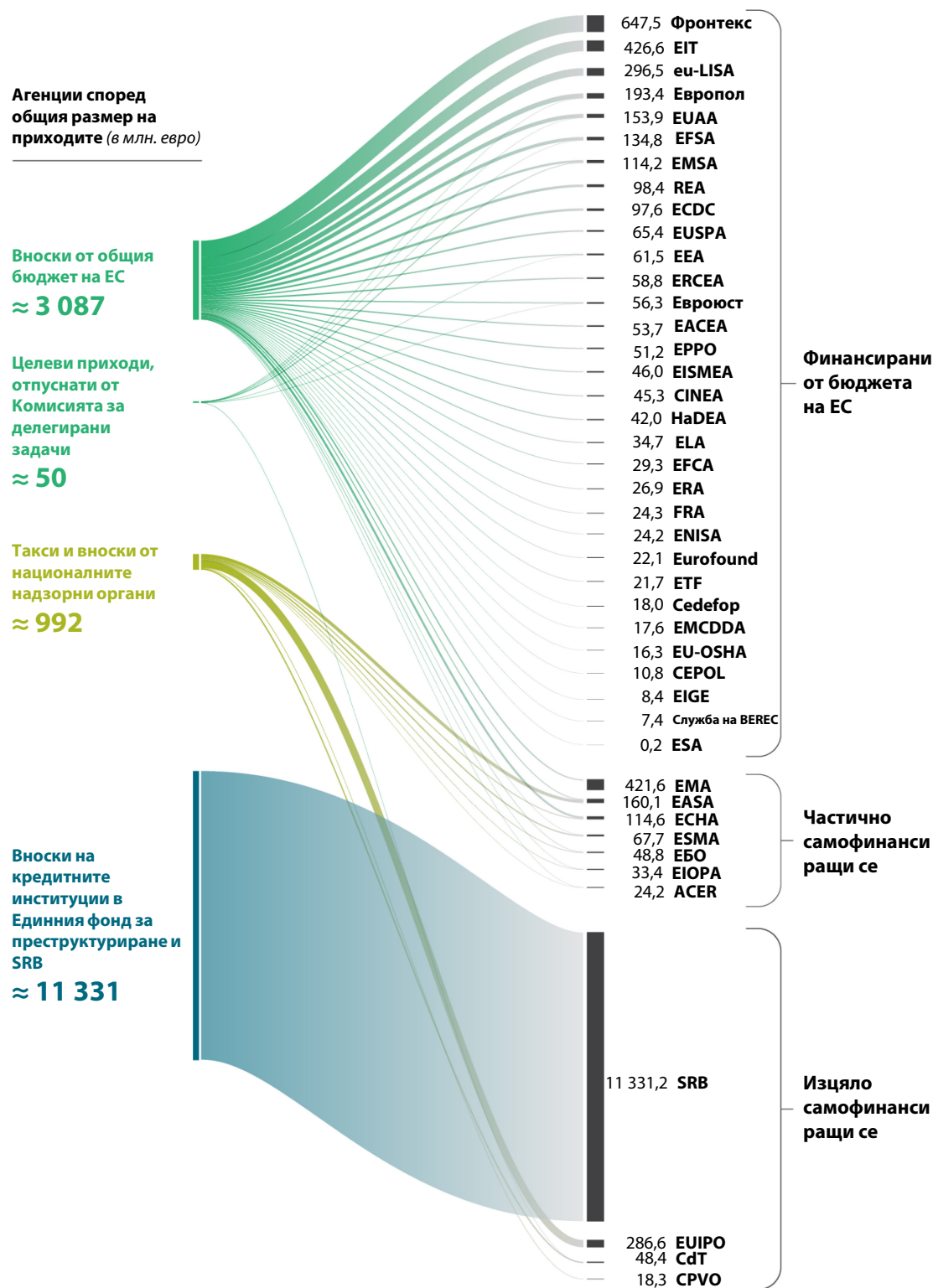
**Фигура 1.3 — Източници на финансиране за агенциите през 2022 г.**



*Източник:* Данни, събрани от ЕСП въз основа на общия бюджет на Европейския съюз за финансовата 2022 година, окончателните годишни отчети на Европейския съюз за 2022 г. и годишните отчети за дейността на изпълнителните агенции за 2022 г.

**1.16.** Повечето агенции, в т.ч. изпълнителните агенции, се финансират почти изцяло от общия бюджет на ЕС. Останалите се финансират частично или изцяло от такси, внасяни от съответните отрасли, и от преки вноски от държавите, участващи в техните дейности. На *фигура 1.4* е показана разбивка на бюджетите на агенциите според източника на приходи.

Фигура 1.4 — Бюджети на агенциите за 2022 г. според източника на приходи



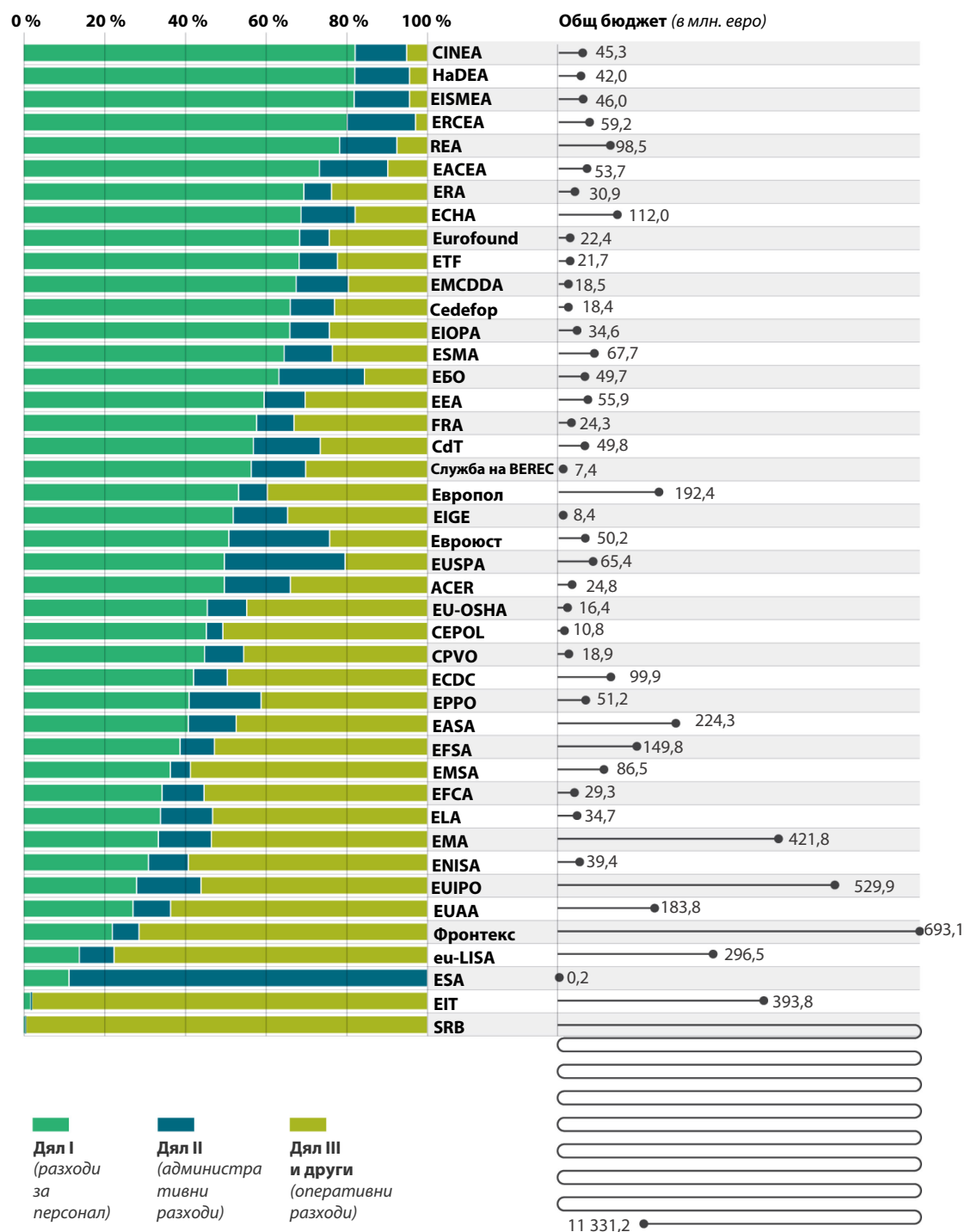
\* В отчетите на EUSPA за 2022 г. е представен окончателен бюджет в размер на 65 млн. евро, докато действителните приходи възлизат на 1,2 млрд. евро. Тази разлика се дължи на факта, че оперативните дейности, които се финансират чрез целеви приходи, са включени в одобрения бюджет като символичен запис.

Бележка: Не са включени други приходи или бюджетни резерви.

Източник: Окончателни годишни отчети на агенциите за 2022 г.; данни, събрани от ЕСП.

**1.17.** На *фигура 1.5* са представени бюджетите на агенциите за 2022 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). 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 48 % за Комисията, 17 % за Европейския парламент, 8 % за ЕСВД, 5 % за Съвета и 8 % за другите институции и органи на ЕС.

Фигура 1.5 — Разходи на агенциите за 2022 г. по бюджетни дялове



\* В отчетите на EUSPA за 2022 г. е представен окончателен бюджет в размер на 65,4 млн. евро, докато действителните приходи възлизат на 1,2 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.

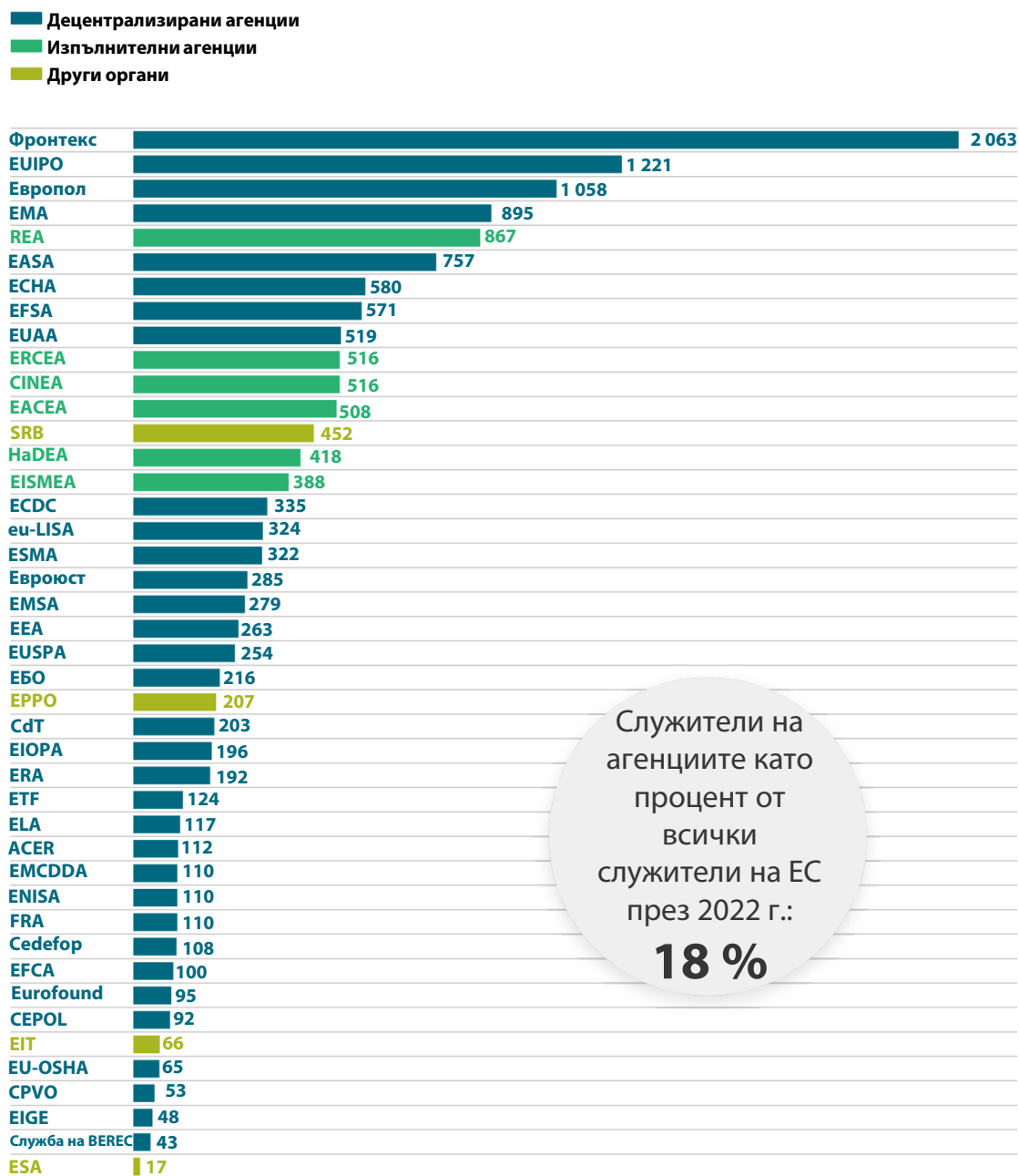
\*\* Сумата за SRB се състои от две части — Част I в размер на 122 млн. евро за административните му разходи и част II в размер на 11,2 млрд. евро, предназначени за Фонда. В тях не се включва резервът.

Източник: Окончателни годишни отчети на агенциите за 2022 г.; данни, събрани от ЕСП.

**1.18.** На *фигура 1.6* е показан броят на служителите по агенции към 31 декември 2022 г. В агенциите работят общо 15 775 служители (2021 г. — 14 431). Броят на служителите представлява действителният брой на щатните бройки, заети от длъжностни лица, срочно и договорно наети служители и командировани национални експерти, към тази дата. По-голямата част от увеличението на броя на служителите от 2021 г. насам се дължи на продължаващото изграждане на трите учредени наскоро агенции (HaDEA, ELA, EPPO), както и на разрастването на агенциите, на които са възложени нови задачи (EFCA, EУАА и Фронтекс). Въз основа на щатните разписания, одобрени в общия бюджет на ЕС, около 18 % от всички служители на ЕС работят за агенции. За сравнение, 49 % от служителите работят за Комисията, 14 % за Европейския парламент, 6 % за Съвета, 4 % за Съда на ЕС, 4 % за ЕСВД, 2 % за ЕСП и 3 % за другите институции на ЕС.



Фигура 1.6 — Брой служители по агенции в края на 2022 г.

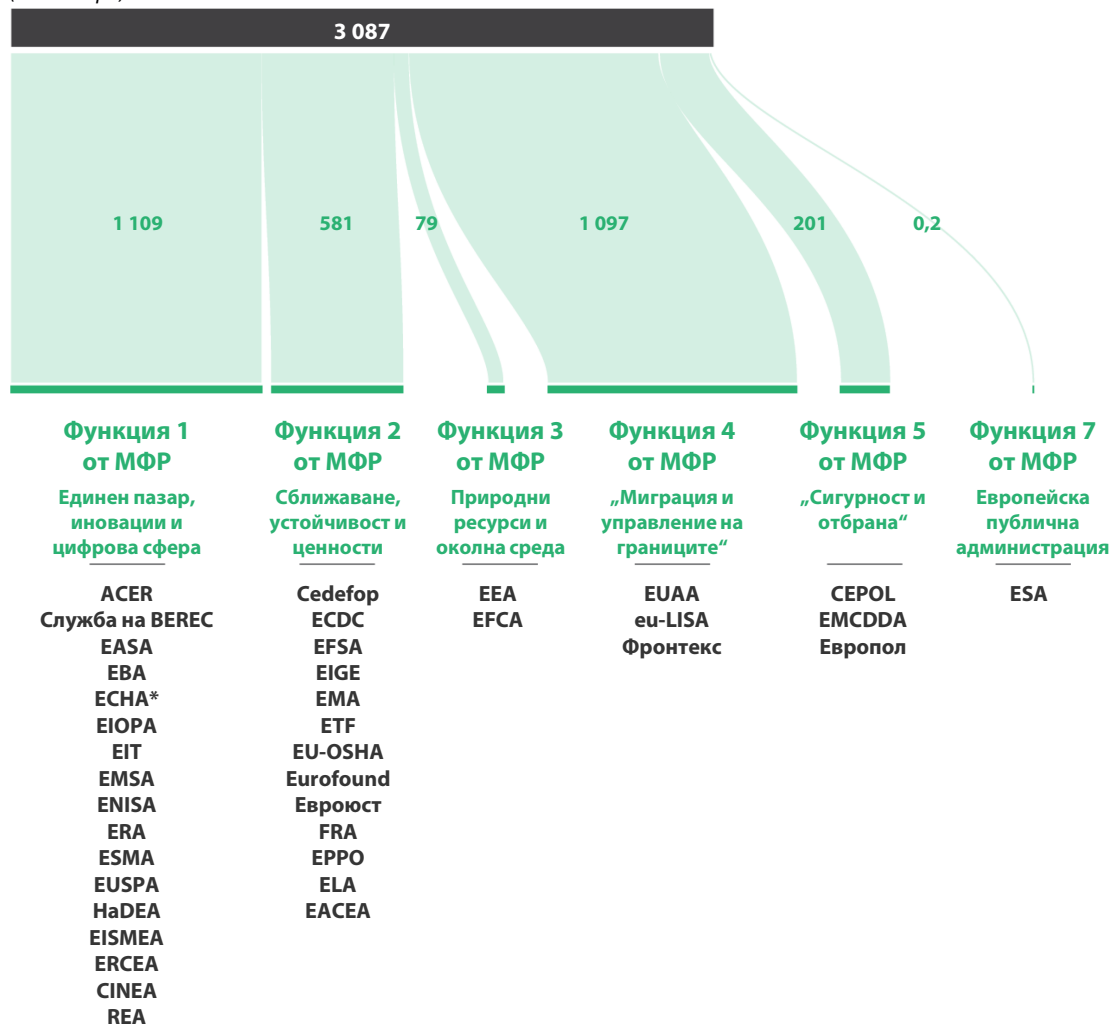


Източник: Данни, съставени от ЕСП.

**1.19.** Вноските от общия бюджет на ЕС в размер на 3,1 млрд. евро се финансират от различни функции на МФР, както е показано на [фигура 1.7](#).

Фигура 1.7 — 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 в по-малка степен по функция 3 от МФР.

Източник: Окончателни годишни отчети на агенциите за 2022 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

**1.20.** 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 по освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета. На [фигура 1.8](#) е представен

графикът на процедурата по освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета.

### Фигура 1.8 — Процедура по освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета за повечето агенции



Източник: ЕСП.

**1.21.** 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 си комитети, а не от Европейския парламент и от Съвета<sup>8</sup>. Аналогично, годишната бюджетна процедура и процедурата по освобождаване от отговорност за SRB са отговорност единствено на неговия Управителен съвет.

<sup>8</sup> 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.

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

**1.22.** Мрежата на агенциите на ЕС е създадена от агенциите като платформа за сътрудничество между тях. Целта на мрежата е да засилва информираността за дейностите на агенциите, да открива и насърчава потенциални възможности за подобряване на ефективността, както и дейности с ясно изразена европейска добавена стойност. Мрежата подпомага агенциите в осъществяването на 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. Тя също така помага на агенциите да споделят услуги, знания и експертен опит. През 2020 г. Мрежата на агенциите на ЕС е одобрила втората си многогодишна стратегия (2021—2027 г.)<sup>9</sup>, която обединява политическите и стратегическите насоки на Комисията около два стратегически стълба:

- Мрежата на агенциите на ЕС като модел за високи постижения в областта на администрацията;
- Мрежата на агенциите на ЕС като утвърден институционален партньор.

**1.23.** Председателството на Мрежата на агенциите на ЕС 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 Мрежата на агенциите на ЕС съществуват десет тематични подмрежи (вж. [фигура 1.9](#)). 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.

---

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

Фигура 1.9 — Обща служба за подкрепа и подмрежи на Мрежата на агенциите на ЕС



Източник: Мрежа на агенциите на ЕС.

# Нашият одит

## Европейската сметна палата изготвя Декларация за достоверност за всяка агенция

**1.24.** Съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС), ЕСП извърши одит на:

- отчетите на 43-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 2022 година, и
- законосъобразността и редовността на операциите, свързани с тези отчети.























**1.25.** Въз основа на резултатите от извършения от нея одит Европейската сметна палата представя на Европейския парламент и на Съвета, или на другите органи по освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета (вж. точка **1.21**), 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.

**1.26.** ЕСП извършва одити, публикува специални доклади и изготвя становища по конкретни теми. Някои от тях се отнасят до агенциите на ЕС. Вж. **фигура 2.6** за списък на специалните доклади на ЕСП, публикувани от 1 януари 2022 г. до 30 юни 2023 г., които разглеждат въпроси, свързани с агенциите.

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

**1.27.** Одитът на ЕСП има за цел да разгледа установените основни рискове въз основа на одитните резултати от предходни години. За финансовата 2022 година одитът следва извършената от ЕСП оценка на риска, която е представена накратко на **фигура 1.10** по-долу.

Фигура 1.10 — Оценка на основните рискове

 <b>ВИСОК риск</b>  <b>СРЕДНОВИСОК риск</b>  <b>НИСЪК риск</b>	
 <b>Надеждност на отчетите на агенциите</b>  	<p>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.</p>
 <b>Законосъобразност и редовност на приходите</b>  	<p>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.</p>
 <b>Законосъобразност и редовност на плащанията (разходи)</b> <i>Като цяло рискът е на средно ниво, но варира</i>	<p><b>Дял I — Разходи за персонал</b>   Възнагражденията се администратират основно от Службата за управление и плащане по индивидуални права на Комисията (РМО), която ЕСП одитира редовно.  </p> <p><b>Дял II — Административни разходи</b>   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.  </p> <p><b>Дял III — Оперативни разходи</b>   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.  </p>
 <b>Риск за доброто финансово управление</b>  	<p>Повечето от установените проблеми засягат процедури за обществени поръчки, които не са осигурили постигането на най-доброто съотношение между разходи и ползи.</p>
 <b>Управление на бюджета</b>  	<p>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.</p>

Източник: ЕСП.

## Използване на работата на други одитори

**1.28.** 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 всички децентрализирани агенции и други органи — 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 използва цифрови одитни процедури

**1.29.** ЕСП използва в своята дейност цифрови одитни процедури при тестването на заплатите (за всички агенции) и на плащанията, поетите задължения и отчетите (само за изпълнителните агенции). За повече подробности относно подхода на ЕСП към цифровизацията на одитните процедури, вж. точки 1.36—1.41 от нейния [Годишен доклад относно агенциите на ЕС за 2021 г.](#) Понастоящем ЕСП изпълнява проект, чиято цел е да се разгледа възможността за разширяване на приложното поле на цифровите одитни процедури в областта на обществените поръчки.

## ЕСП докладва случаите на предполагаема измама на отговорните органи на ЕС — ОЛАФ и Европейската прокуратура (EPPO)

**1.30.** 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 EPPO по въпроси, свързани с потенциални престъпления срещу тези интереси. ЕСП също така уведомява ОЛАФ и EPPO при всяко съмнение, възникнало в хода на одитната дейност, въпреки че нейните одити не са разработени специално за разкриване на измами.





ЕВРОПЕЙСКА  
СМЕТНА  
ПАЛАТА

## Глава 2

### Обобщено представяне на одитните резултати

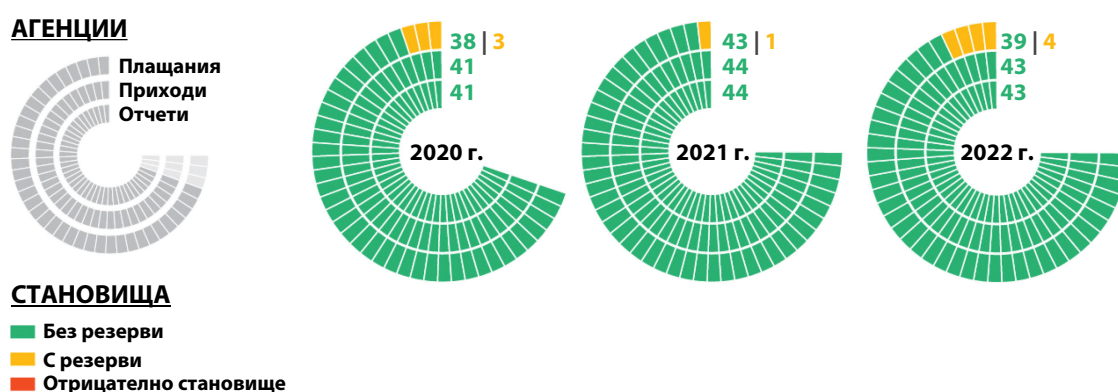
## Въведение

**2.1.** В настоящата глава е представен преглед на резултатите от извършените от ЕСП годишни одити на агенциите за финансовата 2022 година, в т.ч. дейността по хоризонтални въпроси, свързани с действията на агенциите в отговор на климатичната и енергийната криза и докладването от агенциите относно постигнатите резултати в областта на климата и енергийната ефективност, 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 2022 година като цяло са по-слаби

**2.2.** Като цяло резултатите от извършения от ЕСП одит на годишните отчети на агенциите за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 г., са малко по-слаби в сравнение с предходни години (вж. [фигура 2.1](#)).

**Фигура 2.1 — Годишни одитни становища относно отчетите, приходите и плащанията на агенциите за периода 2020—2022 г.**



Източник: ЕСП.

### Одитни становища без резерви относно надеждността на отчетите на всички агенции

**2.3.** За финансовата 2022 година ЕСП изразява одитни становища без резерви относно отчетите на всички 43 агенции (вж. [фигура 2.1](#)).

Параграфите за обръщане на внимание имат голямо значение за разбирането на отчетите на CINEA, EMA, EPPO, ERA, ESMA, EUAA, Евроексперт, EUSPA, eu-LISA, Фронтекс и SRB

**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 2022 година ЕСП използва параграфи за обръщане на внимание в своите доклади за единадесет агенции: CINEA, EMA, EPPO, ERA, ESMA, EUAA, Евроексперт, EUSPA, eu-LISA, Фронтекс и SRB.

**2.5.** В отчетите на CINEA, ERA и Евроексперт са включени оповестявания относно пилотното за Европейската комисия внедряване на SUMMA, нова бюджетна, счетоводна и финансова система.

**2.6.** ЕМА е направила съществени оповестявания, които се отнасят до задължения, свързани с недвижимо имущество, и несигурност във връзка с финансовите резултати на дружеството майка на неин поднаемател в резултат на влошаване на кредитния му рейтинг и извършено неотдавна реструктуриране на дълга. ЕМА носи отговорност за цялата дължима сума съгласно договорните задължения по основния договор за наем, в случай че поднаемателят не може да изпълнява задълженията си. На 31 декември 2022 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 366 млн. евро.

**2.7.** В отчетите на ЕРРО са включени две оповестявания — едното от тях засяга сравнителните данни за 2021 г. във връзка с придобиването на финансова самостоятелност от ЕРРО през юни 2021 г., а другото се отнася за безвъзмездното прехвърляне на нематериални активи на ЕРРО от Комисията (вж. точки [3.20.5](#) и [3.20.6](#)).

**2.8.** Отчетите на ЕСМА включват оповестяване относно несигурността, свързана с изхода от дело T-750/22 UniSystems Luxembourg и Unisystems sistimata plioforikis/ESMA (вж. точка [3.12.5](#)).

**2.9.** В отчетите на две агенции (ЕУАА и ЕУСПА) се оповестява информация относно отражението на военната агресия на Русия срещу Украйна върху тяхната дейност (вж. точки [3.13.5](#) и [3.28.5](#)).

**2.10.** В отчетите на еу-LISA е включено оповестяване относно закъсненията при внедряването на Системата за влизане/излизане за граждани на трети държави и тяхното отражение върху дейността на Агенцията.

**2.11.** В отчетите на Фронтекс се оповестява невъзможността на Агенцията да валидира счетоводната си система за втора поредна година, както и фактът, че вноските от асоциираните към Шенген държави не са изчислени правилно (вж. точки [3.30.5](#) и [3.30.6](#)).

**2.12.** В оповестяване от СРБ относно обжалвания и съдебни дела 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 СРБ, както и други дела, заведени срещу СРБ пред Общия съд и Съда на Европейския съюз (вж. точка [3.38.6](#)).

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

**2.13.** За финансовата 2022 година ЕСП изразява одитни становища без резерви относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите приходи за всички агенции (вж. *фигура 2.1*).

### Параграфът за обръщане на внимание помага за по-добро разбиране на приходите на SRB

**2.14.** ЕСП използва параграф за обръщане на внимание в своя доклад относно SRB във връзка с въпросите, описани в точка **2.12** по-горе, а именно факта, че част от приходите на SRB, свързани с предварителните вноски в Единния фонд за реструктуриране, са предмет на правен спор (вж. точка **3.38.8**).

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

**2.15.** 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 банки. Това може да има отражение върху прозрачността на тези изчисления.

**2.16.** ЕСП отбелязва, че при изчислението на вноските за 2022 г. SRB е организирал консултации със засегнатите институции. При тези консултации SRB е оповестил данни, които са позволили на банките да направят симулация на изчислението на предварителните вноски за 2022 г., като е обхванато отражението на корекциите в първоначално представените от кредитните институции данни (вж. точка **3.38.9**).

## Одитни становища без резерви относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите на 39 агенции

**2.17.** За финансовата 2022 г. ЕСП изразява одитно становище без резерви относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с годишните отчети на 39 агенции (вж. [фигура 2.1](#)).

**2.18.** За четири агенции (CdT, CEPOL, ECDC и eu-LISA) ЕСП изрази становища с резерви. За всяка от тези агенции стойността на засегнатите разходи надвишава прага на същественост, определен за настоящия одит (вж. точки [3.15.6—3.15.7](#), [3.29.7—3.29.15](#), [3.31.6—3.31.9](#) и [3.35.7—3.35.11](#)).

### Параграфът за обръщане на внимание помага за по-добро разбиране на плащанията на ESMA

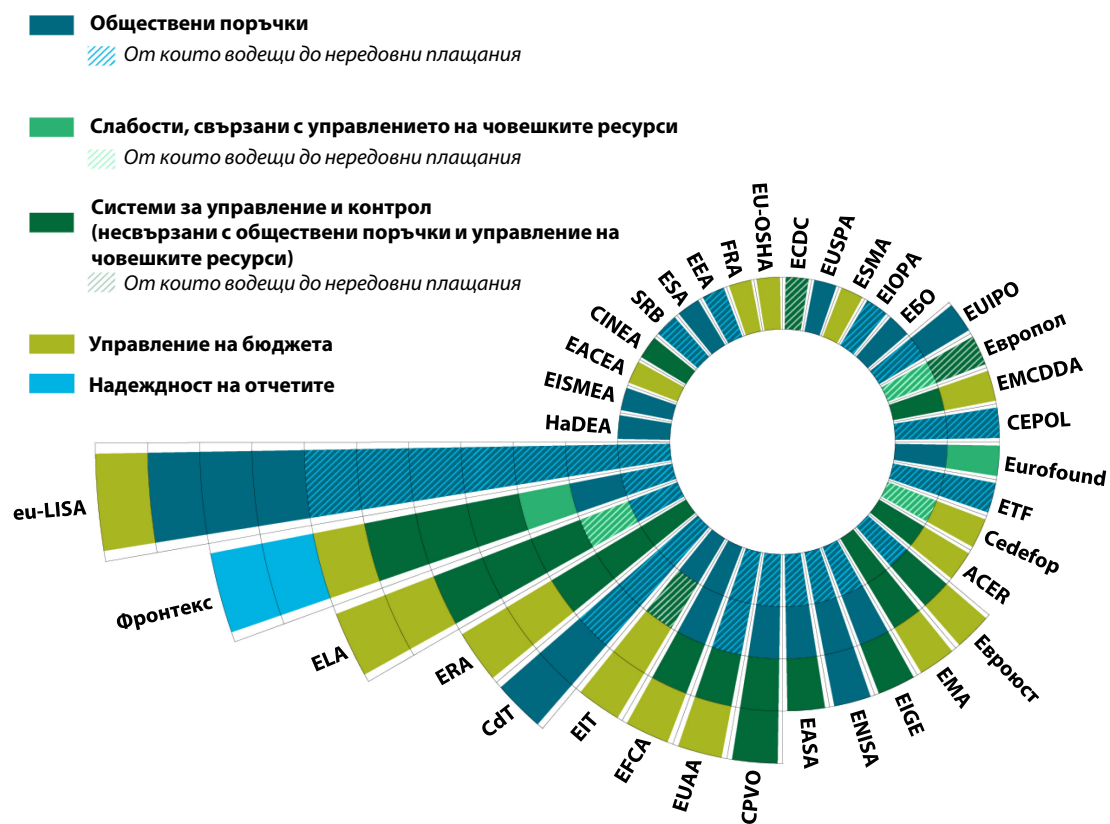
**2.19.** Параграфът за обръщане на внимание относно надеждността на отчетите на ESMA, съдържащ се в точка [2.8](#), който касае съдебно дело, важи изцяло и по отношение на законосъобразността и редовността на плащанията на Агенцията (вж. точка [3.12.8](#)).

## В своите констатации ЕСП идентифицира области, в които следва да се постигнат подобрения, в 36 агенции

**2.20.** ЕСП формулира общо 98 констатации и оценки относно 36 агенции, насочени към областите, в които са необходими допълнителни подобрения. Между тях са констатациите, които представляват основание за изразяване на становище с резерви, както и констатацията, обхваната от частта „Други въпроси“. По-голямата част от тези констатации са свързани с недостатъци в процедурите за възлагане на обществени поръчки, в системите за управление и контрол, в бюджетното управление, в надеждността на отчетите и в областта на управлението на човешките ресурси. Слабостите в обществените поръчки остават основен източник на нередовни плащания.

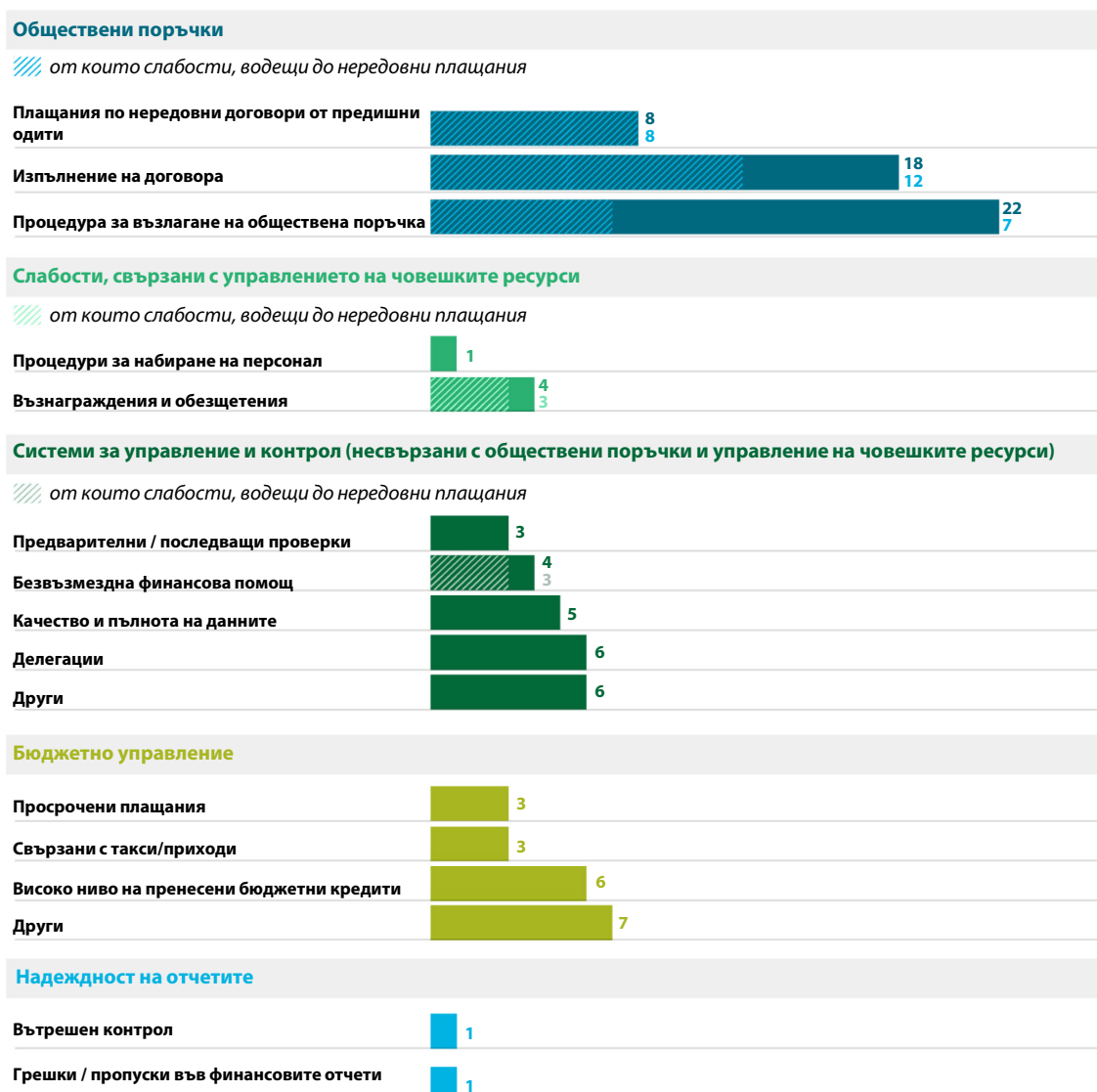
**2.21.** На [фигура 2.2](#) и [фигура 2.3](#) е показан броят на различните видове констатации и оценки за 36 агенции в доклада.

Фигура 2.2 — Брой констатации по агенции



Източник: ЕСП.

Фигура 2.3 — Брой констатации по видове често срещани слабости



Източник: ЕСП.

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

**2.22.** Целта на правилата за обществените поръчки е да се осигури възможност на възложителите да закупят необходимите им стоки и услуги на икономически най-изгодна цена, като се гарантира лоялна конкуренция между кандидатите и се зачитат принципите на прозрачност, пропорционалност, равнопоставеност и недискриминация. ЕСП одитира обществени поръчки във всички 43 агенции. За 24 агенции (CdT, CEPOL, CPVO, EASA, ЕБО, ЕЕА, EFCA, EIGE, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, ESA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurofound, Евроюст, EUSPA, Фронтекс, HADEA и SRB) ЕСП докладва за договори, засегнати от различни недостатъци в областта на обществените поръчки (вж. [фигура 2.3](#)). В [каре 2.1](#) са представени примери за типични нередности при изпълнението на договорите за обществени поръчки.



## Каре 2.1

### Примери за неправилно възлагане и изпълнение на договори

**ЕUIPO** е възложила обществена поръчка на стойност 5 млн. евро за услуги на пътническа агенция след процедура на договаряне без предварително публикуване на обявление за поръчка, поради изключителна спешност, предизвикана от непредвидими събития. Сключването на договора е станало необходимо, след като предишните изпълнители са информирали ЕUIPO за решението си да не подновяват съществуващия договор. ЕСП счита, че използването на такава процедура не е оправдано съгласно точка 11.1, буква в) от приложение I към Финансовия регламент, тъй като решението на изпълнителя да не поднови договора е в съответствие с договорните разпоредби, определени от ЕUIPO, и не може да се счита за непредвидимо събитие, което не се дължи на възлагащия орган. ЕСП счита също така, че периодът от време между датата, на която ЕUIPO е получила информацията за намерението да не се подновява договорът, и възлагането на новия договор, е достатъчно за провеждането на ускорена открита процедура. ЕUIPO не е извършила плащания по този договор през 2022 г. (вж. точка [3.37.8](#)).

**Фронтекс** е подписала договор за услуги за психологически скрининг на нови служители на европейската гранична и брегова охрана, с първоначална стойност от 79 000 евро. Този договор е имал за цел да бъде „преходно решение“ между рамковото споразумение за психологически услуги, което е приключило през 2021 г., и новия договор, за който се подготвя открита тръжна процедура. Поради закъснения в новата процедура Фронтекс е изменила договора четири пъти, като е увеличила стойността му до 502 900 евро, което надвишава първоначалната стойност с 536 %. Това надхвърля маржа за увеличение на стойността на договора в размер на 50 %, който се позволява в такива случаи съгласно член 172, параграф 3, буква а), подточка iii) от Финансовия регламент (вж. точка [3.30.11](#)).

**2.23.** ЕСП отбелязва увеличение на броя на констатациите във връзка с обществени поръчки, направени през последните три финансови години (от 18 през 2020 г. и 34 през 2021 г. на 48 през 2022 г.), както и на броя на засегнатите агенции (от 14 през 2020 г. и 22 през 2021 г. на 24 през 2022 г.). Както е показано на [фигура 2.4](#), от финансовата 2020 година насам всяка година ЕСП отбелязва нови констатации във връзка с възлагането на обществени поръчки за четири агенции (CEPOL, ЕБО, ЕЮРА и eu-LISA).

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

	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Общ брой на констатациите, свързани с обществени поръчки	
CdT		▲ € €	▲ € € → €	5	▲ €
CEPOL	€	▲ € €	▲ €	5	€
eu-LISA	▲ €	▲ €	▲ € € → €	5	▲ €
ЕБО	▲ € €	€	€	4	€
EIGE	→ €	€	▲ € €	4	→ €
EUAA	→ €	→ €	▲ € → €	4	→ €
CPVO		▲ €	€ → €	3	▲ €
EIOPA	▲ €	▲ €	▲ €	3	€
EMA	▲ € €	€		3	▲ €
ENISA		€	▲ € €	3	€
EUIPO	→ €	→ €	€ → €	3	→ €
Eurofound	→ €	→ €	€	3	€
Евроюст	▲ €	→ €	→ €	3	▲ €
Фронтекс		€	▲ € €	3	▲ €
ESMA	€	€		2	€
ACER	→ €	→ €		2	→ €
EEA		€	→ €	2	→ €
EISMEA		€	€	2	€
ELA		€	▲ €	2	▲ €
EASA			▲ € €	2	▲ €
ETF			▲ €	1	▲ €
Служба на BEREC		€		1	€
Cedefop	€			1	€
EFCA			€	1	€
EIT			€	1	€
EMSA		€		1	€
ERCEA	▲ €			1	▲ €
ESA			€	1	€
EU-OSHA		€		1	€
EUSPA			€	1	€
HaDEA			€	1	€
SRB			▲ €	1	▲ €
ОБЩО агенции, за които ЕСП е извършила констатации, свързани с обществени поръчки, през дадена година	14	22	24		

Източник: ЕСП.

## Действия, които следва да бъдат предприети 1

Агенциите, които са засегнати от грешки, свързани с обществени поръчки, следва да усъвършенстват допълнително своите процедури в тази област, като осигурят пълно спазване на приложимите правила с цел да постигнат 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.

## Някои системи за управление и контрол са засегнати от слабости

**2.24.** Агенциите имат собствена правосубектност и са регулирани от европейското право (вж. точка [1.6](#)). 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.

**2.25.** За 16 агенции (ACER, CINEA, CPVO, EASA, ECDC, EFCA, EIGE, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, EUAA, Евроюст, Европол и Фронтекс) ЕСП докладва за слабости в системите за управление и контрол в области, различни от обществените поръчки и управлението на човешки ресурси. За тези 16 агенции констатациите на ЕСП са свързани с недостатъци в качеството и пълнотата на данните, средства, разходвани без правилно делегиране на правомощия от разпоредителя с бюджетни кредити, липса на подходящи последващи/предварителни проверки и слабости в управлението на безвъзмездната финансова помощ и поетите задължения. На [фигура 2.3](#) са показани най-често срещаните видове слабости във вътрешния контрол. В [каре 2.3](#) са представени примери за такива слабости във връзка с безвъзмездната финансова помощ.

## Каре 2.2

### Примери за слабости в системите за управление и контрол по отношение на безвъзмездната финансова помощ, водещи до нередовни плащания

ЕЦДС е предоставил безвъзмездна финансова помощ на обществени здравни органи в държавите членки с цел да се подобри националният капацитет и лабораторната инфраструктура, необходими за идентифициране и наблюдение на нови варианти на вируса SARS-CoV-2 (вж. точка [3.15.7](#)).

Европол е отпуснала безвъзмездна финансова помощ на националните полицейски сили в една държава членка във връзка с различни дейности по обучение на полицейски кадри, в т.ч. закупуване на пет плавателни съда за такива обучения и за патрулни операции (вж. точка [3.33.9](#)).

И в двата случая агенциите са включили в плащанията към бенефициентите на безвъзмездна финансова помощ възстановяване на ДДС, свързан със заявените разходи. Това противоречи на член 186, параграф 4 от Финансовия регламент, тъй като бенефициентите са публични органи и извършват дейност като такива и поради тази причина нямат право на възстановяване на ДДС. Общият размер на нередовните плащания, извършени от двете агенции, е 5,3 млн. евро.

### Действия, които следва да бъдат предприети 2

При управлението на безвъзмездна финансова помощ агенциите трябва да следят за спазването на приложимите правила, по-специално във връзка с възстановяването на ДДС на бенефициенти, които са публични органи.

## През 2022 г. слабостите в областта на управлението на човешките ресурси засягат предимно надбавките на командировани национални експерти

**2.26.** За пет агенции (Cedefop, ELA, Eurofound, Европол и Фронтекс) ЕСП докладва за слабости, свързани с надбавки на командировани национални експерти, стипендии за стажове и процедури за набиране на персонал. На [фигура 2.3](#) е показан броят на констатациите за този вид слабости.

## Слабостите в бюджетното управление са довели до високи нива на пренесени бюджетни кредити и забавени плащания

**2.27.** За 16 агенции (ACER, Cedefop, EFCA, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, ESMA, EU-OSHA, Еврост, EUAA, eu-LISA, FRA, Фронтекс и EACEA) ЕСП докладва за слабости, отнасящи се до различни аспекти на бюджетното управление, например прекомерно голям размер на пренесени бюджетни кредити, забавени плащания или недостатъци, свързани с такси/приходи. На [фигура 2.3](#) са показани най-често срещаните видове слабости в бюджетното управление. В [каре 2.3](#) са представени примери за такива слабости във връзка с приходите.

### Каре 2.3

#### Примери за констатации в областта на бюджетното управление, свързани с вноските от държави извън ЕС

Както EUAA, така и Фронтекс получават част от приходите си от асоциираните към Шенген държави (Исландия, Лихтенщайн, Норвегия и Швейцария). Сумата на тези вноски следва да отразява относителния размер на икономиките на тези държави в сравнение с икономиките на държавите от ЕС. Поради неясното правно основание и установената практика начинът на изчисляване на тези вноски води до занижаване на техния размер с около 7 % (вж. точки [3.28.12](#), [3.30.6](#) и [3.30.12](#)).

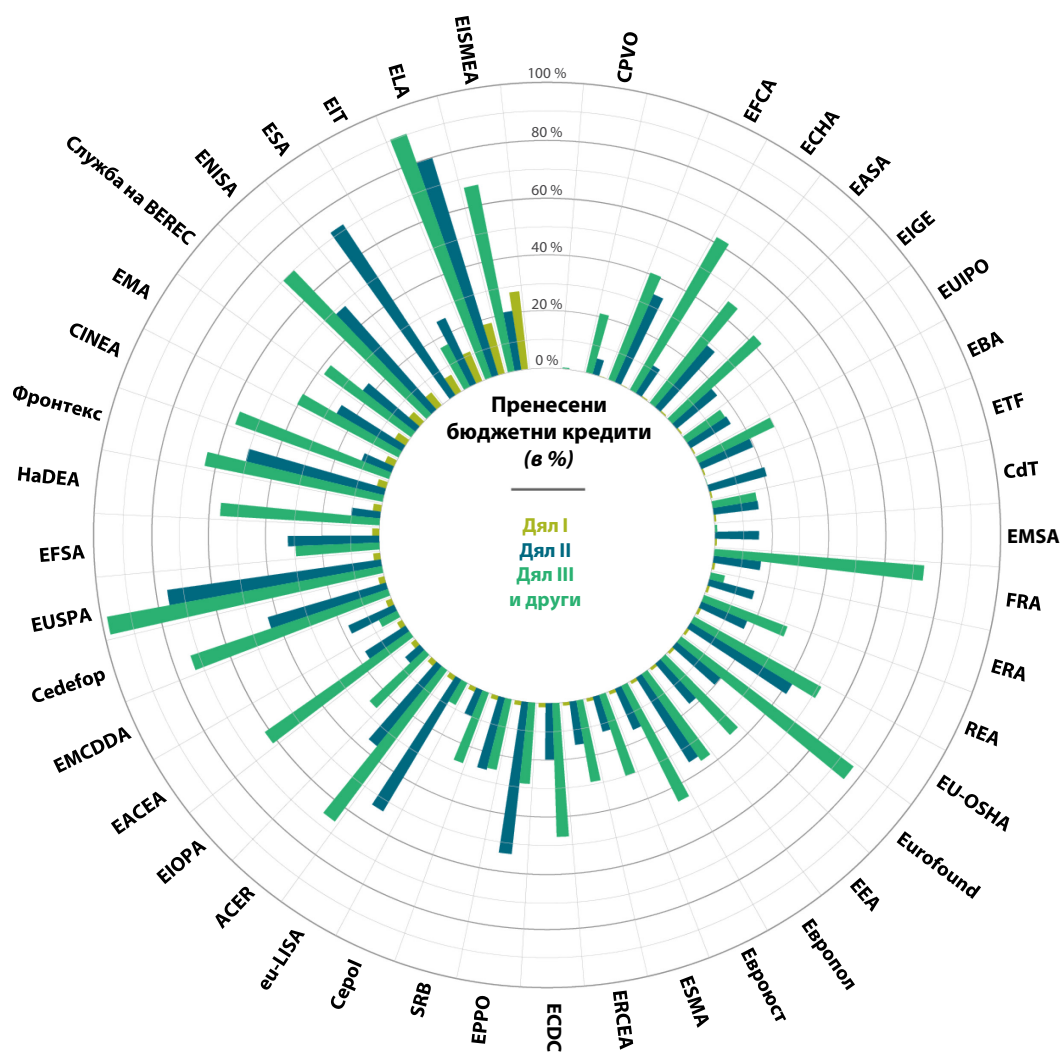
### Действия, които следва да бъдат предприети 3

EUAA и Фронтекс следва да си сътрудничат с Комисията за изясняване на правното основание, ако е необходимо чрез предоговаряне на споразуменията с асоциираните към Шенген държави, с цел техните вноски в бюджетите на EUAA и Фронтекс правилно да отразяват размера на икономиките на тези държави спрямо икономиката на ЕС.

**2.28.** Съгласно членове 12 и 13 от Финансовия регламент бюджетните кредити, предоставени за определена финансова година, могат да бъдат пренесени за следващата финансова година при определени условия. На [фигура 2.5](#) е показано равнището на пренесените бюджетни кредити по бюджетни дялове за всяка агенция. Финансовият регламент не определя таван за такива пренасяния и част от тях могат да бъдат оправдани с многогодишния характер на операциите. Въпреки това прекомерният размер на пренесени 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 счита, че размерът на пренесените бюджетни кредити е потенциално прекомерен, ако той

надвишава 10 % от разходите за персонал (дял I), 20 % от административните разходи (дял II) и 30 % от оперативните разходи (дял III и други дялове), особено ако тези пренасания имат траен и структурен характер. ЕСП докладва за такива слабости по отношение на шест агенции (ACER, EACEA, EFCA, ELA, eu-LISA и FRA).

Фигура 2.5 — Пренесени бюджетни кредити по дялове от бюджета



Източник: Окончателни годишни отчети на агенциите за 2022 г.; данни, съставени от ЕСП.

## Действия, които следва да бъдат предприети 4

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 етапа на изпълнение на предприетите от агенциите действия във връзка с отправените констатации от предходни години. За 67 от 121 констатации, по които не са били предприети действия в края на 2021 г., корективните мерки са приключени. За 23 агенции (ACER, CdT, Cedefop, CEPOL, CPVO, EACEA, EASA, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, EPPO, ERA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Евроюст, FRA, Фронтекс и SRB) ЕСП отбеляза общо 54 констатации от предходни години, които все още остават със статус „неприключени“ в края на 2022 г.

**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

**Приключени:** Налице са доказателства, че агенцията или съответно друг засегнат субект са предприели корективни действия във връзка с констатацията, или констатацията вече не е приложима поради факта например, че е изтекъл срокът на договора, който е довел до формулирането ѝ, или че поради промяна в обстоятелствата, разходите по предприемането на корективни действия надвишават ползите от такива действия.

**Неприключени:** Не са предприети корективни действия във връзка с констатацията, или има данни, че такива са предприети, но процесът все още не е изцяло изпълнен или завършен.

## Действия на агенциите в отговор на климатичната и енергийната криза и докладване от агенциите относно постигнатите резултати в областта на климата и енергийната ефективност

**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 действията, предприети от агенциите в отговор на климатичната и енергийната криза, както и на докладването им относно постигнатите резултати в областта на климата и енергийната ефективност. Енергетиката и климатът са две тясно свързани теми, тъй като в основата на промените в климата стоят емисиите на парникови газове, причина за отделянето на които до голяма степен е потреблението на изкопаеми горива от човека. Промените в климата не могат да се сведат до минимум, освен ако не се увеличи драстично енергийната ефективност и не се заместят изкопаемите горива с възобновяеми източници на енергия.

**2.32.** В своя преглед на агенциите на ЕС ЕСП анализира дали те са предприели или планирали мерки за подобряване на енергийната си ефективност и за намаляване на въглеродния си отпечатък (вж. точки [2.34—2.40](#)). Одиторите провериха също така дали агенциите са въвели практика за отчитане във връзка с устойчивостта или са представили екологична декларация, както и дали са започнали да прилагат [схемата на ЕС за управление по околна среда и одит \(EMAS\)](#) (вж. точки [2.41—2.46](#)).

**2.33.** В [каре 2.5](#) е представена информация за рамката на равнището на ЕС за действия в отговор на климатичната и енергийната криза.



## Каре 2.5

### Действия на ЕС в отговор на климатичната и енергийната криза

Като реакция на острата енергийна криза вследствие на войната на Русия срещу Украйна, през май 2022 г. ЕС стартира плана [REPowerEU](#) за икономии на енергия, увеличаване на производството на енергия от възобновяеми източници и диверсифициране на енергийните доставки. В своите съобщения „[План на ЕС за енергоспестяване](#)“ и „[Да пестим газ за безпроблемна зима](#)“ съответно от май и юли 2022 г. Комисията предлага мерки за намаляване на потреблението на енергия. Една от основните цели на ЕС за зимата на 2022—2023 г. е да се намали потреблението на енергия с 15 %. За периода между август 2022 г. и март 2023 г. ЕС е надхвърлил тази цел, като е постигнал намаляване на потреблението от 18 %.

**Действията в областта на климата** са приоритет в политическата програма на ЕС. [Европейският зелен пакт](#), стартиран през декември 2019 г., включва ангажимент от страна на ЕС за постигане на неутралност по отношение на климата до 2050 г. — цел, която понастоящем е залегнала в [Европейския закон за климата](#). Освен това ЕС е в процес на изготвяне на законодателство за изпълнение на пакета „[Подготвени за цел 55](#)“, насочен към намаляване на емисиите от парникови газове с най-малко 55 % до 2030 г. (спрямо базовото ниво от 1990 г.).

## Почти две трети от агенциите са планирали да подобрят енергийната ефективност и неутралността по отношение на климата на своите дейности

**2.34.** Както е показано в [таблица 2.1](#), 27 от 43-те агенции на ЕС (63 %) са изготвили корпоративни планове в отговор на климатичната и енергийната криза за подобряване на енергийната ефективност и неутралността по отношение на климата на своята дейност. Този въпрос е важен, тъй като агенциите на ЕС играят съществена роля за различните области на политика и до известна степен представляват ЕС в съответната държава, в която се намират. Поради тази причина те могат да служат като пример за подражание на националните администрации и предприятията, работещи в сектора от компетенцията на съответната агенция. Освен това броят на служителите, работещи във всички агенции, взети заедно, е 15 775, а общият размер на управлявания от тях годишен бюджет се равнява на 35,1 млрд. евро (в тази сума се включва оперативният бюджет на изпълнителните агенции от 19,3 млрд. евро, както и останалата част от бюджета на изпълнителните агенции и общият бюджет на децентрализираните агенции и другите органи на ЕС от 15,8 млрд. евро).

**Таблица 2.1 — Почти две трети от агенциите на ЕС разполагат с корпоративни планове за подобряване на енергийната ефективност и неутралността по отношение на климата на своите дейности**

<b>Агенции с план за действие в отговор на климатичната и енергийната криза</b>				
Децентрализираните агенции и други органи, групирани по размер				Изпълнителни агенции
малки (под 200 служители)		средни (от 201 до 400 служители)	големи (над 400 служители)	
ACER ✓	ELA	CdT ✓	EASA	CINEA ✓
Служба на BEREC	EMCDDA ✓	ЕБО ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA ✓	EEA ✓	EMA ✓	ERCEA ✓
CPVO ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA ✓	ESMA ✓	Европол ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Фронтекс	
EIT ✓	FRA	Евроюст EUSPA	SRB	
10 от 18		6 от 10	5 от 9	6 от 6

Източник: ЕСП, въз основа на информация и данни, предоставени от агенциите.

**2.35.** ЕСП отбелязва, че всички шест изпълнителни агенции са въвели такива планове, докато това не е направено в 16 от 37-те децентрализираните агенции и други органи (43 %). Тази разлика може да се обясни с факта, че изпълнителните агенции имат пряка и по-близка връзка с Комисията в сравнение с децентрализираните агенции. Това означава, че изпълнителните агенции се ръководят в по-голяма степен от насоките на Комисията и действията, които тя предприема (като например [плана за екологизиране на Комисията](#)). ЕСП отбелязва също факта, че делът на децентрализираните агенции и другите органи, които са съставили такива планове, е приблизително еднакъв за малките, средните и големите агенции, въпреки че като цяло по-големите агенции разполагат с по-широк административен капацитет за разработване и изпълнение на подобни схеми.

**2.36.** От 27-те агенции, изготвили такива планове, 22 (81 %) (вж. [таблица 2.2](#)) са заложили в тях количествено измерими цели за намаляване на своя въглероден отпечатък, в т.ч. цели по отношение на емисиите на парникови газове, потреблението на енергия и газ и/или разходите за отопление на агенцията като цяло.

**Таблица 2.2 — Повечето агенции, разполагащи с планове във връзка с климатичната и енергийната криза, са си поставили количествено измерими корпоративни цели**

Агенции с количествени цели по отношение на емисиите на парникови газове, потреблението на енергия и газ и разходите за отопление				
Децентрализирани агенции и други органи, групирани по размер				Изпълнителни агенции
малки (под 200 служители)		средни (от 201 до 400 служители)	големи (над 400 служители)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
Служба на BEREC	EMCDDA ✓	ЕБО ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	EEA ✓	EMA ✓	ERCEA ✓
CPVO ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Европол ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Фронтекс	
EIT ✓	FRA	Евроюст EUSPA	SRB	
7 от 18		5 от 10	4 от 9	6 от 6

Източник: ЕСП, въз основа на информация и данни, предоставени от агенциите.

### Действия, които следва да бъдат предприети 5

Всички агенции на ЕС следва да съставят актуални корпоративни планове за подобряване на своята неутралност по отношение на климата и енергийна ефективност. С оглед на подобряване на прозрачността и отчетността тези планове следва да съдържат ясно определени и количествено изразени базови и целеви стойности, например за намаляване на въглеродния отпечатък и потреблението на енергия.

**2.37.** През 2022 г. агенциите е трябвало да се справят с бързо нарастващите цени на енергията и необходимостта от намаляване на потреблението на газ и електроенергия, за да задържат съответните разходи в рамките на определения бюджет, но също така и за да допринесат към колективните усилия на ЕС за смекчаване на риска от недостиг на енергия през зимата. В [каре 2.6](#) са представени примери за конкретни стъпки за спестяване на енергия, предприети от някои агенции през 2022 г. в отговор на острата енергийна криза, възникнала в резултат на военната агресия на Русия срещу Украйна.

## Каре 2.6

### Примери за предприети от агенциите на ЕС мерки за намаляване на потреблението на енергия през зимата на 2022—2023 г.

Офисите на **шестте изпълнителни агенции** (EACEA, EISMEA, ERCEA, HADEA, REA и частично CINEA) са разположени в двете сгради Covent Garden в Брюксел, които се управляват от Службата на Комисията за инфраструктура и логистика в Брюксел. За периода от август 2022 г. до март 2023 г. Комисията си е поставила за цел да намали потреблението на енергия (вкл. на електроенергия и газ) в своите офиси в Брюксел (в т.ч. в сградите Covent Garden) с минимум 15 % спрямо средното потребление за същия период в предходните пет години. Икономииите е следвало да се реализират посредством комбинация от мерки, като например поддържане на по-ниска температура в офисите и инсталиране на светодиодно (LED) осветление. Като цяло Комисията е надхвърлила целта си, като е намалила потреблението на енергия със 17 %. Изпълнителните агенции са допринесли към постигането на тази цел с намаляване на потреблението с 26,6 % в своите офиси в сградите Covent Garden.

ЕБО е предприел стъпки за намаляване на потреблението на енергия с 10 % през 2022 г. (спрямо 2019 г.). За да постигне тази цел, той е въвел различни мерки, като например: промяна на графици за отопление, намаляване на температурната стойност, която може да се задава на термостатите, преминаване изцяло към доставки на енергия от възобновяеми източници, ежедневно наблюдение на измервателните уреди с цел да се оцени ефектът от предприетите действия и провеждане на кампания за повишаване на осведомеността на персонала относно спестяването на енергия. До края на 2022 г. е постигнато намаление от 16,4 % в потреблението на енергия (спрямо 2019 г.).

**2.38.** Мерките за икономии на енергия, описани по-горе, често са допълвали изготвени по-рано планове на агенциите за допринасяне към действията в областта на климата. В [каре 2.7](#) са дадени примери за мерки, предприети от агенциите като част от тези планове. Поради тясната връзка между потреблението на енергия и климата този вид планове често съдържат мерки, сходни с тези, представени в [каре 2.6](#), и нерядко са свързани с подобряване на енергийната ефективност и намаляване на потреблението на енергия, но тяхната цел обикновено е по-широка и включва ограничаване на корпоративния въглероден отпечатък, а времевият им хоризонт е по-дълъг в сравнение с периода, обхващащ зимата на 2022—2023 г.

## Каре 2.7

### Примери за предприети от агенциите мерки за допринасяне към действията в областта на климата чрез намаляване на техния въглероден отпечатък

**ACER** е публикувала [план за действия за екологизиране за 2021—2022 г.](#), насочен към намаляване на въглеродния отпечатък на Агенцията чрез предприемане на действия в шест тематични области. Този план е изготвен на базата на [проучване на Комисията относно осъществимостта на целта ѝ за постигане на неутралност по отношение на климата до 2030 г.](#) Планът на ACER е структуриран около няколко основни области, като например проектиране на устойчиви сгради и работно пространство, оптимизиране на потреблението на енергия и енергийната система, намаляване на емисиите на парникови газове, свързани с пътуване до офиса и покупки. Сред включените в плана мерки са монтаж на сензори за управление на включването и изключването на осветлението и други подобни решения за автоматизация, насочени към икономии на енергия. ЕСП отбелязва, че макар и всеобхватен, планът на ACER за действия за екологизиране не съдържа количествени цели.

**ЕМА** е съгласувала своите дългосрочни цели в областта на климата с определената в [Европейския закон за климата](#) цел за нетно намаляване от 55 % на емисиите на парникови газове до 2030 г. (спрямо нивата от 1990 г.) и постигане на неутралност по отношение на климата до 2050 г. По отношение на потреблението на енергия и вода ЕМА е преобразувала тази цел за контекста на своята дейност, като е предвидила в периода от 2012 г. до 2021 г. потреблението да бъде намалено с 15 % на квадратен метър офисно пространство. При залагането на тази цел се взема предвид разрастването на Агенцията през този период, както и фактът, че след преместването на офиса ѝ от Лондон в Амстердам, тя се помещава в сграда, която е по-голяма, но с по-висока енергийна ефективност. Поставената цел е надхвърлена както по отношение на потреблението на енергия, така и по отношение на потреблението на вода — ЕМА е постигнала намаление съответно от 45 % и 63 % на квадратен метър. Това е било възможно благодарение на новата сграда на ЕМА, чийто енергиен клас е А++. Общият размер на намалението в потреблението за периода 2012—2021 г., изчислено за сградата като цяло (а не на квадратен метър), е по-малък — 9 % за потреблението на енергия и 39 % за потреблението на вода.

В рамките на своята стратегия за управление на околната среда **CPVO** си е поставила редица количествено измерими цели, вкл. годишно намаление от 10 % на потреблението на електрическа и топлинна енергия за периода 2019—2021 г., което се предвижда да се постигне чрез мерки, сред които са например монтаж на сензори за осветление и оптимизиране на съществуващите инсталации за LED осветление и електрическо оборудване. Заложени са също така сходни цели за годишно намаление на консумацията на хартия (10 %) и генерирането на отпадъци (5 %).

**2.39.** Една част от инициативите за намаляване на въглеродния отпечатък, предприети от много агенции, е свързана конкретно със служебните пътувания на техния персонал. Сред обичайните мерки в тази област са:

- счита се, че онлайн участието в различни събития (срещи, конференции, семинари, обучения) е опцията по подразбиране; участие на място се допуска само в случаи, когато физическото присъствие е от съществено значение;
- в случаите, когато служебните пътувания не могат да бъдат избегнати, броят на пътуващите се ограничава до минимум, например като единствено лекторите участват в конференцията лично, а на останалите служители се осигурява възможност да се присъединят към събитието онлайн;
- при избора на начина на пътуване се вземат предвид емисиите на парникови газове и се отдава приоритет на превозни средства с по-малък въглероден отпечатък, например предпочита се пътуването с влак вместо със самолет и преките връзки пред тези с прикачвания.

**2.40.** Както беше пояснено в точки [1.8](#)—[1.10](#), агенциите на ЕС играят важна роля в изпълнението на политиките на ЕС. Поради тази причина, освен различните мерки, насочени към подобряване на резултатите на агенциите по отношение на климата и енергийната ефективност, те могат също така да допринесат в съответните си области на компетенция към действията на ЕС в отговор на климатичната и енергийната криза като цяло, както илюстрират примерите в [капе 2.8](#).

## Каре 2.8

### Примери за принос на агенциите на ЕС към действията в отговор на климатичната и енергийната криза на ниво ЕС

**EMSA** участва активно в няколко инициативи, свързани с [Европейския зелен пакт](#), главно чрез предоставяне на подкрепа и информация на Комисията и държавите членки. Тя е допринесла за изготвяне на различните компоненти на пакета [„Подготвени за цел 55“](#), и по-конкретно за инициативата [FuelEU — сектор „Морско пространство“](#) и [законодателното предложение](#), насочено към разширяване на обхвата на схемата на ЕС за търговия с емисии до морския транспорт.

**ERA** е прокарала няколко инициативи, достигнали до ниво ЕС, които целят да насърчат железопътния превоз (както на пътници, така и на товари), вкл. мерки за по-добро управление и координация на международното железопътно движение и за разработване на нови технологии, като например автоматизиране на влакове. Тези инициативи допринасят към целите на [Европейския зелен пакт](#), в който се призовава за намаляване на емисиите на парникови газове, генерирани от транспорта, с 90 % до 2050 г., част от което следва да се постигне чрез удвояване на високоскоростния железопътен транспорт до 2030 г. (и утрояването му до 2050 г.) и увеличаване на товарния трафик с най-малко 50 % до 2030 г. (и удвояването му до 2050 г.).

**ESMA** подпомага Комисията при мониторинга на прилагането на [механизма за корекция на пазара](#), въведен вследствие на войната на Русия срещу Украйна с цел защита на гражданите на Съюза и икономиката от прекомерно високи цени на газа. В тази връзка ESMA е публикувал [доклад](#), в който се оценява ефектът на механизма за корекция на пазара върху пазарите на газови деривати, и е въвел процедура за постоянен мониторинг на съответните показатели.

## Повечето агенции докладват под някаква форма относно своите резултати в областта на климата и енергийната ефективност

**2.41.** Енергетиката и климатът са две теми, тясно свързани с по-широкото понятие за устойчивост, което обхваща екологични, социални и икономически аспекти на човешката дейност. Съгласно [Директивата относно оповестяването на нефинансова информация](#) ЕС изисква големите предприятия да публикуват информацията относно въпроси от екологичен, социален и управленски характер. От финансовата 2024 г. нататък тези изисквания за докладване ще бъдат засилени чрез новата [Директива за отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта](#), в резултат на което това отчитане ще бъде регулирано в по-голяма степен (вж. [каре 2.9](#)). Това контрастира с факта, че понастоящем няма изискване към публичните администрации, вкл. институциите и органите на ЕС, да изготвят докладване във връзка с устойчивостта.

## Каре 2.9

### Докладване във връзка с устойчивостта и основни рамки за изготвяне на такова докладване

Докладването по показателите за устойчивост е практиката на измерване, оповестяване и отчитане пред вътрешните и външните заинтересовани страни във връзка с организационната дейност, насочена към целта за устойчиво развитие. То включва информацията относно това как дадена организация взема предвид в своята дейност съображения, свързани с устойчивостта, както и относно икономическото, екологичното и социалното въздействие на организацията. Докладването във връзка с устойчивостта е едновременно управленски инструмент и инструмент за отчетност.

Две важни рамки за докладване във връзка с устойчивостта са:

- **Стандартите на Глобалната инициатива за отчитане (ГИО)** представляват набор от насоки за докладване във връзка с устойчивостта, които предоставят рамка на организациите за оповестяване на икономическите, екологичните, социалните и управленските резултати от тяхната дейност. Стандартите на ГИО помагат на организациите да разберат по-добре въздействието си по отношение на устойчивостта и да оповестят тази информация пред широк кръг от заинтересовани лица.
- В **Европейските стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта** се посочват изисквания за подробно корпоративно докладване относно широк набор от екологични, социални или управленски фактори към компании, които попадат в обхвата на **Директивата за отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта**.

**2.42.** Въпреки че институциите и органите на ЕС не са задължени да се отчитат във връзка с устойчивостта, те могат да въведат такава практика на доброволен принцип. ЕСП разгледа отчитането във връзка с устойчивостта в агенциите на ЕС в своя **преглед от 2019 г.** и констатира, че единствената агенция, публикувала доклад във връзка с устойчивостта, е EUIPO, която е следвала стандартите на ГИО. Одиторите установиха, че през 2022 г. ситуацията не се е променила: EUIPO все още е единствената агенция на ЕС, която е публикувала доклад във връзка с устойчивостта. Въпреки това нейният доклад, който по-рано беше отделен документ, понастоящем е част от **консолидирания годишен отчет за дейността** на Агенцията (вж. стр. 50). ЕСП установи също така, че три други агенции (Cedefop, EIT и Eurofound) планират да въведат практика на докладване във връзка с устойчивостта до 2024 г. Освен това Мрежата на агенциите на ЕС е създавала работна група за насърчаване на въвеждането на докладване във връзка с устойчивостта и споделяне на добрите практики в тази област.



**2.43.** Въпреки че практиката за докладване във връзка с устойчивостта остава слабо разпространена сред агенциите на ЕС, много от тях изготвят такова докладване под някаква форма като част от своите годишни отчети за дейността, например доклад относно въглеродния отпечатък или доклад за околната среда. Така например 19 от 43-те агенции на ЕС (44 %) представят екологична декларация (вж. [таблица 2.3](#)) — документ, в който подробно се излага важна информация, свързана с околната среда, като например политиката на агенцията и управленските ѝ механизми в тази област, както и екологичното ѝ въздействие и цели.

**Таблица 2.3 — Почти половината от агенциите на ЕС представят екологична декларация**

Агенции, които представят екологична декларация				
Децентрализирани агенции и други органи, групирани по размер				Изпълнителни агенции
малки (под 200 служители)		средни (от 201 до 400 служители)	големи (над 400 служители)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
Служба на BEREC	EMCDDA ✓	ЕБО ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	EEA ✓	EMA	ERCEA ✓
CPVO	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Европол ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Фронтекс	
EIT	FRA	Евроюст	SRB	
		EUSPA		
4 от 18		5 от 10	4 от 9	6 от 6

Източник: ЕСП, въз основа на информация и данни, предоставени от агенциите.

**2.44.** Екологичната декларация на Комисията обхваща всички изпълнителни агенции. Освен това, девет от 19-те средни и големи децентрализирани агенции и други органи (47 %) публикуват екологична декларация. Въпреки това 14 от 18-те малки агенции на ЕС (78 %) не изготвят такова декларация, което може да се обоснове с ограничения им административен капацитет за извършване на подобни дейности по докладване.

**2.45.** Изготвянето на екологична декларация е тясно свързано с прилагането на [схемата на ЕС за управление по околна среда и одит \(EMAS\)](#) — управленски инструмент, разработен от Европейската комисия с цел да се подпомогнат организациите при оценяването, докладването и подобряването на техните резултати в областта на околната среда. Така например публикуването на ключова информация, свързана с околната среда, например под формата на екологична декларация, е едно от основните изисквания на EMAS (вж. [каре 2.10](#)).

## Каре 2.10

### Основни изисквания на EMAS

- Спазване на законодателството в областта на околната среда, като изпълнението на това изискване се заверява от контролър и публичен орган.
- Непрекъснато подобряване на резултатите в областта на околната среда.
- Проверка на резултатите от контролър със специфична квалификация в областта.
- Публикуване на ключова информация, свързана с опазването на околната среда, в годишен доклад.

**2.46.** Общо 17 от 43-те агенции на ЕС (40 %) вече прилагат EMAS (вж. [таблица 2.4](#)). Както и в случая на екологичните декларации (вж. [таблица 2.3](#) и точка [2.44](#)), всички изпълнителни агенции са включени в регистъра на Комисията по схемата EMAS, а делът на средните и големите децентрализирани агенции, които прилагат EMAS (8 от 19 или 42 %) е значително по-голям от този на малките агенции (3 от 18 или 17 %). Тази разлика може да се обоснове с ограничения капацитет на малките организации да отговорят на изискванията на EMAS.

**Таблица 2.4 — Две от всеки пет агенции на ЕС прилагат схемата EMAS**

Агенции, прилагащи EMAS				
Децентрализирани агенции и други органи, групирани по размер				Изпълнителни агенции
малки (под 200 служители)		средни (от 201 до 400 служители)	големи (над 400 служители)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
Служба на BEREC	EMCDDA	ЕБО ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	EEA ✓	EMA	ERCEA ✓
CPVO	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Европол ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA	Фронтекс	
EIT	FRA	Евроюст	SRB	
		EUSPA		
3 от 18		4 от 10	4 от 9	6 от 6

Източник: ЕСП, въз основа на информация и данни, предоставени от агенциите.

## **Действия, които следва да бъдат предприети 6**

Всички агенции на ЕС следва да докладват относно своите резултати в областта на климата, енергийната ефективност и околната среда, например като публикуват доклад във връзка с устойчивостта или екологични декларации.

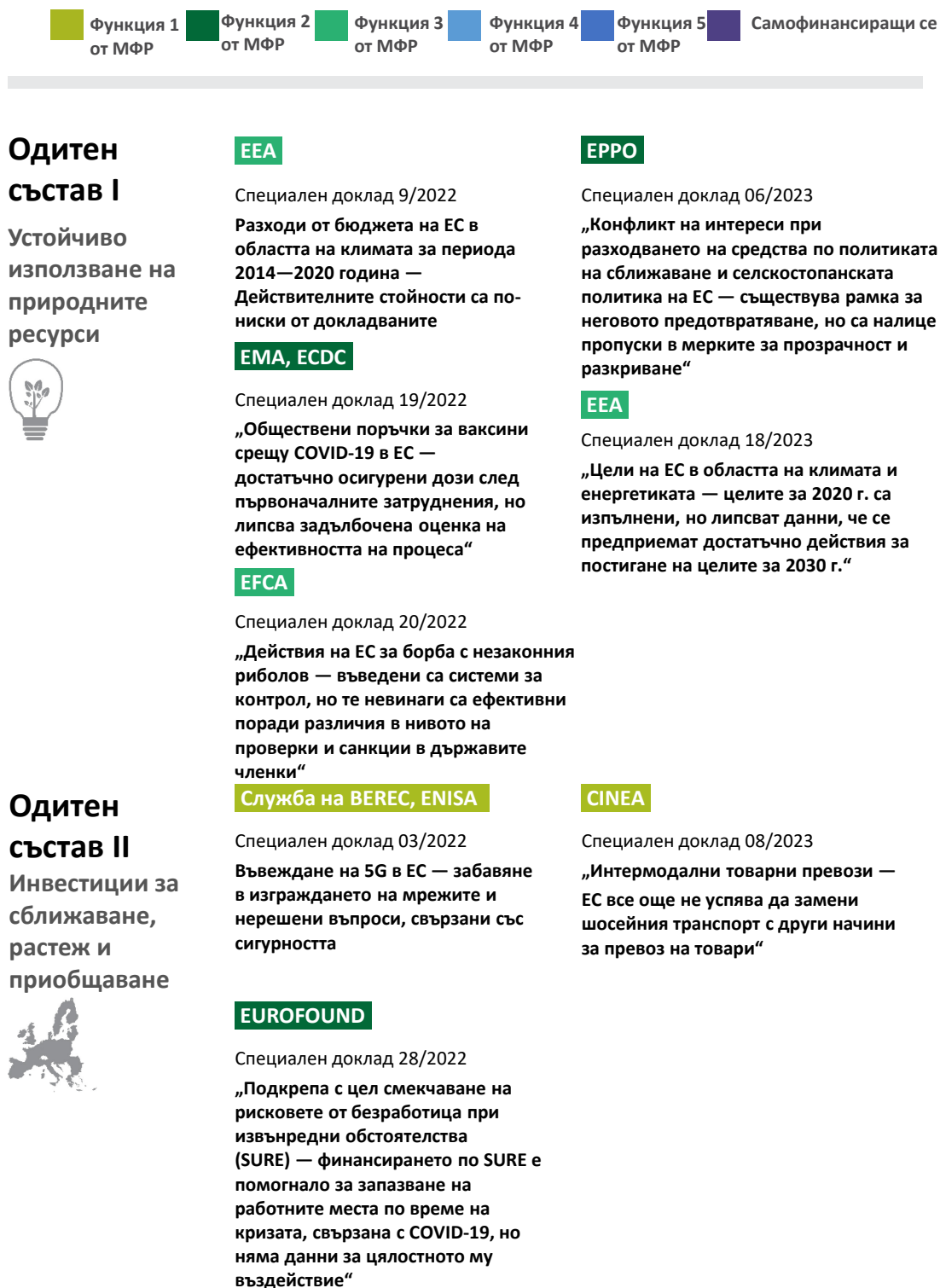
Освен това те следва да станат част от схемата EMAS.

Мрежата на агенциите на Европейския съюз следва да насърчава активно прилагането на EMAS и изготвянето на докладване във връзка с устойчивостта и околната среда, като издава насоки и улеснява споделянето на опит и добри практики.

## Други публикации на ЕСП, свързани с агенциите

**2.47.** Освен одитните доклади, посветени конкретно на агенциите, през 2022 г. и през първата половина на 2023 г. ЕСП изготви и редица специални доклади относно изпълнението на политиките на ЕС, които засягат голям брой агенции. На [фигура 2.6](#) е представен списък на тези специални доклади.

## Фигура 2.6 — Специални доклади на ЕСП от 2022 г. и първата половина на 2023 г., които разглеждат въпроси, свързани с агенциите





## Одитен състав III

Външни действия, сигурност и правосъдие



### ENISA

Специален доклад 05/2022  
Киберсигурност в институциите, органите и агенциите на ЕС — нивото на готовност 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 некоординирани действия на държавите членки

### ESMA, EIOPA, ЕБО

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

### ECDC, EMA EASA

Специален доклад 01/2023  
„Инструменти за улесняване на пътуванията в рамките на ЕС по време на пандемията от COVID-19 — въздействието на предприетите инициативи варира от успех до ограничено използване“

### ECDC

Специален доклад 26/2022  
„Европейска статистика — съществува потенциал за още подобрения в качеството“

### ACER

Специален доклад 03/2023  
„Интеграция на вътрешния пазар на електроенергия — сложната правна структура, закъсненията, слабостите в управлението и непълният надзор на пазара затрудняват цялостното постигане на амбициозната цел“

### ЕБО

Специален доклад 12/2023  
„Надзор от ЕС върху кредитния риск на банките — ЕЦБ засилва тази функция, но трябва да се направи повече за постигане на по-големи гаранции за добро управление и покритие на кредитния риск“

## Одитен състав IV

Регулация на пазара и конкурентоспособна икономика



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



### REA

Специален доклад 11/2022  
**Защита на бюджета на ЕС —**  
**Необходимо е по-добро**  
**използване на практиката на**  
**включване в „черен списък“**

### EISMEA

Специален доклад 17/2022  
**„Използване на външни**  
**консултанти в Европейската**  
**комисия — необходими са**  
**известни реформи“**

Източник: ЕСП.

## Отговор на Мрежата на агенциите на ЕС

**1.21.** EUIPO: 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 Сметната палата.

ЕСП: 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.

**2.18.** CdT: Центърът препраща към отговорите си на точки 3.35.7—3.35.9.

**2.20, 2.23, 2.25, 2.26, 2.29** EUAN: EUAN приема предварителните констатации и наблюдения на Палатата, 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 се спомене, че предварителните констатации и наблюдения се различават за отделните агенции и поради това Мрежата се позовава на индивидуалните отговори на агенциите във връзка с декларациите за достоверност.

**2.22.** CdT: Центърът се позовава на отговорите си по точки 3.35.12 и 3.35.13.

**Каре 2.2** Европол: Европол се позовава на своя отговор по точка 3.33.9.

ECDC: Въз основа на анализа на ECDC ДДС е допустим разход, тъй като бенефициерите не са действали като публични органи, когато са предприели допустимите дейности по безвъзмездната помощ. ECDC се позовава на своя подробен отговор по точка 3.15.7.

**2.26.** Европол: Европол се позовава на своя отговор по точка 3.33.8.

Cedefop: Cedefop се позовава на своя отговор по точка 3.14.8.

**2.27.** ERA: ERA се позовава на своя отговор по точки 3.11.12 и 3.11.13.

**2.28.** EUAN: Използването на пренесени бюджетни кредити е определено във Финансовия регламент. В някои случаи те се обясняват частично или изцяло с многогодишния характер на оперативните програми на агенциите. Както беше посочено от Сметната палата, във Финансовия регламент няма предварително установени тавани, с които да се определя какво се счита за „прекомерно равнище“ на пренесените бюджетни



кредити. За тези ограничени случаи на агенции с повтарящи се големи пренесени бюджетни кредити Мрежата изтъква, че степента на изпълнение като цяло е висока.

**Таблица 2.1.** ECDC: ECDC има за цел да бъде регистриран по EMAS през 2023 г. и планира проект за компенсиране на CO<sub>2</sub> (който ще започне през първото тримесечие на 2024 г.), включващ мерки за изчисляване на въздействието на CO<sub>2</sub> и начините за намаляване до минимум на това въздействие. Специфичните цели ще бъдат част от прилагането на EMAS, което ще започне през 2024 г.

**Таблица 2.2.** ECDC: ECDC се намира на финалния етап от процедурата по сертифициране по EMAS и ще разработи цялостна организационна цел като част от прилагането на EMAS с начало 2024 г.

**2.46.** EUAN: В работната програма на EUAN за 2023 г. Мрежата си постави за цел да задълбочи експертния си опит в областта на устойчивостта и екологизирането.

Дейностите, определени в краткосрочен и средносрочен план, включват усилия за установяване на обща линия за докладване във връзка с устойчивостта и подкрепа на инициативи за въвеждане на политики за устойчивост и екологизиране в агенциите и съвместните предприятия.

В съответствие с действията, предложени от Сметната палата, Мрежата работи активно в подкрепа на своите членове по пътя им към сертифициране по EMAS, като разработва специфични за Агенцията насоки и документи и споделя добри практики.



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 извърши своя одит в съответствие с международните одитни стандарти на Международната федерация на счетоводителите (IFAC) и етичните кодекси и международните стандарти на ИНТОСАЙ (МСВОИ). 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.

### Одитен подход

**3.1.2.** 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 одитираните обекти.

### Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление

**3.1.3.** В съответствие с членове 310—325 отДФЕС 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.

**3.1.4.** 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.

**3.1.5.** 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**

**3.1.6.** 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.

**3.1.7.** В областта на приходите Сметната палата проверява субсидиите, получена от Комисията или партниращите държави, и прави преглед на процедурите на агенциите за събиране на такси и други приходи, ако е приложимо.

**3.1.8.** 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 към момента на тяхното извършване, с изключение на авансовите плащания. 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.

**3.1.9.** 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;

- ЕСП 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.

**3.1.10.** 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 цифрова сфера“**

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

## 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](#), отменен и заменен с [Регламент \(ЕС\) 2019/942](#). ACER насърчава интеграцията и завършването на изграждането на вътрешния пазар на електроенергия и природен газ в ЕС. Нейната цел е постигането на контролиран и прозрачен енергиен пазар, гарантиращ на потребителите справедливи цени. На [фигура 3.2.1](#) са представени основни данни за ACER<sup>10</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ACER за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от ACER.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.2.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>10</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ACER може да се намери на уебсайт [www.acer.europa.eu](http://www.acer.europa.eu).



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

#### 3.2.3. 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 отчети<sup>11</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>12</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 година, и
- б) законосъобразността и редовността на операциите, свързани с тези отчети, съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

### Надеждност на отчетите

#### Становище относно надеждността на отчетите

**3.2.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на ACER за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>11</sup> 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.

<sup>12</sup> 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

**3.2.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на ACER за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

**3.2.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на ACER за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.2.7.** 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

**3.2.8.** През декември 2022 г. оправомощеният разпоредител с бюджетни кредити е разрешил платежно нареждане в размер на 714 720,28 евро, въпреки че неговите правомощия са ограничени до суми с размер до 500 000 евро. Това показва слабост във вътрешния контрол на ACER по отношение на делегирането на правомощия за разрешаване на плащания.

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

## Констатации и оценки относно бюджетното управление

**3.2.9.** ЕСП установи, че ACER е пренесла 7,2 млн. евро (29,4 %) от бюджетните кредити за поемане на задължения от 2022 г. за 2023 г. Това включва 5,5 млн. евро (или 66,2 %) от бюджетните кредити по дял III, които са свързани с оперативни разходи, най-вече с основните дейности на ACER съгласно [Регламента](#) относно интегритета и прозрачността на енергийния пазар на едро (66,4 % през 2021 г.). ЕСП докладва по този въпрос и в точка 139 от своя [Специален доклад 03/2023](#) относно интеграцията на вътрешния пазар на електроенергия. Трайно високото равнище на пренесени бюджетни кредити противоречи на бюджетния принцип на ежегодност и предполага наличието на структурни проблеми в бюджетните процедури и изпълнението на бюджета.

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

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

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

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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	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.	През 2022 г. не е имало нередовни плащания за стоки и услуги извън ценовите листи, но съответното рамково споразумение все още е в сила	Неприключена

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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
2	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.	Ситуацията не е променена. ACER планира да предприеме действия по този въпрос през следващите години, след като броят на служителите в щатното ѝ разписание бъде увеличен.	Неприключена
3	2021	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 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. ACER е поискала от засегнатото лице да спази ограниченията, посочени в първоначалното решение, но това искане не е имало правно основание.	Към момента на приключване на одита беше прието решение за адаптиране на съответните правила.	Приключена

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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
4	2019, 2021	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 млн. евро, или 54 % от оперативните разходи, са свързани с основни оперативни дейности по Регламента относно интегритета и прозрачността на енергийния пазар на едро. Високото равнище на пренесени бюджетни кредити противоречи на бюджетния принцип на ежегодност и предполага наличието на структурни проблеми при изпълнението на бюджета.	Ситуацията не е променена и през 2022 г. (вж. точка 3.2.11).	Неприключена

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

## Отговор на ACER

**3.2.8.** ACER взема предвид констатацията на ЕСП. Плащането, включено в извадката, представлява комбинация от разходи по три бюджетни реда, като всяка отделна сума е под делегирания лимит. Предвид факта, че индивидуалните разходи са под разрешения лимит, плащането е одобрено. Агенцията ще предприеме стъпки, за да гарантира, че ограниченията се спазват за всяко платежно нареждане по отделно.

**3.2.9.** Агенцията взема предвид констатацията на ЕСП. Пренесените бюджетни кредити от дял 2 включват 0,52 млн. евро, свързани с разходи по текущи договори за юрисконсулт на Агенцията за защита на нейната позиция по отношение на жалби, подадени в отговор на решения на Агенцията, главно в областта на електроенергията. Трудно е да се предвиди продължителността на производствата по обжалване и в повечето случаи не съответства на ежегодността на бюджета. Пренесените бюджетни кредити от дял 3 включват 4,6 милиона евро, съответстващи на договорните задължения, които Агенцията има за основния си оперативен проект, REMIT. Инвестициите, направени в рамките на този многогодишен проект, който от 2021 г. насам се финансира от такси, събирани от регистрираните механизми за докладване, не съвпадат с ежегодността на бюджета и трябва да следват действащия план за развитие. Агенцията следи изпълнението на бюджета на месечна база, за да засили ежегодността на плащанията, когато това е целесъобразно и възможно.

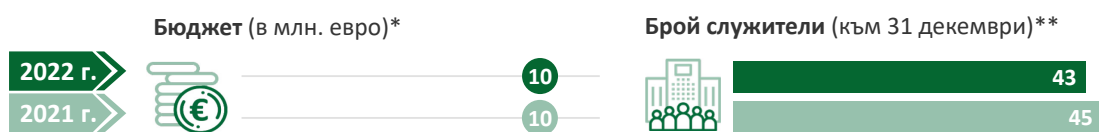
Агенция за подкрепа на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (Служба на BEREC)

## 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 ОЕПЕС“ или „Службата“) със седалище в Рига е създадена с [Регламент \(ЕО\) № 1211/2009](#), отменен и заменен с [Регламент \(ЕС\) 2018/1971](#). Службата на BEREC 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 информацията 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 BEREC<sup>13</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на Службата за финансовите 2021 и 2022 години; данни за персонала, предоставени от Службата.

<sup>13</sup> Допълнителна информация относно ролята и дейностите на Службата на BEREC може да се намери на уебсайт [www.berec.europa.eu](http://www.berec.europa.eu).



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

## Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.3.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

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

### Становище

**3.3.3.** 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 отчети<sup>14</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>15</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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).

<sup>14</sup> 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.

<sup>15</sup> 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

**3.3.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на Службата на BEREC за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

## Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

### Приходи

#### Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

**3.3.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на Службата на BEREC за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

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

**3.3.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на Службата на BEREC за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

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

**3.3.7.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	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 сключила 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.	След констатацията на ЕСП през 2022 г. Службата на BEREC е прекратила едностранно договора и го е заменила с договор, възложен въз основа на нова обществена поръчка.	Приключена

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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
2	2021	В своя <a href="#">Доклад за 2019 г.</a> 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.	След констатацията на ЕСП през 2022 г. Службата на BEREC е прекратила едностранно договора и го е заменила с договор, възложен въз основа на нова обществена поръчка.	Приключена
3	2021	При една процедура за набиране на персонал е имало сериозни слабости, които са нарушили принципите на прозрачност и равно третиране на етапа на разглеждане на заявленията/предварителен подбор.	Службата на BEREC е преразгледала своите процедури за набиране на персонал, за да отстрани установените слабости.	Приключена

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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
4	2021	Липсата на предварителни проверки на цените е отбелязана като слабост в системата за вътрешен контрол на Службата на BEREC. При една 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. 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.	Службата на BEREC е подобрила извършваните предварителни проверки, за да се справи с установените слабости.	Приключена

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

## Отговор на Службата на BEREC

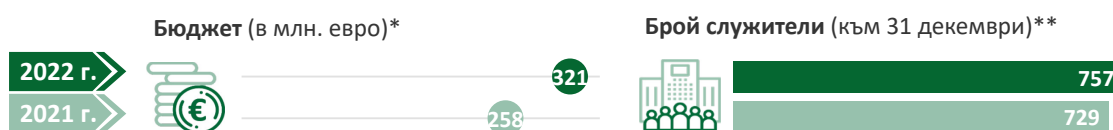
Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.

## 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 създадена с [Регламент \(ЕС\) 2018/1139](#). EASA заменя Европейската агенция за авиационна безопасност (също наричана „EASA“), създадена през 2002 г. EASA има специфични регулаторни и изпълнителни задачи в областта на авиационната безопасност, по-специално свързани с проектирането, производството, поддръжката и експлоатацията на въздухоплавателни продукти. На [фигура 3.4.1](#) са представени основни данни за EASA<sup>16</sup>.

#### 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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EASA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от EASA.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.4.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>16</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EASA може да се намери на уебсайт [www.easa.europa.eu](http://www.easa.europa.eu).



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

### Становище

#### 3.4.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията на Европейския съюз за авиационна безопасност (EASA), които се състоят от финансови отчети<sup>17</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>18</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.4.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на EASA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>17</sup> 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.

<sup>18</sup> Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

## Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

### Приходи

**Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите**

**3.4.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на EASA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

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

**3.4.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на EASA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.4.7.** 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

**3.4.8.** През юли 2019 г. EASA е подписала рамкови споразумения с трима доставчици за разработването, внедряването и поддръжката на система за докладване на инциденти. Споразуменията са подписани за срок от четири години.

През май 2022 г., тъй като сумата от 5 млн. евро, предвидена за тези споразумения, е била почти изчерпана, EASA е започнала процедура на договаряне без предварително публикуване на обявление за обществена поръчка за продължаване на разработването на системата. Процедурата на договаряне е проведена с един-единствен доставчик — един от тримата доставчици, с които е сключено споразумение през 2019 г. — и през юни

## Агенция за авиационна безопасност на Европейския съюз (EASA)

2022 г. е подписан договор на стойност 1,9 млн. евро. EASA е обосновала използването на тази процедура с обстоятелства на изключителна спешност. Това се допуска от точка 11.1, буква в) от приложение I към Финансовия регламент, при условие че случаят на изключителна спешност е резултат от непредвидими събития, не се дължи на възлагащия орган и не може да бъде разрешен чрез обикновена процедура.

EASA не е доказала, че тези три условия са изпълнени. ЕСП счита, че спешността не е резултат от непредвидимо събитие, тъй като бюджетът за новия договор е бил одобрен още в началото на декември 2021 г. Агенцията е разполагала с достатъчно време (почти седем месеца преди подписването на договора), за да използва открита процедура.

Въз основа на гореизложеното ЕСП заключава, че правното основание за процедурата на договаряне, предприета през май 2022 г., е неправилно, поради което тя е нередовна, както и всички свързани с нея плащания, които през 2022 г. възлизат на 261 385 евро.

## Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

**3.4.9.** EASA е стартирала тръжна процедура за услуги по управление на събития. Стойността на договора е 2,5 млн. евро. EASA е отбелязала, че е налице значителна ценова разлика между финансовите оферти, получени от оферентите, и е поискала допълнителни пояснения от един от тях. В резултат на тези пояснения EASA е изменила цената на офертата. Съгласно член 151 от Финансовия регламент обаче корекции от този вид са разрешени само за поправка на очевидни технически грешки. Те не могат да се използват за изменение на съществените условия на офертата. Освен това оферентите трябва да дадат предварителното си писмено съгласие за всяка промяна в тръжната информация. В този случай оферентът не е дал изрично съгласие в писмена форма.

След като оферентът се е оплакал от извършената от EASA корекция на цената, EASA е провела втора оценка и го е изключила с аргумента, че не отговаря на изискванията, определени в тръжните спецификации. EASA обаче не е уточнила кои изисквания не са били изпълнени, което означава, че изключването на оферента не е било надлежно обосновано.

**3.4.10.** EASA събира такси за предоставянето на услуги по сертифициране, но не документира проверките, които извършва, за да гарантира, че тези приходи се събират правилно. Това е в нарушение на член 74, параграф 5, и член 75 от Финансовия регламент.

Агенция за авиационна безопасност на Европейския съюз (EASA)

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

**3.4.11.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2016	С течение на времето Агенцията е натрупала 52 млн. евро излишък от дейности, финансирани от въздухоплавателната индустрия, за които няма разпоредба в <a href="#">регламента</a> за нейното създаване.	Това не е в правомощията на EASA, тъй като изисква промяна в нейния учредителен регламент.	Неприключена
2	2021	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 <a href="#">Правилника за длъжностните лица</a> , 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 разгледа. В същия случай, в нарушение на друга разпоредба от член 16 от <a href="#">Правилника за длъжностните лица</a> , EASA не се е консултирала със Съвместния комитет.	EASA е преразгледала своите процедури, за да преодолее установените слабости, но към момента на приключване на одита на ЕСП, тя все още не беше създавала официално Съвместен комитет.	Неприключена

## Отговор на EASA

**3.4.8.** Без да се оспорва констатацията на Европейската сметна палата, управителният съвет на EASA поиска да се разшири обхватът на разработването на системата за докладване, за да се отговори на сериозната нужда на авиационната индустрия на ЕС. Системата за докладване, която е в процес на разработване, е ключов елемент на безопасността на авиационната промишленост в ЕС и всяко смущение в работата на тази система би могло да доведе до непосредствен риск за безопасността с потенциални катастрофални последици. Тъй като е налице косвен монопол, никой друг икономически оператор не би могъл да продължи развитието, без това да причини смущения и непосредствен риск за безопасността. За да се избегне този риск, не беше възможно да се проведе открита процедура, като поканата беше отправена само към изпълнителя, който разработваше системата в този момент. EASA взема под внимание мотивите на Сметната палата относно обосновката на извънредна процедура на договаряне и ще я прилага внимателно при избора на правното основание в бъдеще.

**3.4.9.** Вземаме под внимание коментарите на Сметната палата за корекцията на цената в първото решение за възлагане и за изключването на оферента във второто решение за възлагане. EASA ще предприеме необходимите действия, за да се гарантира, че при бъдещи процедури за възлагане на обществени поръчки всяка корекция на цената или изключване на оферентите са по-добре обосновани. Без да оспорва констатацията на Сметната палата, EASA би искала да отбележи, че оферентът не е оспорил окончателното решение.

**3.4.10.** Както е посочено от Сметната палата, предварителните проверки са извършени, но не са документирани. EASA взема под внимание констатацията на Сметната палата и ще предприеме необходимите действия, за да се гарантира, че проверките са надлежно документирани.

## 3.5. Европейски банков орган (ЕБО)

### 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](#). 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 ЕБО<sup>19</sup>.

Фигура 3.5.1 — Основни данни за ЕБО



\* 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: Годишни отчети на ЕБО за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от ЕБО.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.5.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на ЕБО 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>19</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ЕБО може да се намери на уебсайт [www.eba.europa.eu](http://www.eba.europa.eu).

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

### Становище

#### 3.5.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейския банков орган (ЕБО), които се състоят от финансови отчети<sup>20</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>21</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.5.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на ЕБО за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2022 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 ЕБО и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

<sup>20</sup> 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.

<sup>21</sup> 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

**3.5.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на ЕБО за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

**3.5.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на ЕБО за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.5.7.** 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

**3.5.8.** ЕБО е предприел действия за доставка на услуги чрез две открити тръжни процедури — една за проучване на пазара на финансови услуги и друга за консултации относно защитата на данните. При една тръжна процедура е имало припокриване между критериите за възлагане и критериите за подбор. Това противоречи на член 167 от Финансовия регламент, в който се посочва, че трябва да има пълно разделение между критериите за подбор и критериите за възлагане на поръчка. Критериите за подбор се използват за оценка на капацитета на оферентите, а критериите за възлагане се използват за оценка на цената и качеството на офертите.

## Европейски банков орган (ЕБО)

И в двата случая ЕБО е надценил максималната стойност на договорите поради недостатъци в проучването на пазарните цени, което е извършил преди обявяването на търговете.

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

**3.5.9.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2021	ЕБО е започнал две отделни процедури на договаряне без предварително публикуване на обявление за обществена поръчка. И в двата случая ЕБО 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.	Понастоящем ЕБО използва образците на ГД „Бюджет“, което довежда неговите процедури в съответствие с констатациите на ЕСП.	Приключена

## Европейски банков орган (ЕБО)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
2	2021	При една процедура за набиране на персонал ЕСП не откри доказателства, че ЕБО 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. При друга процедура комисията за подбор е била създадена чрез поредица от имейли, а не с едно решение за назначаване. След проведения одит ЕБО е предоставил документация, за да покаже, че е променил своите процеси.	След извършения от ЕСП одит, ЕБО е изменил своите процедури в съответствие с констатацията на ЕСП.	Приключена

## Европейски банков орган (ЕБО)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
3	2021	<p>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.</p>	<p>През 2022 г. Съветът на надзорниците е приел изменение на своя Процедурен правилник, както и на правилата за Управителния съвет и правомощията на постоянните комитети за реструктуриране и борба с изпирането на пари и финансирането на тероризма. Новите правила задължават членовете, които са декларирали конфликт на интереси, да отсъстват както от гласуването, така и от самото обсъждане, без изключения.</p>	Приключена

Европейски банков орган (ЕБО)

## Отговор на ЕБО

**3.5.8.** ЕБО е напълно наясно с изискванията на член 167. В цитираната обществена поръчка ЕБО оцени различни документи на етапите на подбор и възлагане на поръчката. В бъдеще ЕБО ще гарантира, че критериите са формулирани така, че да се премахне всякаква потенциална неяснота между тях.

ЕБО систематично провежда обстойни пазарни проучвания, като използва образеца, изготвен от работната група на мрежата на агенциите на ЕС за пазарни проучвания. В тези случаи обемите и ставките бяха оценени от ЕБО и външни експерти. След като получи забележките на Сметната палата, ЕБО започна да предприема по-нататъшните стъпки за изпращане на въпросници на участниците на пазара.

## 3.6. Европейска агенция по химикали (ЕЧА)

### Въведение

**3.6.1.** Европейската агенция по химикали („Агенцията“ или „ЕЧА“) със седалище в Хелзинки е създадена с Регламент (ЕС) № 1907/2006. Основната задача на ЕЧА е да прилага законодателството на ЕС в областта на химикалите, за да защитава здравето на гражданите на ЕС и околната среда. Тя също така допринася за доброто функциониране на вътрешния пазар и за иновациите и конкурентоспособността на европейската химическа промишленост. На [фигура 3.6.1](#) са представени основни данни за ЕЧА<sup>22</sup>.

Фигура 3.6.1 — Основни данни за ЕЧА



\* 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: Годишни отчети на ЕЧА за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от ЕЧА.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.6.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>22</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ЕЧА може да се намери на уебсайт [www.echa.europa.eu](http://www.echa.europa.eu).

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

### Становище

#### 3.6.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската агенция по химикали (ЕЧА), които се състоят от финансови отчети<sup>23</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>24</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.6.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на ЕЧА за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

---

<sup>23</sup> 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.

<sup>24</sup> 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

**3.6.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на ЕЧА за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

**3.6.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на ЕЧА за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Европейска агенция по химикали (ЕCHA)

## Отговор на ЕCHA

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.

Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (ЕЮРА)

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

### Въведение

**3.7.1.** Европейският орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (наричан по-нататък „Органът“, „ЕОЗППО“ или „ЕЮРА“) със седалище във Франкфурт е създаден с [Регламент \(ЕС\) № 1094/2010](#). ЕЮРА има за цел да насърчава стабилна регулаторна рамка и последователни надзорни практики, за да защитава правата на титулярите на полици, членовете и бенефициентите на пенсионни схеми и да допринесе за общественото доверие в секторите на застраховането и професионалното пенсионно осигуряване в Европейския съюз. На [фигура 3.7.1](#) са представени основни данни за ЕЮРА<sup>25</sup>.

Фигура 3.7.1 — Основни данни за ЕЮРА



\* 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: Годишни отчети на ЕЮРА за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от ЕЮРА.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.7.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на ЕЮРА и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на

<sup>25</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ЕЮРА може да се намери на уебсайт [www.eiopa.europa.eu](http://www.eiopa.europa.eu).

Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (ЕЮРА)  
операциите, свързани с тях. Подписът на страница 391 представлява неразделна част от становището.

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

### Становище

#### 3.7.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

а) отчетите на Европейския орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (ЕЮРА), които се състоят от финансови отчети<sup>26</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>27</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.7.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на ЕЮРА за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2022 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

<sup>26</sup> 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.

<sup>27</sup> Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (ЕЮРА)

Финансовия регламент на ЕЮРА 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**

**3.7.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на ЕЮРА за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### **Плащания**

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

**3.7.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на ЕЮРА за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.7.7.** 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**

**3.7.8.** През 2017 г. ЕЮРА е възложил поръчка за телекомуникационни услуги за мобилна телефонна комуникация чрез открита процедура за период от четири години. През юли 2021 г. ЕЮРА е стартирал открита процедура за повторно възлагане на тези услуги. Единственият участник в търга е било дружеството, с което ЕЮРА е сключил

Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (ЕЮРА)

предишния договор. Решението за възлагане е взето през декември 2021 г. Самият договор е подписан през април 2022 г. като изменение на предишния договор, отразяващо условията на новата обществена поръчка. В противоречие с точка 1.1 от приложение I към Финансовия регламент договорът е сключен за неопределен срок, като предвижда възможността ЕЮРА да го прекрати след четвъртата година.

За да се осигури непрекъснатост на дейността, ЕЮРА не е прекратил стария си абонамент след четири години и е документирал това отклонение от правилата в известие за изключение. В периода между декември 2021 г. и април 2022 г. старият абонамент е използван без правно основание. Свързаните с това плащания, които са извършени през 2022 г. и възлизат на 25 607 евро, са нередовни.

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

**3.7.9.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2021	Според договора за наем на помещенията на ЕЮРА 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 ЕЮРА 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. През финансовата 2021 година няма плащания по този договор.	След тази констатация на ЕСП не са сключени други договори съгласно посочената клауза от договора за наем на ЕЮРА. ЕЮРА възнамерява да използва съответната процедура за възлагане на обществена поръчка за всички бъдещи строителни работи и ще преговаря с наемодателя, за да даде на спечелилия оферент разрешение за извършване на необходимите строителни работи.	Неприключена

## Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (ЕИОРА)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
2	2021	<p>ЕСП установи слабости в системите на ЕИОРА за управление и контрол, които са свързани с конфликт на интереси.</p> <p>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.</p> <p>б) През юли 2020 г. Управителният съвет на ЕИОРА 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 ЕИОРА, 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.</p>	<p>а) и б) През юли 2022 г. Съветът на надзорниците на ЕИОРА е преразгледал своя Процедурен правилник в съответствие с констатацията на ЕСП относно присъствието на членове на Съвета в ситуация на конфликт на интереси по време на обсъждания и гласуване.</p> <p>в) През декември 2022 г. управителният съвет на ЕИОРА е одобрил преразгледано решение относно оценката на председателя и изпълнителния директор. Съгласно това ново решение в случай на действителен или потенциален конфликт на интереси докладващият служител трябва незабавно</p>	Приключена



## Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (ЕЮРА)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
		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 съществува конфликт на интереси. Това може да се отрази неблагоприятно на независимостта на оценителя и на повторния оценител, в нарушение на изискването в член 42, параграф 1 от <a href="#">Регламента</a> за ЕЮРА.	да уведоми заместник-председателя.	
3		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 <a href="#">Правилника за длъжностните лица</a> ЕЮРА не се е консултирал със Съвместния комитет, както се изисква от член 2 от приложение II на <a href="#">Правилника за длъжностните лица</a> .	През декември 2022 г. управителният съвет на ЕЮРА е приел преразгледани етични правила за служителите. Тази преработена версия предвижда възможността за създаване на различни съвместни комитети съгласно член 9 от <a href="#">Правилника за длъжностните лица</a> .	Приключена

## Отговор на ЕЮРА

**3.7.8.** Въпреки че ЕЮРА започна навреме нова открита процедура за мобилни телекомуникационни услуги, възникнаха закъснения поради необходимостта от изясняване на технически аспекти (защита на данните). Вследствие на това Органът не успя да приключи новата процедура за възлагане на обществена поръчка преди изтичането на срока на предишния договор. По причини, свързани с непрекъснатостта на оперативната дейност, предишните договорни условия бяха удължени след 48-месечния срок (общо 4 месеца) и бяха отчетени по прозрачен начин от ЕЮРА в неговия регистър на изключенията. Това се случи в момент, когато Европа беше сериозно засегната от пандемията от Covid-19, и това създаде нови предизвикателства за всички страни, тъй като те трябваше да адаптират работните си процеси към новата реалност. Това беше основната причина, поради която изпълнителят не успя да реагира по-бързо и да започне изпълнението на договора според очакванията въпреки усилията, положени от ЕЮРА.

## 3.8. Европейски институт за иновации и технологии (EIT)

### Въведение

**3.8.1.** Европейският институт за иновации и технологии („Институтът“ или „EIT“) със седалище в Будапеща е създаден с [Регламент \(ЕО\) № 294/2008](#), отменен и заменен с [Регламент \(ЕС\) 2021/819](#). EIT допринася за устойчивия икономически растеж и създаването на работни места чрез подобряване на иновационния капацитет на Европа. За тази цел той отпуска безвъзмездна помощ на „общностите на знание и иновации“, които свързват секторите на висшето образование, научните изследвания и бизнеса с цел разработване на иновативни продукти и услуги, стартиране на нови предприятия и обучение на ново поколение предприемачи. През 2022 г. безвъзмездната финансова помощ за общностите на знание и иновации възлиза на 372 млн. евро (2021 г. — 319 млн. евро), което представлява 98 % от общите разходи на EIT (2021 г. — 98 %). На [фигура 3.8.1](#) са представени основни данни за EIT<sup>28</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EIT за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от EIT.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.8.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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

<sup>28</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EIT може да се намери на уебсайт <https://eit.europa.eu/>.

## Европейски институт за иновации и технологии (ЕИТ)

операциите, свързани с тях. Подписът на страница 391 представлява неразделна част от становището.

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

## Становище

### 3.8.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейския институт за иновации и технологии (ЕИТ), които се състоят от финансови отчети<sup>29</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>30</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.8.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на ЕИТ за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2022 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 ЕИТ и счетоводните правила, приети от отговорния

<sup>29</sup> 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.

<sup>30</sup> Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

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**

**3.8.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на EIT за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

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

**3.8.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на EIT за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

## Констатации относно законосъобразността и редовността на операциите

**3.8.8.** Законосъобразността и редовността на безвъзмездната финансова помощ, която представлява 98 % от бюджета на EIT, бяха проверени от независим външен одитор. По отношение на безвъзмездната финансова помощ за 2021 г. установеният от EIT процент грешки е 1,73 %. За разлика от предходни години обаче този процент грешки

## Европейски институт за иновации и технологии (EIT)

не е оповестен в Годишния отчет за дейността на EIT за 2022 г. поради късното приключване на годишната процедура по изчисляването му.

### Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

**3.8.9.** При поръчка за подновяване на софтуер EIT не е извършил предварителна проверка, за да потвърди дали изпълнителят е начислил правилната цена и надценка, както е посочено в съответното рамково споразумение. Това противоречи на разпоредбите на член 30 от Финансовия регламент на EIT относно предварителния контрол и създава риск EIT да плати неправилно изчислени суми за получените услуги.

### Констатации и оценки относно бюджетното управление

**3.8.10.** Два пъти през 2022 г. EIT е платил лихви за просрочени плащания във връзка с безвъзмездна финансова помощ. В единия случай на плащане в размер на 39,5 млн. евро, забавено с три дни, лихвата възлиза на 11 368 евро, а в другия случай на плащане в размер на 3,2 млн. евро, забавено с 67 дни, лихвата възлиза на 20 702 евро. И в двата случая EIT не е наблюдавал достатъчно добре регулаторните срокове, което показва слабост в неговите процеси, свързани с плащанията.

**3.8.11.** За три одитирани административни плащания (възлизаци на 337 116 евро) EIT е разрешил поемането на бюджетни задължения едва след подписването на съответните правни задължения. Това е в нарушение на член 73, параграф 2 от рамковия Финансов регламент. ЕСП прави същата констатация в своя [Доклад за 2021 г.](#) (вж. точка 3.8.9).

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

**3.8.12.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2016 / 2019	Увеличението на бюджета на EIT и растящият брой общности на знание и иновации, които той следва да наблюдава, не са довели до съответно увеличение на броя на щатните длъжности.	Това е извън контрола на EIT. Правомощията, бюджетът (3 млрд. евро) и задачите на EIT са се увеличили още повече в рамките на програма „Хоризонт Европа“, а исканията на EIT за допълнителни човешки ресурси са били отхвърлени от бюджетните органи на ЕС. EIT е поискал 10 длъжности за 2024 г., за да увеличи броя на настоящия си персонал, който е определен на 72 длъжности в щатното разписание.	Неприключена

## Европейски институт за иновации и технологии (ЕИТ)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
2	2021	При две от одитираните плащания беше установено, че ЕИТ е разрешил бюджетните кредити за поемане на задължения едва след подписването на договорите. Това е в нарушение на член 73, параграф 2 от рамковия Финансов регламент.	През 2022 г. ЕСП установи три случая на същия проблем при административните разходи.	Неприключена



## Отговор на EIT

**3.8.9.** EIT отбелязва, че от гледна точка на управлението на риска EIT би могъл да приложи допълнителни мерки и както е предписано от Европейската сметна палата, за да може EIT да оцени всеки риск, свързан с цената, при покана за оферта институтът ще изисква разбивка от изпълнителя, която ясно да посочва цената и надбавката.

**3.8.10.** Въпреки че EIT приема констатацията, е важно да се отбележи, че поради стечение от специфични за плащането обстоятелства, утежнени от липсата на интегрирано управление на безвъзмездните средства, сумата от 3,2 млн. евро от Гаранционния фонд по програма „Хоризонт 2020“ беше отпусната с 67 дни закъснение. Считано от 2023 г., EIT преразглежда процедурите си за управление на безвъзмездна финансова помощ, обучи съответния персонал и използва ИТ системата на Комисията за управление на безвъзмездна финансова помощ (eGrants), като по този начин значително намали вероятността от възникване на подобна грешка в бъдеще.

**3.8.11.** EIT взе под внимание препоръката на Сметната палата и ще предприеме допълнителни мерки, за да осигури пълно съответствие с член 73, параграф 2 от Рамковия финансов регламент, т.е. специални информационни сесии за персонала, актуализиране на съществуващите процедури и засилване на свързания с тях вътрешен контрол.

## 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 (ЕС) № 1406/2002. 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 ЕС. На *фигура 3.9.1* са представени основни данни за EMSA<sup>31</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EMSA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от EMSA.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.9.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>31</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EMSA може да се намери на уебсайт [www.emsa.europa.eu](http://www.emsa.europa.eu).

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

### Становище

#### 3.9.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската агенция за морска безопасност (EMSA), които се състоят от финансови отчети<sup>32</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>33</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.9.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на EMSA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>32</sup> 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.

<sup>33</sup> 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

**3.9.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на EMSA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

**3.9.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на EMSA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

**3.9.7.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2021	<p>През 2021 г. EMSA е изменила 14 конкретни договора (по няколко рамкови споразумения) за предоставяне на услуги въз основа на член 172, параграф 3, буква г) от Финансовия регламент.</p> <p>След тези 14 изменения първоначалната стойност на договорите е нараснала с над 10 %, което е в нарушение на член 172, параграф 3, буква г) от Финансовия регламент.</p> <p>Свързаните с тях плащания обаче не са засегнати.</p>	<p>EMSA е предприела корективни действия, като е изменила тръжните спецификации и образците на договори за последващите обществени поръчки от септември 2022 г. нататък.</p>	Приключена

Европейска агенция по морска безопасност (EMSA)

## Отговор на EMSA

**3.9.4.** Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.

## 3.10. Агенция на Европейския съюз за киберсигурност (ENISA)

### Въведение

**3.10.1.** Агенцията на Европейския съюз за киберсигурност (наричана по-нататък „Агенцията“ или „ENISA“) със седалище в Атина е създадена с [Регламент \(ЕС\) 2019/881](#). ENISA заменя Агенцията на Европейския съюз за мрежова и информационна сигурност (също наричана „ENISA“), която е създадена през 2013 г., и е наследник на Европейската агенция за мрежова и информационна сигурност, учредена през 2004 г. Основната задача на Агенцията е постигането на високо общо равнище на киберсигурност в целия ЕС, включително чрез активна подкрепа за държавите членки и институциите на ЕС за подобряване на киберсигурността. Агенцията също така служи като референтно звено за консултации и експертен опит за всички заинтересовани страни в ЕС. На [фигура 3.10.1](#) са представени основни данни за ENISA<sup>34</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ENISA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от ENISA.

Увеличението в бюджета на ENISA е свързано основно с допълнителните задачи, свързани с пилотното изпълнение на програмата за действие в подкрепа на киберсигурността.

<sup>34</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ENISA може да се намери на уебсайт [www.enisa.europa.eu](http://www.enisa.europa.eu).

## Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.10.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

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

### Становище

**3.10.3.** Европейската сметна палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията на Европейския съюз за киберсигурност (ENISA), които се състоят от финансови отчети<sup>35</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>36</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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).

<sup>35</sup> 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.

<sup>36</sup> 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

**3.10.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на ENISA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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

**3.10.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на ENISA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

## Плащания

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

**3.10.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на ENISA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.10.7.** 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

**3.10.8.** През 2022 г. ENISA е предложила на служителите на ръководни длъжности да бъдат оценени от професионален външен оценител, определен от ENISA. В три случая ENISA е платила директно на доставчика за тази услуга; в останалите 23 случая тя е възстановила разходите на своите ръководители, които сами са платили на оценителя. Общата сума, платена от ENISA за извършването на 26 оценки, възлиза на 120 276 евро. Като се има предвид, че ENISA е избрала доставчика без открита процедура за възлагане на обществена поръчка, ЕСП заключава, че тези плащания са нередовни.

## Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

**3.10.9.** ENISA не разполага с предварително изготвен модел на оценка (т.е. насоки), който да помогне на комисията за оценка да оцени офертите. Това води до риск офертите да не бъдат оценявани по последователен начин от всеки член на комисията за оценка.

**3.10.10.** ЕСП установи два случая, при които ENISA е възложила договори с ниска стойност (под 15 000 евро), без да изготви доклад за оценка и решение за възлагане, надлежно одобрени и подписани от разпоредителя с бюджетни кредити. Това е в нарушение на точки 30.3 и 30.4 от приложение I към Финансовия регламент. ЕСП прави подобна констатация в точка 3.10.9 от своя [Доклад за 2021 г.](#)

Агенция на Европейския съюз за киберсигурност (ENISA)

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

**3.10.11.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2021	Липса на доклад за оценка и решение за възлагане на поръчки с ниска стойност	Решенията за възлагане на поръчки с ниска стойност вече са включени в работните процеси без документи на хартиен носител. ЕСП обаче установи още такива случаи през 2022 г. (вж. точка 3.10.14).	Неприключена
2	2021	Недостатъци на разработката на модела за анализ на разходите и ползите, използван за обосновка на услугите, възлагани на външни изпълнители	ENISA е преразгледала своите процедури, за да отстрани установените слабости.	Приключена
3	2021	Припокриване между критериите за подбор и възлагане на договор в процедурите за възлагане на обществени поръчки	ENISA е преразгледала своите процедури, за да отстрани установените слабости.	Приключена

## Агенция на Европейския съюз за киберсигурност (ENISA)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
4	2021	Липса на консултации със съвместния комитет за оценка на потенциални конфликти на интереси	ENISA е преразгледала своите процедури, за да отстрани установените слабости. През 2022 г. не са възникнали случаи на потенциален конфликт на интереси	Приключена

Агенция на Европейския съюз за киберсигурност (ENISA)

## Отговор на ENISA

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

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

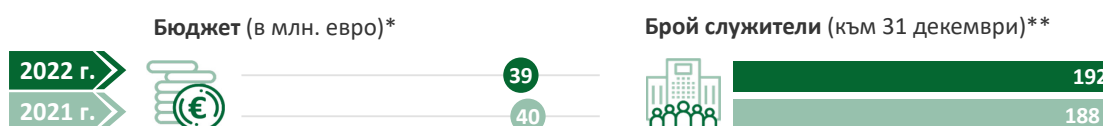
**3.10.10.** ENISA приема и приветства тази одитна констатация и вече е предприела необходимите стъпки за справяне с този проблем.

## 3.11. 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 (ЕС) 2016/796. ERA заменя Европейската железопътна агенция (също наричана „ERA“), създадена през 2004 г. Функцията на ERA 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 ERA<sup>37</sup>.

#### 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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ERA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от ERA.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.11.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанийето 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>37</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ERA може да се намери на уебсайт [www.era.europa.eu](http://www.era.europa.eu).

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

### Становище

#### 3.11.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейска железопътна агенция (ERA), които се състоят от финансови отчети<sup>38</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>39</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.11.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на ERA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>38</sup> 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.

<sup>39</sup> Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.



## Обръщане на внимание

**3.11.5.** ЕСП обръща внимание на бележка 3.5.4.1 към годишните отчети за 2022 г., в която се предоставя информацията относно внедряването на SUMMA, нова бюджетна, счетоводна и финансова система, което се осъществява в рамките на пилотен проект на Европейската комисия за разработване на такава система. 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**

**3.11.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на ERA за годината, приключила на 31 декември 2022 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 на ERA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.11.8.** 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

**3.11.9.** Комисията е взела решение до 1 януари 2025 г. да замени централната си бюджетна и счетоводна система ABAC с нова система, наречена SUMMA. През декември 2018 г. ГД „Бюджет“ е поискала от ERA, заедно с две други агенции (CINEA и Евроюст), да участва в разработването на SUMMA като пилотен проект. От финансовата 2022 година ERA е започнала да използва системата SUMMA за своето бюджетно управление.

ERA не е въвела стратегия за управление и контрол на риска във връзка с използването на системата SUMMA. Това е в нарушение на членове 36, параграф 4, буква а) от Финансовия регламент. Освен това ERA не е актуализирала своите финансови потоци и стратегията си за предварителни и последващи проверки, за да ги приведе в съответствие с промените, въведени с прилагането на SUMMA.

Системата за управление на потребителите на SUMMA за ERA се администрира от ГД „Бюджет“, която отговаря за предоставянето и премахването на права за потребителите на SUMMA въз основа на информацията, предоставена от ERA. Този процес все още не е формално структуриран и ERA не проверява изрично правата, които са били предоставени на даден потребител. Това създава риск потребителските роли в SUMMA да не бъдат правилно определени и актуализирани в съответствие с разпоредбите на член 36, параграф 3, буква а) от Финансовия регламент. В SUMMA също така все още не е създаден подходящ потребителски профил за одитори.

**3.11.10.** ERA не разполага с политика за класифициране и защита на чувствителната информация, което е слабост при прилагането на рамката за вътрешен контрол.

**3.11.11.** ЕСП отбелязва, че като обща практика при процедурите за възлагане на обществени поръчки членовете на комисията за оценка са копирали изображение на подписа си в документите или са предоставяли одобрението си чрез електронна поща, вместо да се подпишат лично или, като алтернатива, чрез квалифициран електронен подпис. Тази практика да не се използват валидни подписи върху официални документи представлява слабост в системите за управление и контрол на ERA.

## Констатации и оценки относно бюджетното управление

**3.11.12.** При издаването на сертификати, одобрения и разрешения на ERA са необходими средно 106 дни, за да издаде фактури (или „дебитни известия“) за съответните такси и плащания. Този проблем, който ERA отдава на въвеждането на системата SUMMA и закъсненията при представянето на декларации за разходи от страна на националните органи по безопасността, е в нарушение на член 98, параграф 2 от

## Агенция за железопътен транспорт на Европейския съюз (ERA)

Финансовия регламент, съгласно който разпоредителят с бюджетни кредити „изпраща дебитното известие веднага след като установи вземането“, както и на член 5, параграф 1 от Регламент 2018/764 относно таксите и плащанията на ERA, в който се определя 30-дневен срок за издаване на фактури. Подобни забавяния при издаването на фактури могат да доведат до закъсняло събиране на приходите и до допълнителни трудности при управлението на бюджета на ERA.

**3.11.13.** Според собствените ѝ данни през 2022 г. ERA не е спазила сроковете, предвидени в член 116 от Финансовия регламент, при 179 от общо 920 плащания (19,5 %). В 112 от всички случаи (12,2 %) плащанията са закъснели с повече от 30 дни. Тази слабост, която ERA отдава на прилагането на системата SUMMA, я излага на финансов и репутационен риск и противоречи на принципа на икономичност.

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

**3.11.14.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2018	През 2019 г. Агенцията е започнала да събира такси и възнаграждения за задачи по сертифициране. Новият <a href="#">Регламент</a> относно таксите и плащанията изисква да се вземат предвид специфичните нужди на малките и средните предприятия (МСП). Агенцията следва да въведе ефективни проверки на статуса на кандидатите като МСП.	ERA планира да актуализира системата за подаване на заявления за обслужване на едно гише през 2023 г.	Неприключена

## Отговор на ERA

**3.11.9.** Агенцията управлява миграцията към системата SUMMA чрез самостоятелен проект в портфейла на Агенцията с възложени отговорности по собствеността и управлението на проектите. Към всички проблеми се подхождаше проактивно и те се преодоляваха чрез прегледи на портала и поетапна ескалация до изпълнителния директор и след това — до Европейската комисия, ГД „Бюджет“.

През втората половина на 2022 г. ERA започна да актуализира своите финансови процеси и стратегията за предварителни и последващи проверки, за да ги приведе в съответствие с промените, въведени с прилагането на SUMMA, въз основа на натрупания опит. Очаква се тези документи да бъдат финализирани и одобрени през 2023 г.

Поради липсата на стандартен доклад за правата на достъп, предоставен от новия финансов инструмент, ERA приложи смекчаващи мерки за събиране на всички формуляри, за да ги провери спрямо структурирана таблица с разпределението на ролите на финансовите участници, преди да съобщи това на ГД „Бюджет“. Всички открити несъответствия бяха представени на ГД „Бюджет“ за корекция.

**3.11.10.** В контекста на ангажимента си за прилагане на основан на риска подход при защитата на информационните си активи Агенцията вече е финализираща списъка на информационните активи и правилата, свързани с класификацията и обработката на информацията. Политиката е изготвена през май 2023 г. и е одобрена от ръководния екип на Агенцията през юни 2023 г.

**3.11.11.** През 2022 г. Агенцията вече е приложила решение на изпълнителния директор, в което е предвидено използването или на ръчен подпис, или на квалифициран електронен подпис. В началото на 2023 г. беше въведен пълноценен квалифициран електронен подпис за служителите с права за вземане на решения.

**3.11.12.** Един от основните фактори, стоящи в основата на посочените забавяния, е свързан със задължението на Агенцията да изчака отчета за разходите от участващите национални органи по безопасността (НОБ), преди да може да издаде своите фактури на заявителите, които покриват сумата на разходите за ERA, заедно със сумите, свързани с разходите на НОБ.

Въпреки че понастоящем Агенцията няма правни лостове за налагане на срокове на НОБ по този въпрос, този аспект може да бъде допълнително изяснен с изменение на Регламент (ЕО) № 2018/764.

Агенция за железопътен транспорт на Европейския съюз (ERA)

**3.11.13.** Агенцията вече е въвела набор от мерки за подобряване на компетенциите и бързината при използването на SUMMA за участващите финансови участници, придружени от ясна документация за съответните финансови работни процеси. Успоредно с това всички подобрения в системата SUMMA, необходими за избягване на забавянията, се съобщават своевременно на ГД „Бюджет“ и се проследяват до разрешаването им.

## 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 с [Регламент \(ЕС\) № 1095/2010](#). Мисията на Органа е да подобри защитата на инвеститорите и да насърчава стабилност и организация на финансовите пазари. ESMA 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 ESMA<sup>40</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ESMA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от ESMA.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.12.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>40</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ESMA може да се намери на уебсайт [www.esma.europa.eu](http://www.esma.europa.eu).

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

### Становище

#### 3.12.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейския орган за ценни книжа и пазари (ESMA), които се състоят от финансови отчети<sup>41</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>42</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.12.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на ESMA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>41</sup> 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.

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



## Обръщане на внимание

**3.12.5.** ЕСП обръща внимание на бележка IV.1 към годишните отчети за 2022 г., в която се посочва несигурността, свързана с изхода от дело T-750/22 UniSystems Luxembourg и Unisystems systimata plioforikis/ESMA. 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**

**3.12.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на ESMA за годината, приключила на 31 декември 2022 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 на ESMA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

## Обръщане на внимание

**3.12.8.** ЕСП отбелязва, че описаното в частта за обръщане на внимание във връзка с надеждността на отчетите в точка **3.12.5** се прилага изцяло и по отношение на законосъобразността и редовността на плащанията.

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

### Констатации и оценки относно бюджетното управление

**3.12.10.** През 2022 г. ESMA е поел осем ангажимента по рамково споразумение, датиращо от 2015 г., след като вече е бил достигнат таванът по това споразумение. Общият размер на поетите задължения, надвишаващ лимита по рамковото споразумение, възлиза на 217 106 евро. Служителите на ESMA, отговарящи за извършването на предварителни проверки, не са имали пълен достъп до актуалната информация, поради което този проблем не е бил открит до одита на ЕСП.

### 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.

Европейски орган за ценни книжа и пазари (ESMA)

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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	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.	През 2022 г. ESMA е представил на Комисията своите предложения за рационализиране и хармонизиране на системата си за управление на таксите, във връзка с които Комисията все още не е предприела действия. Междувременно ESMA е подобрил модела си за разпределяне на разходите, в резултат на което е намалял рискът от кръстосано финансиране на дейности.	Приключена

## Европейски орган за ценни книжа и пазари (ESMA)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
2	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.	Този въпрос е извън контрола на ESMA. През 2022 г. ESMA е представил на Комисията своите предложения за рационализиране и хармонизиране на своята система за управление на таксите. Комисията обаче все още не е предприела никакви действия в това отношение.	Неприключена
3	2020	<a href="#">Регламентът относно агенциите за кредитен рейтинг</a> дава възможност за заобикаляне на механизма за начисляване на такси. Агенциите за кредитен рейтинг са имали възможност да избегнат такси чрез прехвърляне на приходи в юрисдикции извън ЕС. Европейската комисия има правомощията да въведе законодателни промени в този <a href="#">регламент</a> . ESMA е публикувал документ за консултация и е представил на Европейската комисия документ за техническа консултация във връзка с изменението на <a href="#">регламента</a> .	Този въпрос е извън контрола на ESMA. През 2022 г. ESMA е представил на Комисията своите предложения за рационализиране и хармонизиране на своята система за управление на таксите. Комисията обаче все още не е предприела никакви действия в това отношение.	Неприключена

## Европейски орган за ценни книжа и пазари (ESMA)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
4	2021	ЕСП установи, че при една обществена поръчка за услуги на прогнозна стойност 45 000 евро ESMA е стартирал процедура на договаряне без обявление и без да регистрира изключение.	С цел да се предотвратят подобни ситуации в бъдеще, ESMA е изменил модела на вътрешния работен процес, който се използва за одобряване на започването на процедура за обществени поръчки.	Приключена

## Европейски орган за ценни книжа и пазари (ESMA)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
5	2021	<p>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; б) В правилата на ESMA относно оценяването на председателя и изпълнителния директор не се посочва изрично, че член на Съвета на надзорниците, чийто национален компетентен орган понастоящем е, или има вероятност да стане, обект на процедурите по членове 16—19 от <a href="#">Регламент (ЕС) № 1095/2010</a> (например нарушение на правото на ЕС), не може да бъде оценител или апелативен оценител на председателя или изпълнителния директор.</p>	<p>ESMA е преразгледал политиката си по отношение на конфликтите на интереси за своите управителни органи. По отношение на оценките на висшите ръководители процедурите на ESMA са били изменени понастоящем изискват изрично писмено потвърждение за липсата на конфликт на интереси от оценителите и техните заместници.</p>	Приключена

Европейски орган за ценни книжа и пазари (ESMA)

## Отговор на ESMA

**3.12.10.** ESMA приема констатацията. Агенцията вече е укрепила своята система за вътрешен контрол, като е въвела следните действия:

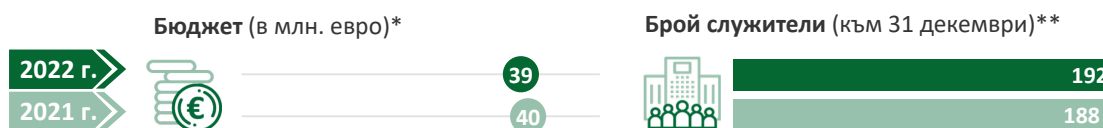
- подробни работни инструкции за засилване на предварителния контрол върху проверката на бюджетния таван във всички рамкови договори в рамките на финансовите потоци;
- въвеждане на инструмента Legal Commitment Kernel в ABAC за проследяване на усвояването на бюджета по всички рамкови договори.

## 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) 2021/696. EUSPA заменя Европейската агенция за глобални навигационни спътникови системи („GSA“), създадена през 2010 г., и е наследник на Европейския надзорен орган на глобалната навигационна спътникова система, създаден през 2004 г., който поема всички задачи, възложени преди това на Съвместно предприятие „Галилео“. EUSPA управлява космическата програма на ЕС и предоставя услуги, свързани с космоса. На [фигура 3.13.1](#) са представени основни данни за EUSPA<sup>43</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EUSPA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от EUSPA.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.13.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>43</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EUSPA може да се намери на уебсайт [www.euspa.europa.eu](http://www.euspa.europa.eu).



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

### Становище

#### 3.13.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията на Европейския съюз за космическата програма (EUSPA), които се състоят от финансови отчети<sup>44</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>45</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.13.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на EUSPA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>44</sup> 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.

<sup>45</sup> Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

## Обръщане на внимание

**3.13.5.** ЕСП обръща внимание на точка 3 от раздел „Важни аспекти на дейността“ в отчетите: „Оповестявания във връзка с войната в Украйна“, в която е описано отражението на руската агресия в Украйна върху дейността на EUSPA.

## Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

### Приходи

**Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите**

**3.13.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на EUSPA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

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

**3.13.7.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на EUSPA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.13.8.** 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

**3.13.9.** През септември 2021 г. EUSPA е стартирала процедура на договаряне без предварително публикуване на обявление за обществена поръчка с национален публичен орган за предоставяне на различни услуги във връзка с дейности по издирване и спасяване. Оферентът вече е предоставял подобни услуги на EUSPA от 2016 г. насам. EUSPA е планирала да сключи ново рамково споразумение с продължителност до 31 декември 2032 г. и максимален бюджет от 120 млн. евро. Окончателното рамково споразумение е подписано на 1 декември 2022 г. и предвижда участието на няколко подизпълнители. ЕСП установи, че са налице някои несъответствия между изискванията в тръжните спецификации и анализа на комисията за оценка. Изискването към изпълнителите да декларират липса на конфликт на интереси на етапа на оценяване например е било отменено или не е било анализирано достатъчно задълбочено. В друг случай в получената оферта 2022 година е използвана като референтна година при определянето на цените, вместо 2021 година, както е посочено в техническите спецификации.

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

**3.13.10.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2021	ЕСП установи редица процедурни недостатъци в две процедури за набиране на персонал, които подкопават принципите на прозрачност и равно третиране при предоставянето на информация в обявленията за свободни длъжности, като например недостатъчно подробните инструкции, издадени от комисията за подбор, и липсата на точкова система.	Образците и инструкциите за членовете на комисията за подбор са изменени и на членовете се предоставят повече насоки при определянето на критериите за подбор в обявленията за свободна длъжност.	Приключена
2	2021	EUSPA е одобрила с някои ограничения заемането на нова длъжност в друга организация от старши член на персонала, но без да представи обосновка за тези ограничения.	През 2022 г. няма такива случаи. EUSPA е преразгледала своите процедури, за да преодолее установения недостатък.	Приключена

Агенция на Европейския съюз за космическата програма (EUSPA)

## Отговор на EUSPA

**3.13.9.** Агенцията взема под внимание констатацията на Сметната палата. EUSPA счита, че несъответствията са били обосновани от статута на главния изпълнител, който е национален публичен субект, и от проверките, извършени от последния.

Що се отнася до референтната година, използвана за определяне на цената в офертата, Агенцията прие отклонението в референтните икономически условия, заложи в техническите спецификации (2021 г.), поради продължителността на процедурата, водеща до сключването на договора в края на 2022 г.



**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, отменен и заменен с Регламент (ЕС) 2019/128. 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 Cedefop<sup>46</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на Cedefop за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от Cedefop.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.14.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>46</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на Cedefop може да се намери на уебсайт [www.cedefop.europa.eu](http://www.cedefop.europa.eu).

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

### Становище

#### 3.14.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейския център за развитие на професионалното обучение (Cedefop), които се състоят от финансови отчети<sup>47</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>48</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 година, и
  - б) законосъобразността и редовността на операциите, свързани с тези отчети,
- съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

#### Надеждност на отчетите

##### Становище относно надеждността на отчетите

**3.14.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на Cedefop за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>47</sup> 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.

<sup>48</sup> 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**

**3.14.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на Cedefop за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

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

**3.14.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на Cedefop за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.14.7.** 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

**3.14.8.** В периода между 2017 г. и 2022 г. Cedefop е изплащал месечни и дневни надбавки на двама гръцки граждани, наети като командировани национални експерти (КНЕ). Тъй като Cedefop се намира в Гърция, двамата КНЕ нямат право на тези надбавки съгласно вътрешните правила на Cedefop. Когато този проблем е бил установен през 2022 г., Cedefop е регистрирал двата случая в регистъра на изключенията заедно с решението си да не иска възстановяване на плащанията, извършени към двамата КНЕ в миналото. Освен това Cedefop е въвел тримесечен преходен период на постепенно оттегляне за КНЕ, които все още работят на място по това време. Общите плащания към

Европейски център за развитие на професионалното обучение (Cedefop)

двата КНЕ през периода 2017—2022 г., възлизащи на 222 647 евро, са нередовни. Нередовните плащания за 2022 г. са в общ размер от 36 608 евро.

## Констатации и оценки относно бюджетното управление

**3.14.9.** Cedefop не е приложил правилно метода за изчисляване на вноските, посочен в Декларацията за сътрудничество между Cedefop и ЕАСТ във връзка с изменение № 1 на неговия бюджет. В резултат на това вноските на Норвегия и Исландия към бюджета на Cedefop за 2022 г. са били по-високи, отколкото е трябвало да бъдат, а вноската на ЕС — съответно по-ниска. Това представлява дерогация от член 3, параграф 2 от Протокол 32 към Споразумението за Европейско икономическо пространство, сключено между ЕС и държавите от ЕАСТ.

ЕСП отбелязва, че изменението на Протокол 31 относно сътрудничеството в специфични области извън четирите свободи е подписано и е влязло в сила на 1 януари 2023 г. Това означава, че считано от 2023 г. Cedefop ще получава вноските на Норвегия и Исландия в своя бюджет чрез бюджета на ЕС. Следователно въпросът за адаптирането на вноските на държавите от ЕАСТ поради изменения в бюджета на Cedefop вече няма да възниква.

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

**3.14.10.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2021	<p>Слабости в процедурите за набиране на служители:</p> <p>а) липса на ясни и подробни указания за оценяването на критериите за предварителен подбор, което би могло да повлияе положително или отрицателно на кандидатите, и</p> <p>б) дистанционни писмени тестове, проведени в период от няколко дни, без да се вземат мерки за свързаните с това рискове.</p>	<p>а) Служба „Човешки ресурси“ е актуализирала функциите си на съветник на комисиите за подбор, като е подобрила предоставяните насоки и навременността им. Също така са били разработени и внедрени нова методология и нов инструмент за етапа на предварителен подбор на процедурите за набиране на персонал.</p> <p>б) всички писмени изпити, свързани с процедурата за подбор, вече се провеждат едновременно.</p>	Приключена

## Европейски център за развитие на професионалното обучение (Cedefop)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
2	2021	<p>Слабости в управлението на плащанията, по-специално при предварителните проверки:</p> <p>а) плащане на фактура без проверка на съответните цени и на правилното прилагане на договорената допълнителна такса,</p> <p>б) плащане без получаване на специалните декларации, които се изискват съгласно рамковото споразумение, и</p> <p>в) забавяне на окончателното плащане на безвъзмездна финансова помощ поради липса на план за действие в извънредни ситуации за отсъствията на персонала.</p>	Cedefop е адаптирал вътрешните си процедури, за да преодолее установените слабости, като е изготвил инструкции за служителите и е преразгледал вътрешните контролни листове.	Приключена

## Европейски център за развитие на професионалното обучение (Cedefop)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
3	2021	<p>Слабости в прехода към AVAC:</p> <p>а) окончателните дати за изпълнение на пренесените бюджетни кредити за поемане на задължения не са били записани правилно и</p> <p>б) лихвата за забава е била неправилно изчислена поради неточно определен краен срок за плащане.</p>	<p>а) подобни случаи са установени и при пренесените бюджетни кредити за поемане на задължения от 2022 г. към 2023 г. Cedefop е коригирал окончателната дата на изпълнение, когато е било необходимо.</p> <p>б) Cedefop е предприел мерки за преодоляване на проблема и през 2022 г. не е имало случаи от подобно естество.</p>	<p>Неприключена за а),</p> <p>Приключена за б)</p>

Европейски център за развитие на професионалното обучение (Cedefop)

## Отговор на Cedefop

**3.14.8.** Cedefop приема, че двамата командировани национални експерти от Гърция (КНЕ) не са имали право на надбавки. Въпреки това Cedefop би искал да изтъкне, че: а) Cedefop е установил и документирал този проблем в регистъра на несъответствията и изключенията през 2022 г. по своя собствена инициатива и много преди провеждането на одита; и б) Cedefop е коригирал ситуацията въз основа на правния анализ и съвети, поискани от външния му адвокат. Cedefop възнамерява да измени правилата си, за да даде възможност на всеки КНЕ, който трябва да промени мястото си на живот и да се премести в Солун, да отговаря на условията за получаване на надбавки. Това също така би осигурило равно третиране на всички КНЕ, независимо от тяхната националност.

**3.14.9.** Cedefop приема констатацията.

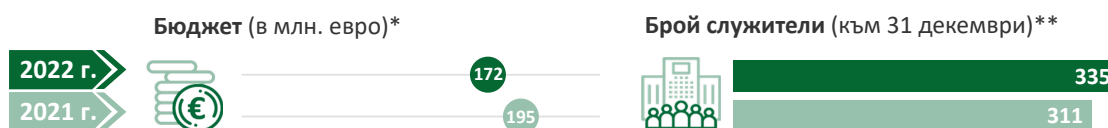
Европейски център за профилактика и контрол върху заболяванията (ECDC)

## 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. 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 ECDC<sup>49</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ECDC за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от ECDC.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.15.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>49</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ECDC може да се намери на уебсайт [www.ecdc.europa.eu](http://www.ecdc.europa.eu).

Европейски център за профилактика и контрол върху заболяванията (ECDC)

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

### Становище

#### 3.15.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейския център за профилактика и контрол върху заболяванията (ECDC), които се състоят от финансови отчети<sup>50</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>51</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.15.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на ECDC за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2022 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.

---

<sup>50</sup> 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.

<sup>51</sup> Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.



## Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

### Приходи

**Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите**

**3.15.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на ECDC за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

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

**3.15.6.** ЕСП счита, че като се изключи въпросът, описан в раздел „Основание за изразяване на становище с резерви относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите“, свързаните с отчетите плащания на ECDC за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

**3.15.7.** През 2022 г. ECDC е продължил да управлява безвъзмездната финансова помощ в рамките на Европейския орган за готовност и реакция при извънредни здравни ситуации (HERA) за 24 национални здравни органа в държавите от ЕС/Европейското икономическо пространство. Целта на тази безвъзмездна помощ е да се подобри националният капацитет и лабораторната инфраструктура, необходими за идентифициране и наблюдение на нови варианти на вируса SARS-CoV-2. Общият размер на отпуснатите средства през 2021 г. възлиза на 77 млн. евро, от които 60 млн. евро са усвоени до края на 2022 г.

Бенефициентите са обществени здравни органи, регулирани от публичното право, и извършват дейност като публични органи. В съответствие с установената съдебна практика на ЕС, за да се определи дали дадена публичноправна организация

## Европейски център за профилактика и контрол върху заболяванията (ECDC)

извършва дейност като публичен орган, нейната работа следва да бъде обект на специален правен режим. Това означава, че извършването на такава дейност е свързана с упражняване на публични правомощия. В този случай окончателното решение кои дейности ще се предприемат от държавите членки в рамките на техния отговор на кризата, свързана с общественото здраве, е изготвено и изпълнено от тези органи при упражняването от тяхна страна на публични правомощия, които поради своето естество не могат да бъдат делегирани на частни субекти. Следователно бенефициентите са извършвали дейности като обществени здравни органи, вследствие на което ДДС не е допустим разход по смисъла на член 186, параграф 4, буква в) от Финансовия регламент.

ЕСП одитира четири споразумения за отпускане на безвъзмездна финансова помощ на обща стойност 7,9 млн. евро. ЕСП установи, че три от тях включват в допустимите разходи ДДС на стойност 0,6 млн. евро (8,1 %).

Общата сума на разходите, които не отговарят на изискванията, е изчислена въз основа на ставката и размера на ДДС, установени от ЕСП в нейната извадка, описана по-горе. Тази сума представлява 2,8 % от общия размер на бюджетните кредити за плащания, предоставени за 2022 година, като се има предвид общата стойност на извършените разходи от 60 млн. евро, посочена от ECDC. Това надхвърля прага на същественост, определен за настоящия одит.

Европейски център за профилактика и контрол върху заболяванията (ECDC)

## Отговор на ECDC

**3.15.7.** Въз основа на анализа на ECDC ДДС е допустим разход, тъй като бенефициерите не са действали като публични органи, когато са предприели допустимите дейности по безвъзмездната помощ.

За да не е допустим ДДС, дейностите трябва да се извършват от органът, действащ като публичен орган. *Действие в качеството на публичен орган* е определено от Съда на Европейския съюз като действие в област, в която държавните органи не действат при същите правни условия като частните субекти, и когато това действие е в съответствие със специален правен режим, при упражняване на публични правомощия. За да се установи дали даден орган осъществява дейност като публичен орган е определящ начинът, по който се извършва дейността, а не предметът или целта на тази дейност.

В настоящия случай ECDC определи допустимите дейности в документите за отпускане на безвъзмездни средства: закупуване на лабораторна инфраструктура/оборудване/реагенти/доставки за геномно секвениране (ГС) и RT-PCR, организационно съгласуване с цел използване на покупки, процеси за управление и обмен на данни, обучение за използване на оборудване, личен състав и консултантски услуги.

Проучванията, проведени от ECDC, и миналите обществени поръчки за ГС потвърждават, че дейностите по безвъзмездните средства се извършват от публични и частни участници при едни и същи правни условия. Освен това безвъзмездните средства предлагат възможност на бенефициерите да включат частни страни като свързани субекти, което някои от бенефициерите са направили.

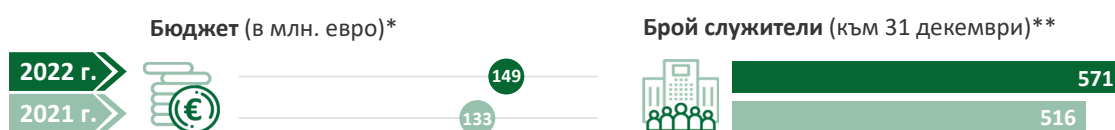
Дейностите, финансирани с безвъзмездна финансова помощ, не включват *определянето* на национални стратегии в областта на общественото здраве. Дейностите в рамките на безвъзмездната помощ са предприети в *изпълнение* на националната стратегия за общественото здраве. Публичните и частните участници участват в *изпълнението* на националната стратегия в областта на общественото здраве при същите правни условия.

## 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. 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 EFSA<sup>52</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EFSA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от EFSA.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.16.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>52</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EFSA може да се намери на уебсайт [www.efsa.europa.eu](http://www.efsa.europa.eu).

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

### Становище

#### 3.16.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейския орган за безопасност на храните (EFSA), които се състоят от финансови отчети<sup>53</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>54</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.16.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на EFSA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>53</sup> 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.

<sup>54</sup> 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

**3.16.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на EFSA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

**3.16.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на EFSA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

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

Европейски орган за безопасност на храните (EFSA)

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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2017	Необходимо е да се засили независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави под пряката отговорност на директора на Органа (в административно отношение).	Неотдавна EFSA е обявил счетоводителя за функционално отговорен пред управителния съвет. EFSA не възнамерява да прави допълнителни промени, като например въвеждане на пряка административна връзка за докладване на директора на EFSA, предвид факта, че формалните изисквания, определени във Финансовия регламент с цел гарантиране на независимостта на счетоводителя, вече са налице.	Приключена

Европейски орган за безопасност на храните (EFSA)

## Отговор на EFSA

**3.16.4 & 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. 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 EIGE<sup>55</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EIGE за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от EIGE.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.17.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанийето 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>55</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EIGE може да се намери на уебсайт [www.eige.europa.eu](http://www.eige.europa.eu).

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

### Становище

#### 3.17.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейския институт за равенство между половете (EIGE), които се състоят от финансови отчети<sup>56</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>57</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 година, и
- б) законосъобразността и редовността на операциите, свързани с тези отчети, съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

#### Надеждност на отчетите

##### Становище относно надеждността на отчетите

**3.17.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на EIGE за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>56</sup> 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.

<sup>57</sup> 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

**3.17.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на EIGE за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

**3.17.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на EIGE за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.17.7.** 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

**3.17.8.** При две одитирани плащания ЕСП установи, че в конкретните договори (формуляри за поръчка) и фактури е включена категория разходи („непредвидени разходи“), която не е включена в рамковото споразумение в размер на 3,7 млн. евро. Общата сума, изплатена по това споразумение през 2022 г., възлиза на 511 296 евро. От тях 25 571,18 евро са изплатени за „непредвидени разходи“ и следователно са нередовни.

**3.17.9.** В една одитирана процедура за възлагане на обществена поръчка (процедура на договаряне с най-малко 3 кандидати на стойност под 60 000 евро) ЕСП установи, че една оферта, изпратена от участник до функционалната пощенска кутия на екипа за възлагане на обществени поръчки, е била загубена поради човешка грешка или поради ИТ неизправност и следователно не е била взета предвид в останалата част от процедурата. Поради това ЕСП заключава, че цялата процедура и произтичащият от нея договор, както и всички свързани с него плащания, са нередовни. ЕСП отбелязва, че през 2022 г. EIGE все още не е извършвал плащания по този договор.

### **Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол**

**3.17.10.** При едно рамково споразумение за услуги, свързани с организиране на прояви, EIGE не е оповестил съответните заделени бюджетни кредити в размер на 3,7 млн. евро (около една трета от неговия бюджет) в единните програмни документи за периода 2021—2023 г. Това се е отразило отрицателно на прозрачността на бюджета пред управителния съвет на EIGE и други заинтересовани страни.

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

**3.17.11.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2021	EIGE е използвал покана за изразяване на интерес от външни експерти, за да обхване области на експертен опит (превод), които не са включени в поканата за изразяване на интерес.	EIGE вече не използва преводачески услуги от външни експерти в области, различни от писмения превод.	Приключена
2	2021	При една процедура за набиране на персонал е имало сериозни слабости, които са нарушили принципите на прозрачност и равно третиране.	EIGE е преразгледал процедурата за подбор на законоустановен персонал, за да отстрани установените слабости.	Приключена

## Европейски институт за равенство между половете (EIGE)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
3	2021	EIGE не е следвал тази част от установените процедури за подбор на командировани национални експерти.	EIGE е приел нова процедура за подбор на командировани национални експерти и национални експерти по професионално обучение (Решение № 267 на директора от 19 октомври 2022 г.), в която работните процеси и процедурите за подбор на КНЕ са изяснени и опростени.	Приключена
4	2021	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.	EIGE е изяснил процедурите за комисиите за оценка в насоките и образците за обществени поръчки. EIGE също така е предоставил обучение във връзка с работата на комисиите за оценка на ръководителите на проекти като част от годишното обучение в областта на обществените поръчки.	Приключена

Европейски институт за равенство между половете (EIGE)

## Отговор на EIGE

**3.17.8.** EIGE взема под внимание констатацията на Сметната палата. EIGE въведе официално изменение на рамковия договор. Изменението определя процента от бюджета и целта на използването на непредвидените разходи.

**3.17.9.** Събитието беше много неприятно, а пропускът във вътрешния контрол беше незабавно регистриран, оценен и отстранен. EIGE предприе подходящи мерки за смекчаване на последиците, за да се предотвратят подобни събития в бъдеще.

**3.17.10.** EIGE взема под внимание констатацията на Сметната палата и ще представи оперативните рамкови договори в единния програмен документ.

## 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 \(ЕС\) 2019/1149](#). 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. На [фигура 3.18.1](#) са представени основни данни за ELA<sup>58</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ELA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от ELA.

ELA придобива финансова самостоятелност през май 2021 г., като началният период ще продължи до 2024 г. Персоналът и бюджетът на Органа ще нарастват постепенно през този период.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.18.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанийето 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

<sup>58</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ELA може да се намери на уебсайт [www.ela.europa.eu](http://www.ela.europa.eu).



## Европейски орган по труда (ELA)

операциите, свързани с тях. Подписът на страница 391 представлява неразделна част от становището.

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

## Становище

### 3.18.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейския орган по труда (ELA), които се състоят от финансови отчети<sup>59</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>60</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.18.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на ELA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2022 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

<sup>59</sup> 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.

<sup>60</sup> Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

## Европейски орган по труда (ELA)

счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

### Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

#### Приходи

**Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите**

**3.18.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на ELA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

#### Плащания

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

**3.18.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на ELA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.18.7.** 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

**3.18.8.** Вътрешните правила на ELA изискват командированите национални експерти (КНЕ) и националните служители за връзка (НСВ) да пребивават в Братислава. КНЕ и НСВ получават дневни и месечни надбавки за покриване на разходите за живот в Братислава. За да ги получат, те трябва да направят официална декларация, че

## Европейски орган по труда (ELA)

действително живеят там, и да се ангажират да представят доказателство за пребиваване при поискване.

При отправено от ЕСП искане ELA не беше в състояние да представи доказателства за това, че местожителството на един НСВ е в Братислава. Поради това ЕСП заключава, че дневните и месечните надбавки, получени от този НСВ — 83 734 евро към края на 2022 г., от които 50 700 евро изплатени през 2022 г., са нередовни.

Предварителните проверки, извършвани от ELA на тези декларации, са незадоволителни: те се основават единствено на декларациите на КНЕ и НСВ, а не на документни доказателства. Не се извършват последващи проверки. Това създава риск средствата, които ELA изплаща за тези надбавки, да не са правилно изчислени. Това е системна слабост в системите за управление и контрол на ELA.

**3.18.9.** В рамките на процедура за обществена поръчка, свързана с дейностите на ELA в областта на проектирането, организирането и провеждането на обучения, в тръжните спецификации се определя максимална стойност от 6 млн. евро за период от четири години. ELA е възложил поръчката на оферент, чиято финансова оферта е била в размер на 12,9 млн. евро. Това противоречи на точка 12.3, буква а) от приложение I към Финансовия регламент, в която се посочва, че офертите се считат за неприемливи, „когато цената на офертата надхвърля максималния бюджет на възлагащия орган, определен и документиран преди започването на процедурата за възлагане“.

Въз основа на гореизложеното ЕСП заключава, че тази обществена поръчка и възлагането на договора са нередовни. През 2022 г. не са извършени плащания, свързани с този договор.

## Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

**3.18.10.** ЕСП установи, че в областта на изпълнението на договорите ELA не е въвел и формализирал изцяло извършването на предварителни проверки и не извършва последващи проверки. По-специално ELA е разрешил плащания за услуги за превод, организиране на прояви, обучение и комуникация без пълна проверка на ключови параметри, определящи цените, които трябва да бъдат платени (като например количество на предоставените услуги, съответствие с минималните изисквания за качество и единични цени).

**3.18.11.** В края на 2022 г. делът на временно наетите служители (КНЕ и временни работници, наети чрез посреднически агенции) в ELA е бил 58 %. Високата степен на зависимост от временно наети служители води до редовно голямо текучество на персонал, което създава риск от загуба на експертен опит (специализирани знания,

## Европейски орган по труда (ELA)

мрежи за контакт, изградени със заинтересованите страни) и би могло да окаже отрицателно въздействие върху оперативните способности на ELA. Голямото текучество на персонала може също така да се отрази върху непрекъснатостта на дейността.

**3.18.12.** ELA е наел временен служител от посредническа агенция и стажант за пет месеца (от ноември 2022 г. до март 2023 г.) и им е предоставил права за достъп до ABAC, което им позволява да въвеждат данни и да инициират операции в подкрепа на годишната процедура по приключване на бюджета. Използването на временни работници за извършване на основните финансови дейности на ELA, свързани с изпълнението на бюджета, противоречи на член 41, параграф 1 от финансовите правила на ELA, който гласи, че само щатни служители могат да бъдат оправомощени да изпълняват бюджета.

## Констатации и оценки относно бюджетното управление

**3.18.13.** Бюджетът на ELA за 2022 г. е приет от неговия управителен съвет на 17 декември 2021 г., но не е публикуван в Официален вестник на Европейския съюз. Това противоречи на член 31 от финансовите правила на ELA и на принципа на прозрачност, който той установява.

**3.18.14.** ЕСП установи, че ELA е пренесъл над 21,8 млн. евро (65 %) от наличните бюджетни кредити за поемане на задължения от 2022 г. за 2023 г. Това включва 3,4 млн. евро (или 79,6 %) от бюджетните кредити по дял II, свързани с административни разходи (63,2 % през 2021 г.), и 16,4 млн. евро (или 90,6 %) от бюджетните кредити по дял III за оперативни разходи (37,7 % през 2021 г.). Трайно високото равнище на пренесени бюджетни кредити противоречи на бюджетния принцип на ежегодност и предполага наличието на структурни проблеми в бюджетните процедури и изпълнението на бюджета.

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

**3.18.15.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2021	Липса на пълен и актуализиран инвентарен опис. Активи на обща стойност 73 118 евро са записани в АВАС „Активи“ и в инвентарния опис, но не са обозначени, нито се намират на определените за тях места.	ELA е финализирал и актуализирал инвентарния опис през 2022 г.	Приключена
2	2021	Липса на официални предварителни и последващи проверки, основани на преки доказателства за дейностите по обучение по линия на EURES (договор на стойност 299 437 евро и рамково споразумение в размер на 12 млн. евро).	ELA вече е формализирал повечето предварителни проверки, но ситуацията остава без промяна през 2022 г. по отношение на последващите проверки.	Неприключена
3	2021	ELA все още не е приел план за непрекъснатост на дейността.	Планът за непрекъснатост на дейността е в процес на разработване и ще бъде финализиран през 2023 г.	Неприключена

## Европейски орган по труда (ELA)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
4	2021	ELA все още не е приел подходяща стратегия за управление и контрол на риска, нито уставни за оправомощения разпоредител с бюджетни кредити, вторично оправомощените разпоредители с бюджетни кредити или отговорния счетоводител.	През 2022 г. ELA е разработил стратегия за управление и контрол на риска и е приел уставите на оправомощения разпоредител с бюджетни кредити, вторично оправомощените разпоредители с бюджетни кредити и счетоводителя.	Приключена

## Отговор на ELA

**3.18.8.** ЕОТ приема констатацията. Във връзка с единствения случай от одитираните извадки и неговата сложност ЕОТ внимателно ще анализира, оцени и прецени конкретната ситуация и ще предложи коригиращи действия, ако е необходимо. От 2023 г. ЕОТ засилва управлението и контрола на досиетата на КНЕ, особено при предварителните проверки, при които от всички КНЕ се изисква доказателство за пребиваване. ЕОТ ще въведе последващи проверки за 2023 г.

**3.18.9.** ЕОТ приема констатацията на ЕСП и вече е приложил нови тръжни спецификации в наскоро публикуваната си открита покана за представяне на предложения (ELA/2023/OP/0016): Услуги — 263146-2023 — TED Tenders Electronic Daily (europa.eu)).

**3.18.10.** ЕОТ приема констатацията на ЕСП. ЕОТ разработва, прилага и непрекъснато усъвършенства вътрешните си процедури за засилване на оперативния и финансовия предварителен контрол от края на 2022 г., както и провежда обучения на персонала. През 2023 г. ЕОТ ще разработи своята методология за последващ контрол и ще въведе последващ контрол чрез извадки/преки доказателства за 2023 г.

**3.18.11.** ЕОТ изразява загриженост относно високия дял на длъжности, заемани от КНЕ. ЕОТ настоява за преобразуване на 15 длъжности за КНЕ в длъжности за срочно наети служители (СНС), без да е необходимо да се увеличава бюджетът, предвиден в многогодишната финансова обосновка, с цел да се осигури оперативната стабилност на ЕОТ, запазването на знанията и ефективното изпълнение на целите на ЕОТ.

**3.18.12.** ЕОТ приема констатацията. Въпреки това, когато липсва законоустановен персонал и е налице необичайно работно натоварване, ЕОТ трябва да осигури непрекъснатост на дейността, като по изключение предостави функциите на служител по въвеждане на данни и на служител по финансово инициране на временен служител/стажант за ограничен период от време след получаване на необходимото обучение и при наличието на контролиращ проверяващ служител за всички финансови операции.

**3.18.13.** ЕОТ приема констатацията. Бюджетът за 2022 г. беше публикуван в Официалния вестник на Европейския съюз на 31 май 2023 г. (2023/С 191/01).

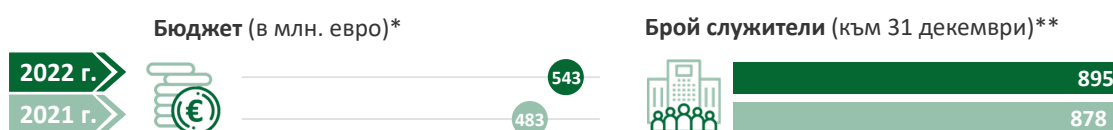
**3.18.14.** ЕОТ приема констатацията. В края на юни 2023 г. за над 80 % от пренесените суми по административния бюджет (дялове I и II) вече са сключени договори. В дял III значителна част от пренесените бюджетни кредити се дължат на голямата несигурност, свързана с портала EURES. Бюджетното планиране следва да бъде по-ефективно след приемането на стратегията за портала EURES за периода 2023—2030 г.

## 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 създадена с [Регламент \(ЕС\) № 726/2004](#). ЕМА заменя Европейската агенция за оценка на лекарствените продукти, създадена през 1993 г. Тя извършва дейността си чрез всеобща европейска мрежа и координира научните ресурси, предоставени на нейно разположение от националните органи, за да осигури оценката, контрола и мониторинга на безопасността на лекарствените продукти за хуманна и ветеринарна употреба в ЕС. На [фигура 3.19.1](#) са представени основни данни за ЕМА<sup>61</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ЕМА за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от ЕМА.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.19.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>61</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ЕМА може да се намери на уебсайт [www.ema.europa.eu](http://www.ema.europa.eu).



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

### Становище

#### 3.19.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската агенция по лекарствата (ЕМА), които се състоят от финансови отчети<sup>62</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>63</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 година, и
- б) законосъобразността и редовността на операциите, свързани с тези отчети, съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

#### Надеждност на отчетите

##### Становище относно надеждността на отчетите

**3.19.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на ЕМА за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>62</sup> 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.

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

## Обръщане на внимание

**3.19.5.** ЕСП обръща внимание на бележки 3.1.3, 4.8.1 и 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. 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 2022 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 366 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.

ЕСП обръща внимание и на още един въпрос, посочен в бележка 3.1.3 от отчетите на ЕМА, а именно несигурността, свързана с финансовите резултати на дружеството майка на поднаемателя, в резултат на влошаване на кредитния му рейтинг и извършено неотдавна реструктуриране на дълга. Към датата на публикуване на окончателните отчети поднаемателят е изпълнил всички свои договорни задължения и към 31 декември 2022 г. няма несъбрани вземания. Становището на ЕСП по тези въпроси е без резерви.

## Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

### Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

**3.19.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на ЕМА за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

**3.19.7.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на ЕМА за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.19.8.** 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

**3.19.9.** ЕМА поема част от разходите на своите служители за някои грижи за деца, като например предучилищни и извънучилищни грижи в Нидерландия. По отношение на разходите за храна в училище ЕСП установи, че ЕМА не е в състояние да представи доказателства за извършени проверки, чрез които се гарантира, че разходите за храна в училище не се поемат, което поставя под съмнение дали такива проверки са осъществявани систематично.

## Европейска агенция по лекарствата (ЕМА)

**3.19.10.** При преместването си през 2019 г. Агенцията е наела сграда в Амстердам, която е изцяло оборудвана и обзаведена чрез схемата за стимулиране на стойност 15 млн. евро, въведена от нидерландското правителство, включително с дарени мебели и оборудване за кетъринг. ЕСП установи, че ЕМА не е определила ясна идентификация (например етикети с баркодове) на някои от тези активи, главно мебели. ЕСП също така отбеляза, че четири инвентаризации, извършени от ЕМА след преместването, многократно са показвали несъответствия (чийто размер с времето е намалял от 534 331 евро на 15 000 евро) между списъка на активите, дарени от нидерландското правителство, регистъра на активите на ЕМА и активите, открити в помещенията. Липсата на пълен и актуален инвентарен опис с точно местонахождение на материалните активи на ЕМА е в нарушение на член 87 от Финансовия регламент и има отрицателно отражение върху способността на Агенцията да следи за опазването на своите активи.

### Констатации и оценки относно бюджетното управление

**3.19.11.** За едно одитирано плащане в размер на 2 млн. евро ЕМА е разрешила съответното бюджетно задължение едва след като правното задължение е било прието. Това е в нарушение на член 73, параграф 2 от финансовия регламент на ЕМА.

### 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2016/2017/2018	Европейският парламент и Съветът са възложили на ЕМА отговорността по прилагането на <a href="#">Регламента</a> относно клиничните изпитвания (536/2014), което налага нуждата от изграждане и въвеждане на основна общоевропейска ИТ система. 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.	Информационната система за клинични изпитвания е пусната в експлоатация на 31 януари 2022 г. Тя предоставя необходимите функционалности и е допълнително стабилизирана като подготовка за задължителното ѝ използване от 31 януари 2023 г. За управлението на своя мрежов портфейл от информационни системи и услуги ЕМА е въвела специален модел за управление на Agile.	Приключена

## Европейска агенция по лекарствата (ЕМА)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
2	2019	<p>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 брутно 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.</p>	<p>В наскоро приключилата нова процедура за наемане на временни работници Агенцията е подобрила моделите на разходните листове и техническите спецификации, като те вече осигуряват по-изчерпателно представяне на съставните елементи на средствата, изплащани на агенциите за временна заетост.</p>	Приключена

## Европейска агенция по лекарствата (ЕМА)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
3	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.	Извънредната социална мярка за пътуванията е приключила със заявленията, получени до 30 юни 2022 г. След тази дата не са приемани други заявления за плащания.	Приключена

## Европейска агенция по лекарствата (ЕМА)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
4	2021	<p>Бяха установени някои недостатъци в две процедури за набиране на персонал, свързани главно със следните въпроси:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a- Обявленията за свободни длъжности не свързват ясно критериите за подбор с етапа на процедурата.</li> <li>b- В доклада за оценка не е описано как се разрешават конфликти на интереси, ако възникнат.</li> <li>c- Комисията за подбор е избрала да не оценява всички публикувани критерии за подбор.</li> </ul>	<p>Агенцията е разработила вътрешни насоки за назначаващия ръководител, насочени към преодоляване на установените слабости. Наред с това на уебсайта на ЕМА е публикуван документът <a href="#">Кариера в ЕМА</a>, който е публично достъпен за кандидатите.</p> <p>Разработен е нов образец на доклад за оценка, в който се документират конфликтите на интереси (ако има такива) и действията във връзка с тях.</p>	Приключена



## Европейска агенция по лекарствата (ЕМА)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
5	2021	Поради завишаване на стойността на рамковото споразумение при процедура за обществена поръчка ЕМА е определила изискването за финансов и икономически капацитет на равнище, надвишаващо позволеното от Финансовия регламент.	Агенцията е актуализирала своите вътрешни насоки за оценка на финансовия капацитет на оферентите, като е очертала по-ясно аспектите, които трябва да се вземат предвид при определянето на подходящ праг за оборота.	Приключена

## Отговор на ЕМА

**3.19.4.** Европейската агенция по лекарствата („Агенцията“ или „ЕМА“) приветства положителното становище на Палатата относно надеждността на отчетите за 2022 г.

**3.19.5.** 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 16 години, до 2039 г. Въпреки че са договорени мерки за поемане на гаранции, 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 подходящото политическо равнище и да се намери дългосрочно решение за Агенцията.

Агенцията следи отблизо развитието на този въпрос и в бъдеще може да адаптира преценките си според развитието на събитията.

Към момента на издаване на окончателните отчети поднаемателят е изпълнил всичките си договорни задължения до 30 септември 2023 г.

**3.19.6.** Агенцията приветства положителното становище на Сметната палата относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите.

**3.19.7.** Агенцията приветства положителното становище на Сметната палата относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите.

**3.19.9.** Разходите за храна са изключени от училищните такси. За всяко искане се проверяват фактури, документи за плащания и разбивка на допълнителните такси, за да се гарантира, че в изчислението са включени само допустимите разходи. Агенцията взема под внимание констатацията на Сметната палата и ще представи документи, че разходите за храна в училище са изключени от изчисляването на вноската.

## Европейска агенция по лекарствата (ЕМА)

**3.19.10.** Инвентарният опис на Агенцията е изготвен през януари 2020 г. въз основа на списък със стойности на активите, предоставен от външни за ЕМА страни. За да е прецизно съдържанието на този списък, непрекъснато се извършват периодични физически проверки на материалите, които се доставят и монтират в помещенията. Водена от намерението непрекъснато да подобрява работните си процеси, Агенцията ще публикува актуализирани вътрешни насоки за управлението на инвентаризацията на активите си, ще приеме основан на риска подход към етикетирването на мебелите и ще публикува текущ план за физически проверки с цел непрекъснато потвърждаване на точността на инвентаризацията.

**3.19.11.** Агенцията въвежда мерки, за да не възникват повторно такива случаи.

## 3.20. Европейска прокуратура (EPPO)

### Въведение

**3.20.1.** Европейската прокуратура (наричана по-нататък „EPPO“) със седалище в Люксембург е учредена с [Регламент \(ЕС\) 2017/1939](#) с цел разследване и наказателно преследване във връзка с престъпления, засягащи финансовите интереси на ЕС. Понастоящем в EPPO участват 22 държави — членки на ЕС. На [фигура 3.20.1](#) са представени основни данни за EPPO<sup>64</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EPPO за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от EPPO.

Европейската прокуратура придобива финансова самостоятелност през юни 2021 г. Увеличението на персонала и бюджета е резултат от растежа по време на началния период на работата на Европейската прокуратура и от сравнението между цяла година през 2022 г. и седеммесечния период през 2021 г.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.20.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>64</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EPPO може да се намери на уебсайт [www.eppo.europa.eu](http://www.eppo.europa.eu).

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

### Становище

#### 3.20.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейска прокуратура (EPPO), които се състоят от финансови отчети<sup>65</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>66</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.20.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на EPPO за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

---

<sup>65</sup> 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.

<sup>66</sup> Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

## Обръщане на внимание

**3.20.5.** ЕСП обръща внимание на информационната бележка към отчетите на EPPO, в която се посочва, че сравнителните данни за 2021 г. се отнасят за периода от 24 юни 2021 г. до 31 декември 2021 г. Това не е противоречие с изразеното от ЕСП одитно становище.

**3.20.6.** ЕСП обръща внимание на бележка 2.1 към отчетите на EPPO, в която се оповестява безвъзмездното прехвърляне на нематериални активи на EPPO от Комисията. Това не е противоречие с изразеното от ЕСП одитно становище.

## 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 на EPPO за годината, приключила на 31 декември 2022 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 на EPPO за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

**3.20.9.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2021	21 % от плащанията на ЕРРО през 2021 г. са извършени със закъснение. Освен това за обработването на плащанията ЕРРО разчита на временни служители, наети чрез посреднически агенции.	Делът на забавените плащания е намалял до 5 % през 2022 г. ЕРРО е продължила да използва временни работници за обработката на плащанията.	Неприключена
2	2021	ЕРРО 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.	Договорът за наем е подписан през юли 2022 г.	Приключена
3	2021	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.	През юни 2022 г. е създадена вътрешна процедура за решаване на този въпрос.	Приключена



## Европейска прокуратура (EPPO)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
4	2021	EPPO все още не е приела подробен план за непрекъснатост на дейността.	Все още не е приет план за непрекъснатост на дейността.	Неприключена
5	2021	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.	През 2022 г. EPPO е приложила като текуща практика определянето на минимален брой точки в процедурите за набиране на персонал.	Приключена

Европейска прокуратура (EPPO)

## Отговор на EPPO

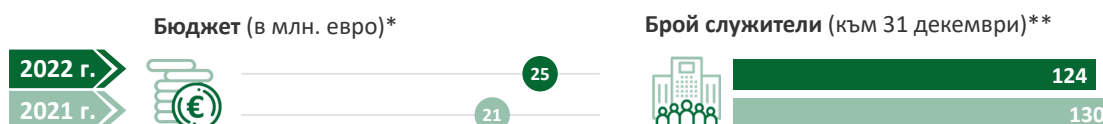
Европейската прокуратура взе предвид доклада на Сметната палата.

## 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 Съвета; отменен и заменен с [Регламент \(ЕО\) № 1339/2008](#). ETF помага на съседните на ЕС държави да реформират своите системи за образование и обучение. За тази цел Фондацията подпомага Комисията при осъществяването на различни програми за професионално обучение. На [фигура 3.21.1](#) са представени основни данни за ETF<sup>67</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ETF за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от ETF.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.21.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>67</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ETF може да се намери на уебсайт [www.etf.europa.eu](http://www.etf.europa.eu).

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

### Становище

#### 3.21.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската фондация за обучение (ETF), които се състоят от финансови отчети<sup>68</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>69</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.21.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на ETF за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>68</sup> 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.

<sup>69</sup> 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

**3.21.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на ETF за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

**3.21.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на ETF за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.21.7.** 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

**3.21.8.** ЕСП извърши одит на възлагането на рамково споразумение на стойност 1 млн. евро за предоставяне на услуги, свързани с управлението на съдържание, което е сключено след открита процедура, започната през 2021 г.

За да докажат своя икономически и финансов капацитет, от оферентите се изисква да представят приключени и подписани отчети, показващи оборот от най-малко 250 000 евро за последните две финансови години (т.е. 2019 г. и 2020 г.).

## Европейска фондация за обучение (ETF)

ЕСП отбеляза, че оборотът на спечелилия оферент за 2019 г. не е достигнал изисквания праг. ETF обаче е решила да не отхвърля оферента поради по-високия оборот, посочен в предварителните отчети за 2021 г.

ETF се е отклонила от техническите спецификации, като е приела предварителните отчети за 2021 г. като заместител на окончателните отчети за 2019 г. в качеството им на доказателство за икономическия и финансовия капацитет на оферента. Поради това ЕСП заключава, че процедурата за оценка и произтичащият от нея договор са нередовни, а следователно и всички свързани с него плащания, които през 2022 г. възлизат на 100 100 евро.

**3.21.9.** В друга открита процедура за поръчка на помощни услуги в държавите на стойност 4 млн. евро финансовият и икономическият капацитет на оферентите е трябвало да бъдат оценени по два критерия: 1) стабилно финансово състояние, демонстрирано чрез набор от параметри, включително положителна нетна печалба; 2) годишен оборот от най-малко 1 млн. евро през последните две финансови години.

ETF е възложила поръчката на консорциум от пет нестопански субекта, въпреки че нито един от членовете на консорциума не е докладвал печалби през последните две години. Освен това ETF е решила да пренебрегне изискването за оборот, което спечелилият оферент не е изпълнил, като неприложимо за нестопанските субекти.

ЕСП заключава, че ETF е приложила неправилно критериите за подбор и че икономическият и финансов капацитет на спечелилия оферент не е бил доказан. Поради това процедурата за оценка и произтичащият от нея договор са нередовни, а следователно и всички свързани с него плащания, които през 2022 г. възлизат на 70 500 евро.

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

**3.21.10.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	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.	Съответният договор е изтекъл през март 2023 г.	Неприключена

## Отговор на ETF

**3.21.8.** ETF приема констатацията на Сметната палата, като отбелязва, че целта на извършената оценка е била да се оцени цялостният финансов капацитет на оферента, предложен да изпълни поръчката. Тъй като не бяха установени потенциални рискове, беше решено споразумението да бъде възложено на оферента, предложил най-добро качество и цена. Вследствие на констатацията на Сметната палата ETF ще опрости своята методология за оценка на финансовата надеждност на изпълнителите, като същевременно ще я адаптира в по-голяма степен към настоящата финансова ситуация (след пандемията и войната).

**3.21.9.** ETF приема констатацията на Сметната палата. ETF обаче би желала да отбележи, че нейният мандат предполага работа с държавите партньори на ETF. Това означава, че въпросната процедура за възлагане на обществена поръчка, която е била свързана с допълнителен проект за субсидиране, е била насочена към развитието на човешкия капитал в Централна Азия и потенциално е включвала участието на местни нетърговски доставчици в сектора на развитието и помощта. Вследствие на констатацията на Сметната палата ETF ще продължи обсъжданията със съответните служби на Комисията относно възможните алтернативни методи за изпълнение на дейностите в държавите партньори. Успоредно с това ETF ще опрости своята методология за финансова оценка, за да се насочи, когато е приложимо, към пазара извън ЕС.



## 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 Съвета, отменен и заменен с [Регламент \(ЕС\) 2019/126](#). 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-OSHA<sup>70</sup>.

### 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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EU-OSHA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от EU-OSHA.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.22.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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

<sup>70</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EU-OSHA може да се намери на уебсайт [www.osha.europa.eu](http://www.osha.europa.eu).

Европейска агенция за безопасност и здраве при работа (EU-OSHA)

отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 391 представлява неразделна част от становището.

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

### Становище

#### 3.22.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската агенция за безопасност и здраве при работа (EU-OSHA), които се състоят от финансови отчети<sup>71</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>72</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.22.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на EU-OSHA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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

<sup>71</sup> 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.

<sup>72</sup> Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

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**

**3.22.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на EU-OSHA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

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

**3.22.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на EU-OSHA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

## Констатации и оценки относно бюджетното управление

**3.22.8.** EU-OSHA е пренесла осем временни задължения на стойност 533 676 евро от 2022 г. към 2023 г. Такова пренасяне е разрешено съгласно член 12, параграф 6 от Финансовия регламент на EU-OSHA, когато в края на годината съществува правно задължение (като например сключен договор). До 31 декември 2022 г. обаче EU-OSHA не е подписала договор за 109 256 евро от тези временни задължения. Поради това сумата от 109 256 евро е трябвало да бъде отменена, вместо да бъде пренесена за 2023 г.

Европейска агенция за безопасност и здраве при работа (EU-OSHA)

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

**3.22.9.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2021	При една открита процедура за възлагане на обществена поръчка членовете на комисията за оценка са подписали декларация за липса на конфликт на интереси едва след възлагането на поръчката.	За процедури, при които трябва да бъде назначен комитет за възлагане на обществени поръчки, EU-OSHA вече използва инструменти за електронни обществени поръчки, които гарантират, че декларациите за липса на конфликт на интереси се подписват своевременно.	Приключена

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 Съвета, отменен и заменен с Регламент (ЕС) 2019/127. Нейната цел е да допринесе 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 Eurofound<sup>73</sup>.

#### 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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на Eurofound за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от Eurofound.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.23.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основаниято 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>73</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на Eurofound може да се намери на уебсайт [www.eurofound.europa.eu](http://www.eurofound.europa.eu).

Европейска фондация за подобряване на условията на живот и труд (Eurofound)

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

### Становище

#### 3.23.3. 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 отчети<sup>74</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>75</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.23.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на Eurofound за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>74</sup> 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.

<sup>75</sup> Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.



## Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

### Приходи

**Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите**

**3.23.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на Eurofound за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

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

**3.23.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на Eurofound за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.23.7.** 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

**3.23.8.** При една процедура за възлагане на обществена поръчка за мрежови услуги Eurofound е използвал професионалните и езиковите умения на членовете на екипа като критерий за възлагане. Тези умения са част от критериите за подбор (т.е. техническия капацитет на оферента). Липсата на ясно разграничение между критериите за подбор, които се прилагат при оценката на оферентите, и критериите за възлагане, които се отнасят до оценката на самите оферти, противоречи на член 167 от Финансовия регламент.

Европейска фондация за подобряване на условията на живот и труд (Eurofound)

**3.23.9.** ЕСП установи слабости, свързани със стажантската програма на Eurofound. На първо място, правилата, уреждащи схемата за стажове, са публикувани на уебсайта на Eurofound, но не са били официално приети. На второ място, в противоречие с тези правила, през 2022 г. Eurofound не е успяла да актуализира възнагражденията на стажантите в съответствие с промените в референтните ставки на възнагражденията, изплащани от Комисията, и корекционния коефициент за Ирландия. В резултат на това през 2022 г. Eurofound е изплатила на 16 стажанти общо 3 330 евро по-малко, отколкото би трябвало. Това представлява слабост на вътрешния контрол и излага Eurofound на рискове, свързани с репутацията, финансови и правни рискове.

### **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.

Европейска фондация за подобряване на условията на живот и труд (Eurofound)

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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2019	Обществената поръчка за доставчик на електроенергия е нередовна. По тази причина всички последващи плащания по този договор са нередовни.	Договорът за тази процедура е изтекъл през юни 2021 г.	Приключена

Европейска фондация за подобряване на условията на живот и труд (Eurofound)

## Отговор на Eurofound

**3.23.8.** Приема се, че разграничението между критериите за подбор и критериите за възлагане в споменатата оферта би могло да бъде представено по-ясно.

Това обаче не е засегнало по никакъв начин изхода от процедурата.

За да се направи по-ясно разграничение в бъдеще, образците на документите за възлагане на обществени поръчки бяха съответно изменени.

**3.23.9.** Липсата на подпис върху публикуваните правила е административен пропуск в иначе прозрачно съобщените правила.

Смята се, че възнагражденията на стажантите не се актуализира автоматично, тъй като промените в заплащането и коефициентите винаги влизат в сила със задна дата. Това би могло да създаде трудности, ако парите бъдат изискани обратно от стажантите, които междувременно вече са приключили стажа.

Вследствие на това правилата за 2023 г. определят абсолютна сума за възнаграждения, вместо да я обвързват със стажантите на Комисията.

Корекциите са изплатени на стажантите от октомври 2022 г. нататък.

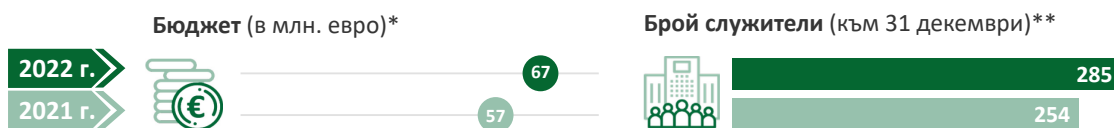
Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на наказателното правосъдие  
(Евроюст)

## 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](#). Тя заменя орган, наречен също „Евроюст“, който е създаден през 2002 г. Мисията на Евроюст е да подкрепя борбата срещу тежката организирана престъпност, като подобрява координацията на трансграничните разследвания и съдебни преследвания. Евроюст също така разполага с правомощието да събира, съхранява и споделя доказателства за военни престъпления. На [фигура 3.24.1](#) са представени основни данни за Евроюст<sup>76</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на Евроюст за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от Евроюст.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.24.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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

<sup>76</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на Евроюст може да се намери на уебсайт [www.eurojust.europa.eu](http://www.eurojust.europa.eu).

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на наказателното правосъдие  
(Евроюст)

отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 391 представлява неразделна част от становището.

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

### Становище

#### 3.24.3. 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 отчети<sup>77</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>78</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 година, и
  - б) законосъобразността и редовността на операциите, свързани с тези отчети,
- съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

#### Надеждност на отчетите

##### Становище относно надеждността на отчетите

**3.24.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на Евроюст за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за

<sup>77</sup> 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.

<sup>78</sup> Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

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.

## Обръщане на внимание

**3.24.5.** ЕСП обръща внимание на бележка 6.10 към годишните отчети за 2022 г., в която се предоставя информация относно внедряването на SUMMA, нова бюджетна, счетоводна и финансова система, което се осъществява в рамките на пилотен проект на Европейската комисия за разработване на такава система. 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**

**3.24.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на Евроюст за годината, приключила на 31 декември 2022 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 на Евроюст за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на наказателното правосъдие  
(Евроюст)

**3.24.8.** 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**

**3.24.9.** В своя [Доклад относно агенциите на ЕС за 2022 г.](#) (точка 3.27.9) ЕСП заключава, че рамково споразумение за лизинг на превозни средства, сключено с един икономически оператор, не е подходящо за естеството на изискваните услуги. Поради това конкретният договор, възложен като резултат от процедурата, както и всички свързани с него плащания, са нередовни. През 2022 г. Евроюст е изплатила 59 281 евро по този договор.

### **Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол**

**3.24.10.** Комисията е взела решение до 1 януари 2025 г. да замени централната си бюджетна и счетоводна система ABAC с нова система, наречена SUMMA. През декември 2018 г. ГД „Бюджет“ е поискала от Евроюст, заедно с две други агенции (CINEA и ERA), да участва в разработването на SUMMA като пилотен проект. От финансовата 2022 година Евроюст е започнала да използва системата SUMMA за своето бюджетно управление.

Евроюст не е актуализирала своята стратегия за управление и контрол на риска, за да обхване рисковете, свързани с прилагането на системата SUMMA, което противоречи на член 36, параграф 4, буква а) от Финансовия регламент. Освен това Евроюст не е актуализирала своите финансови потоци и стратегията си за предварителни и последващи проверки, за да ги приведе в съответствие с промените, въведени с прилагането на SUMMA.

Системата за управление на потребителите на SUMMA за Евроюст се администрира от ГД „Бюджет“, която отговаря за предоставянето и премахването на права за потребителите на SUMMA въз основа на информацията, предоставена от Евроюст. Този процес все още не е формално структуриран и Евроюст не проверява изрично правата, които са били предоставени на даден потребител. Това създава риск потребителските роли в SUMMA да не бъдат правилно определени и актуализирани в съответствие с разпоредбите на член 36, параграф 3, буква а) от Финансовия регламент. В SUMMA също така все още не е създаден подходящ потребителски профил за одитори.



Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на наказателното правосъдие  
(Евроюст)

## Констатации и оценки относно бюджетното управление

**3.24.11.** Съгласно собствените ѝ данни, през 2022 г. Евроюст не е спазила сроковете за плащане, предвидени в член 116 от Финансовия регламент, при 1222 от общо 2308 плащания (52,9 %). В 720 от всички случаи (31,5 %) плащанията са закъснели с повече от 30 дни. Тази слабост, която Евроюст отдава на прилагането на системата SUMMA, я излага на финансов и репутационен риск и противоречи на принципа на икономичност.

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

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

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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2020	В своя <a href="#">Доклад за 2020 г.</a> ЕСП заключи, че една процедура 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.	Евроюст не е сключила последващи конкретни договори по това рамково споразумение. Срокът на действие на рамковото споразумение изтича през 2024 г.	Неприключена

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на наказателното правосъдие  
(Евроюст)

## Отговор на Евроюст

**3.24.10.** Агенцията не е отбелязала SUMMA като риск за 2022 г., тъй като не е възнамерявала да активира системата. Това е надлежно коригирано за 2023 г. Тъй като SUMMA все още се намира в пилотна фаза, Агенцията не е актуализирала своите финансови потоци и стратегията си за предварителни и последващи проверки.

При въвеждането на SUMMA Евроюст поиска права на достъп въз основа на правата, въведени в счетоводната система АВАС. Потребителските права бяха възпроизведени и не бяха въведени други промени.

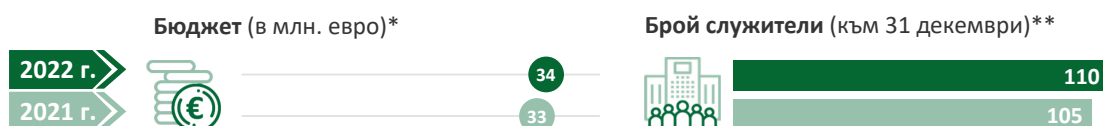
**3.24.11.** Общата причина за увеличаването на просрочените плащания през 2022 г. е, че това беше особено трудна година за управлението на бюджета в Евроюст. Въведена е нова бюджетна и финансова система — SUMMA. Системата беше в пилотна фаза и имаше закъснения и технически трудности при обработката на трансакциите. Това се отрази на обучението на служителите на Евроюст и създаде някои предизвикателства при управлението на бюджета. Въпреки увеличения размер на просрочените плащания Евроюст не е платил никаква лихва за забава.

## 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 Съвета. 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 FRA<sup>79</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на FRA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от FRA.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.25.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>79</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на FRA може да се намери на уебсайт [www.fra.europa.eu](http://www.fra.europa.eu).

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

### Становище

#### 3.25.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Агенцията на Европейския съюз за основните права (FRA), които се състоят от финансови отчети<sup>80</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>81</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.25.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на FRA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2022 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 FRA и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

<sup>80</sup> 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.

<sup>81</sup> 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

**3.25.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на FRA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

**3.25.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на FRA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

## Констатации и оценки относно бюджетното управление

**3.25.8.** ЕСП установи, че FRA е пренесла за 2023 г. 7 млн. евро (26 %) от наличните бюджетни кредити за поемане на задължения от 2022 г. Това включва 5,9 млн. евро (или 74 %) от бюджетните кредити по дял III, свързани с оперативни разходи (74 % през 2021 г.). Трайно високото равнище на пренесени бюджетни кредити противоречи на бюджетния принцип на ежегодност и предполага наличието на структурни проблеми в бюджетните процедури и изпълнението на бюджета.

Агенция на Европейския съюз за основните права (FRA)

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

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

Агенция на Европейския съюз за основните права (FRA)

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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2018 / 2021	Трайно висок дял на пренесени бюджетни кредити, свързани с оперативни дейности (дял III)	Все още се наблюдават високи равнища на пренесени бюджетни кредити по дял III (вж. точка 3.25.9)	Неприключена



## Отговор на FRA

**3.25.8.** Специфичната рамка, в която работи Агенцията, затруднява поемането на ангажименти за оперативни разходи (ТЗ) много по-рано през годината. Бяха положени някои усилия, например по-внимателно наблюдение и ранна оценка на преносите за следващата година (С8), благодарение на подобрението на използвания ИТ инструмент (MATRIX). В близко бъдеще ще бъдат оценени и други инициативи. Въпреки това Агенцията има много добро изпълнение на бюджета: резултат, по-висок от 99 % през последните десет години (т.е. по-малко от 1 % анулирани бюджетни кредити).



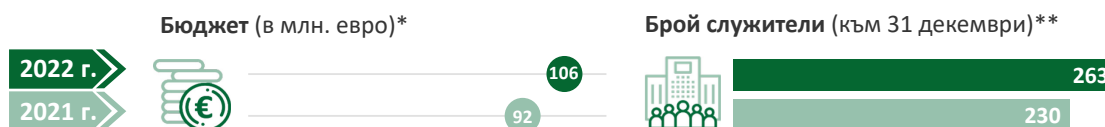
**Агенции, финансирани по функция 3  
от МФР —  
„Природни ресурси и околна среда“**

## 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 Съвета, отменен и заменен с [Регламент \(ЕО\) № 401/2009](#). В сътрудничество с мрежата си от партньори, Агенцията осигурява на Комисията, Парламента, държавите членки и широката общественост надеждна информация за състоянието на околната среда, климатичните изменения и проблемите, свързани с устойчивостта, в Европа. На [фигура 3.26.1](#) са представени основни данни за ЕЕА<sup>82</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ЕЕА за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от ЕЕА.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.26.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>82</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ЕЕА може да се намери на уебсайт [www.eea.europa.eu](http://www.eea.europa.eu).

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

### Становище

#### 3.26.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската агенция за околна среда (ЕЕА), които се състоят от финансови отчети<sup>83</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>84</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.26.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на ЕЕА за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2022 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 ЕЕА и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

<sup>83</sup> 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.

<sup>84</sup> 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

**3.26.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на ЕЕА за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

**3.26.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на ЕЕА за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.26.7.** 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

**3.26.8.** В своя [Доклад за 2021 г.](#) ЕСП заключава, че използването на процедура на договаряне без предварително публикуване на обявление, за да се измени рамково споразумение и да се удвои първоначалният бюджет до 1 млн. евро, е неправомерно. По тази причина всички последващи плащания във връзка с тази процедура са нередовни. Срокът на действие на споразумението е изтекъл през декември 2022 г. Свързаните с него плащания за 2022 г. възлизат на 470 660 евро.

Европейска агенция за околна среда (ЕЕА)

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

**3.26.9.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2021	Агенцията е изменила рамково споразумение за предоставяне на услуги по ремонт и поддръжка на сгради, като е удвоила стойността му. ЕСП счита, че изменението е неправомерно и следователно всички последващи конкретни договори и плащания съгласно изменението също са нередовни (вж. точка 3.26.9).	Срокът на изпълнение на споразумението е изтекъл през 2022 г. Нередовните плащания през 2022 г. възлизат на 470 660 евро (вж. точка 3.26.8).	Приключена
2	2021	Във връзка с удължаването на действието на рамково споразумение за предоставяне на столови и ресторантьорски услуги след разрешения срок от четири години, Агенцията не е вписала известие за изключение в централния регистър, както се изисква от нейните стандарти за вътрешен контрол.	Срокът на изпълнение на споразумението е изтекъл през 2022 г.	Приключена

## Европейска агенция за околна среда (ЕЕА)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
3	2021	Във връзка с договор за услуги за предоставяне на помощни услуги във връзка с географската информационна система, Агенцията е изменила договора със задна дата, без да документира и регистрира несъответствието в централния регистър на изключенията.	През 2022 г. Агенцията е подобрила процеса на идентифициране, одобряване и регистриране на изключенията.	Приключена
4	2021	По отношение на едно одитирано плащане във връзка с рамково споразумение за предоставяне на ИТ услуги ЕСП установи слабости в предварителните проверки на обхвата и естеството на предоставените услуги.	Агенцията е предприела корективни действия и е започнала да изисква съответната информация от изпълнителя (подробна разбивка на бюджета с обосновка, автобиографии и справки за отработени часове).	Приключена



Европейска агенция за околна среда (ЕЕА)

## Отговор на ЕЕА

**3.26.8.** ЕАОС потвърждава плащанията, извършени през 2022 г. съгласно въпросното рамково споразумение. Междувременно Агенцията е възложила ново рамково споразумение за услуги за предоставяне на услуги по ремонт, поддръжка и обновяване на сгради на обща прогнозна стойност от 2,2 млн. евро.

## 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 Съвета, отменен и заменен с [Регламент \(ЕС\) 2019/473](#). Основната задача на EFCA е да координира дейностите на държавите членки в областта на контрола, проверките и надзора на рибарството, за да се осигури ефективното и еднакво прилагане на правилата на общата политика в областта на рибарството. На [фигура 3.27.1](#) са представени основни данни за EFCA<sup>85</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EFCA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от EFCA.

Увеличението на бюджета и щатните бройки е свързано основно с допълнителните задачи на EFCA по изпълнението на Споразумението за търговия и сътрудничество между ЕС и Обединеното кралство.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.27.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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

<sup>85</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EFCA може да се намери на уебсайт [www.efca.europa.eu](http://www.efca.europa.eu).

## Европейска агенция за контрол на рибарството (EFCA)

операциите, свързани с тях. Подписът на страница 391 представлява неразделна част от становището.

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

### Становище

#### 3.27.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската агенция за контрол на рибарството (EFCA), които се състоят от финансови отчети<sup>86</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>87</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.27.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на EFCA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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

<sup>86</sup> 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.

<sup>87</sup> Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

## Европейска агенция за контрол на рибарството (EFCA)

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**

**3.27.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на EFCA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

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

**3.27.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на EFCA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.27.7.** 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

**3.27.8.** През 2022 г. EFCA е подписала рамково споразумение на стойност 90 млн. евро за наемане на три кораба с първоначален срок от 24 месеца, който може да бъде подновен с мълчаливо съгласие четири пъти, всеки път за допълнителни 12 месеца, до общо шест години. Приложение 1, точка 1.1 от Финансовия регламент позволява рамкови споразумения с продължителност над четири години, но само в изключителни и

## Европейска агенция за контрол на рибарството (EFCA)

надлежно обосновани случаи. EFCA е обосновала по-дългия срок на споразумението с необходимостта да се осигури адекватна възвръщаемост на инвестициите за изпълнителите, които е трябвало да оборудват плавателните съдове с надуваеми лодки с неподвижни корпуси. ЕСП счита, че тази обосновка е недостатъчна, тъй като разходите за оборудване са оценени на едва 1 % от общата стойност на поръчката. Освен това EFCA е запазила възможността за едностранно прекратяване на рамковото споразумение след първите две години и след всяка следваща година, което отслабва аргумента, че изпълнителят се нуждае от гарантиран шестгодишен срок, за да си осигури възвръщаемост на инвестициите. Ако действието на споразумението бъде удължено след четиригодишния срок, ЕСП ще счита, че свързаните с него последващи плащания са нередовни.

## Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

**3.27.9.** През май 2022 г. EFCA е започнала процедура на договаряне без предварително публикуване на обявление за обществена поръчка с цел наем на патрулен кораб в открито море, който следва да се използва във водите между ЕС и Обединеното кралство. През юни 2022 г. Агенцията е подписала договор за наем на патрулен кораб в открито море, за да покрие периода между изтичането на предходния договор и влизането в сила на нов договор (за три кораба) в рамките на текущата открита процедура, която е продължила по-дълго от първоначално очакваното. EFCA е обосновала процедурата на договаряне с изключителна спешност, предизвикана от непредвидими събития, които не се дължат на възлагащия орган, което е изключение, разрешено от точка 11.1, буква в) от приложение I към Финансовия регламент. ЕСП заключава, че макар някои от факторите, довели до тази спешност, да не са били предвидими, други са могли да бъдат предвидени. Фактът, че те не са били взети предвид в достатъчна степен, показва слабост в планирането и управлението от страна на EFCA на обществената поръчка за наемането на трите кораба.

**3.27.10.** ЕСП установи, че в процедурите, използвани за подбор и наемане на външни експерти, системно липсва надеждна одитна следа, изисквана съгласно член 36, параграф 3 от Финансовия регламент. По-конкретно ЕСП не успя да получи достатъчно доказателства, че на експертите са възложени задачи въз основа на предварително определени критерии за подбор, свързани с техните съответни умения, както и че са спазени принципите на недискриминация и равно третиране, посочени в член 237 от Финансовия регламент.

Европейска агенция за контрол на рибарството (EFCA)

## Констатации и оценки относно бюджетното управление

**3.27.11.** ЕСП установи, че EFCA е пренесла над 11,9 млн. евро (41 %) от наличните бюджетни кредити за поемане на задължения от 2022 г. за 2023 г. Това включва 1,6 млн. евро (или 53 %) от бюджетните кредити по дял II, свързани с административни разходи (34 % през 2021 г.), и 10,1 млн. евро (или 63 %) от бюджетните кредити по дял III за оперативни разходи (42 % през 2021 г.). Високите нива на пренесени бюджетни кредити противоречат на принципа на ежегодност на бюджета.

## Отговор на EFCA

**3.27.8.** EFCA взема под внимание констатацията на ЕСП. При подготовката на процедурата Агенцията счете, че обичайната четиригодишна продължителност на договора може да не е била възприемана на пазара като осигуряваща достатъчна възвръщаемост на инвестициите. Успешното изпълнение и непрекъснатостта на услугите, предмет на съответния рамков договор, са от решаващо значение за основните дейности на EFCA. Тази услуга трябва да бъде предоставяна със специално оборудване, за да се гарантира безопасността и благосъстоянието на служителите и експертите, участващи в контролната дейност в областта на рибарството.

**3.27.9.** През 2021 г., с оглед на обявяването на открита покана за представяне на предложения за следващия рамков договор за наемане на кораби и поради установените потенциални проблеми, свързани с излизането на Обединеното кралство от ЕС, EFCA възложи да се изготви доклад за проучване на пазара. Спецификациите, предоставени от EFCA за този доклад, бяха ясно свързани с анализа на пазара на ЕС и идентифицирането на потенциалните рискове при търсенето на изпълнители само от ЕС в сектора на корабоплаването. Освен това основната причина за забавянето на възлагането на рамковия договор за наемане на кораби, и съответно това, което наложи тази процедура на договаряне, е естеството и правния статут на една от представените оферти.

**3.27.10.** Агенцията е взела под внимание констатацията на Сметната палата и е предприела корективни действия за справяне с проблема.

**3.27.11.** Високият размер на пренесените бюджетни кредити през 2022 г. е следствие от много специфични обстоятелства, които не се очаква да се повторят.



**Агенции, финансирани по функция 4  
от МФР — „Миграция и управление  
на границите“**



## 3.28. Агенция на Европейския съюз в областта на убежището (EUAA)

### Въведение

**3.28.1.** Агенцията на Европейския съюз в областта на убежището (наричана по-нататък „Агенцията“ или „EUAA“) със седалище във Валета е създадена с [Регламент \(ЕО\) 2021/2303](#). EUAA заменя Европейската служба за подкрепа в областта на убежището („EASO“), създадена през 2010 г. Тя има регионални служби в Кипър, Гърция, Италия и Испания. Основната задача на EUAA е да подкрепя държавите членки при прилагането на пакета от закони на ЕС, които уреждат убежището, международната закрила и условията на приемане, известни като Обща европейска система за убежище. През 2022 г. EUAA разполага с 14 оперативни плана, подписани от държавите членки. Крайната цел на дейността на EUAA е хармонизирането на практиките в областта на убежището на територията на целия ЕС в съответствие с европейските задължения. На [фигура 3.28.1](#) са представени основни данни за EUAA<sup>88</sup>.

Фигура 3.28.1 — Основни данни за EUAA



\* 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: Годишни отчети на EUAA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от EUAA.

Увеличението на бюджета и щатните бройки е свързано основно с допълнителните задачи на EUAA по изпълнението на общата европейска система за убежище (CEAS).

<sup>88</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EUAA може да се намери на уебсайт [www.euaa.europa.eu](http://www.euaa.europa.eu).

## Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.28.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на EУАА 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 391 представлява неразделна част от становището.

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

### Становище

**3.28.3.** Европейската сметна палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията на Европейския съюз в областта на убежището (EУАА), които се състоят от финансови отчети<sup>89</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>90</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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).

<sup>89</sup> 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.

<sup>90</sup> 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

**3.28.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на EUAA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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 EUAA и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

### Обръщане на внимание

**3.28.5.** ЕСП обръща внимание на бележка 3.6.2 към отчетите „Войната в Украйна“, в която се описва въздействието на руската военна агресия срещу Украйна върху операциите на EUAA.

## Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

### Приходи

#### Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

**3.28.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на EUAA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

## Плащания

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

**3.28.7.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на EUAA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

## Констатации относно законосъобразността и редовността на операциите

**3.28.9.** В своя доклад за финансовите години 2017 и 2020 ЕСП заключава, че процедурите за обществени поръчки (на обща стойност 2,1 млн. евро) за наем на помещения в Лесбос и Рим са нередовни поради недостатъчна конкуренция и неспазване на принципа на икономичност. По тази причина всички последващи плащания, свързани с тези процедури, също са нередовни. През 2022 г. свързаните с тези поръчки плащания възлизат на 281 095 евро.

**3.28.10.** ЕСП одитира покупка на 150 преносими компютъра на стойност 161 524 евро по договор за доставка на ИТ оборудване. ЕСП отбеляза, че Агенцията е закупила компютрите от онлайн каталога на доставчика, вместо от предварително одобрения ценови списък, включен във финансовите и техническите оферти. Закупените преносими компютри са от същата марка, със сходни технически спецификации, но с по-висока цена. Към по-високите цени от онлайн каталога е приложена и допълнителна такса от 12 %. В резултат на това цената на поръчката е била с 49 224 евро (44 %) по-висока, отколкото би била, ако е била извършена съгласно предварително одобрената ценова листа.

Договорните разпоредби не забраняват на EUAA да закупува заместващи артикули от онлайн каталога, но ограничават тези покупки до цената на съответната стока, посочена в първоначалната оферта на изпълнителя. Ето защо ЕСП счита, че сумата от 49 224 евро е нередовна.

## Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

**3.28.11.** Във вътрешните правила на EUAA се посочва, че вторичното делегиране на правомощия на финансов орган ще бъде подновено веднага след определянето на нов оправомощен разпоредител с бюджетни кредити. ЕСП установи три случая на вторично оправомощаване, за които е било необходимо подновяване през април 2021 г., но не са били подновени до февруари 2022 г., когато тази ситуация е била коригирана.

## Констатации и оценки относно бюджетното управление

**3.28.12.** Асоциираните към Шенген държави съфинансират някои от дейностите на EUAA. Техният дял от бюджета на EUAA за тези дейности се основава на пропорционалния размер на техните икономики (изразен като БВП или като БНД) спрямо размера на икономиката на ЕС. Въпреки това споразуменията между ЕС и тези държави, които служат като правно основание за изчисляване на техните вноски в бюджета на EUAA, са неясни и позволяват различни тълкувания.

ЕСП счита, че тълкуването на EUAA е неправилно, поради това че като резултат от него асоциираните към Шенген държави предоставят в бюджета на EUAA с около 0,7 млн. евро (7 %) по-малко за съответните дейности, отколкото би следвало, предвид размера на техните икономики спрямо размера на икономиката на ЕС. Това изкривяване на пропорционалността се дължи на факта, че EUAA изчислява вноските на всяка асоциирана към Шенген държава, като разделя размера на икономиката на тази държава на комбинирания размер на икономиките на ЕС и на всички асоциирани към Шенген държави, взети заедно, и след това умножава тази част, наричана „съотношение на вноските“, по размера на субсидията от бюджета на ЕС за съответните дейности на EUAA (а не по целия размер на бюджета на EUAA за тези дейности, включително както дела на бюджета на ЕС, така и на асоциираните към Шенген държави).

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

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

Агенция на Европейския съюз в областта на убежището (EUAA)

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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2017	В своя доклад 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 този договор са нередовни.	Договорът за наем на помещенията на Лесбос е изтекъл на 30 април 2023 г.	Неприключена
2	2018	EASO следва да въведе ефективен последващ финансов контрол.	През 2022 г. EUAA е извършила последваща проверка, която обхваща финансовите години 2020 и 2021. Изпълнението на съответните корективни действия все още е в ход.	Неприключена

## Агенция на Европейския съюз в областта на убежището (EUAA)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
3	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.	EUAA е прекратила договора за помещенията си в Рим считано от 31 юли 2023 г.	Неприключена
4	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 <a href="#">Правилника за длъжностните лица</a> , 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.	Към 31 декември 2022 г. броят на временно назначените ръководители е бил седем, от които двама са заемали поста си в продължение на повече от една година.  В периода от октомври 2022 г. до средата на януари 2023 г. EUAA е спряла да разглежда случаите на вътрешно съвместителство, чийто срок изтича в рамките на една година, и през януари 2023 г. напълно е преустановила тази практика.	Приключена

## Агенция на Европейския съюз в областта на убежището (EUAA)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
5	2020	EASO не е актуализирала своята политика за управление и предотвратяване на конфликти на интереси.	Актуализирането на политиката за управление и предотвратяване на конфликти на интереси е извършено през 2022 г. и одобрено от управителния съвет през януари 2023 г.	Приключена



## Отговор на EUAA

**3.28.9.** Агенцията взема под внимание констатацията.

**3.28.10.** Агенцията взема под внимание констатацията. Решението за закупуване на въпросното ИТ оборудване беше обусловено от оперативните нужди и спешността, както и от ограничената пазарна наличност на ИТ оборудване, причинена от глобалната криза с недостига на чипове. Определени са адекватни мерки за контрол, за да се осигури разумна гаранция, че в бъдеще закупуването на заместващи артикули от онлайн каталога ще бъде ограничено до цената на съответния артикул, както е посочено в първоначалната оферта на изпълнителя.

**3.28.11.** Агенцията взема под внимание констатацията.

**3.28.12.** Агенцията разбира обосновката на констатацията на Сметната палата и приема, че договореностите между ЕС и асоциираните държави може да се считат за неясни и отворени за тълкуване. Агенцията обаче счита, че нейният подход е в съответствие с правните разпоредби.

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 оперативното управление на широкомащабни информационни системи в пространството на свобода, сигурност и правосъдие („eu-LISA“ или „Агенцията“), със седалище в Талин, Страсбург и Санкт Йохан им Понгау, е създадена с [Регламент \(ЕС\) 2018/1726](#). eu-LISA заменя Европейската агенция за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието, създадена през 2011 г. Мандатът на eu-LISA обхваща разработването и оперативното управление на Системата за влизане/излизане за граждани на трети държави и Европейската система за информация за пътуванията и разрешаването им. Агенцията отговаря за оперативното управление на Шенгенската информационна система от второ поколение, Визовата информационна система и Европейската система за сравняване на пръстови отпечатащи. На [фигура 3.29.1](#) са представени основни данни за eu-LISA<sup>91</sup>.

---

<sup>91</sup> 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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

*Източник:* Годишни отчети на eu-LISA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от eu-LISA.

Увеличението на бюджета и на персонала се обосновава главно с допълнителните задачи на eu-LISA, свързани с управлението на нови широкомащабни информационни системи и оперативната съвместимост на информационните системи.

## Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.29.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

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

### Становище

**3.29.3.** 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

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

(eu-LISA), които се състоят от финансови отчети<sup>92</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>93</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.29.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на eu-LISA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

### Обръщане на внимание

**3.29.5.** ЕСП обръща внимание на бележка 2.1.5.3 от годишните отчети за 2022 г., в която се описват закъсненията при внедряването на Системата за влизане/излизане за граждани на трети държави и тяхното отражение върху дейността на eu-LISA.

<sup>92</sup> 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.

<sup>93</sup> 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 на eu-LISA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

**Становище с резерви относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите плащания**

**3.29.7.** 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 на eu-LISA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

**3.29.8.** ЕСП одитира 26 плащания на eu-LISA. От тях шест, свързани с пет рамкови споразумения, са нередовни. ЕСП откри и други плащания от 2022 г., свързани с три конкретни договора, които са определени като нередовни в нейния [Доклад за 2021 г.](#) Общият размер на засегнатите разходи е 17,8 млн. евро. Това представлява 4,8 % от общия размер на бюджетните кредити за плащания, налични през 2022 г., което надвишава прага на същественост, определен за настоящия одит. Поради подобни констатации през 2020 г. и 2021 г. ЕСП изрази становище с резерви относно законосъобразността и редовността на плащанията на eu-LISA.

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

**3.29.9.** eu-LISA е използвала конкретен договор за елементи с фиксирана цена, за да закупи хардуер, който не е обхванат от съответното рамково споразумение, или цената му е с 23 % по-висока от съответната позиция в рамковото споразумение. Това представлява съществено отклонение от рамковото споразумение. В резултат на това плащанията за 2022 г., съответстващи на увеличението на цената на елементите с фиксирана цена, в размер на 2,9 млн. евро, са нередовни.

**3.29.10.** eu-LISA е изменила друг конкретен договор за разработване и изпитване по поръчка, свързан със Системата за влизане/излизане, с цел да повиши неговата стойност с 3,6 млн. евро. Този конкретен договор обаче, в съответствие със свързаното с него рамково споразумение, е с фиксирана цена, поради което такава промяна не е разрешена. Следователно плащането за 2022 г. на стойност 0,9 млн. евро, свързано с тези допълнителни услуги, е нередовно.

**3.29.11.** eu-LISA е придобила софтуерни лицензи и е заплатила предварително за услуги по поддръжка в продължение на 36 месеца. В договора обаче се посочва, че годишните лицензионни такси и таксите за поддръжка могат да бъдат фактурирани за календарна година и предварително за цялата година, както и че в изключителни случаи и след предварително одобрение от възлагащия орган лицензионните такси, таксите за поддръжка или разходите, свързани с поддръжката, могат да бъдат фактурирани за повече от една календарна година и предварително за целия период. eu-LISA не е предоставила на изпълнителя предварително одобрение за фактуриране за повече от една календарна година, поради което ЕСП счита, че авансовото плащане за услуги по поддръжка за 24 месеца на обща стойност 0,2 млн. евро е нередовно.

**3.29.12.** През 2016 г. eu-LISA е сключила конкретен договор за предоставяне на услуги по управление на програми за период от една година съгласно разпоредбите на съответното рамково споразумение. С последващи изменения eu-LISA е удължила срока на договора с 67 месеца, въпреки че условията на рамковото споразумение позволяват обща продължителност на услугите от 48 месеца. ЕСП счита, че конкретният договор значително се отклонява от рамковото споразумение и поради това е нередовен. Следователно плащанията за 2022 г. в размер на 2,8 млн. евро, свързани с удължаването на срока след първите 48 месеца, са нередовни.

**3.29.13.** В своя [Доклад за 2021 г.](#) ЕСП изразява констатация относно обществените поръчки, свързани с широкомащабни ИТ системи. ЕСП заключи, че един конкретен договор на стойност 40 млн. евро е нередовен — той не изпълнява правилно съответното рамково споразумение, тъй като не посочва подробна информация за придобитите услуги (количества, дата на доставка). В точка 2.16, каре 2.1 и точка 3.29.8 от този доклад ЕСП коментира въпроса, свързан с бюджетния натиск, който е допринесъл за решението на eu-LISA да сключи този конкретен договор в общ формат. През 2022 г. eu-LISA е изплатила 7,5 млн. евро по този договор. Тези плащания са нередовни.

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

**3.29.14.** В своя [Доклад за 2021 г.](#) ЕСП изразява констатация относно възлагането на обществени поръчки за поддръжка на общата споделена инфраструктура. При един конкретен договор, 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. ЕСП установи, че конкретният договор се отклонява съществено от рамковото споразумение, както и че не са направени изменения в съответното рамково споразумение. В резултат на това конкретните договори, както и свързаните с тях плащания, не са били в съответствие с рамковите споразумения. През 2022 г. eu-LISA е изплатила 3,0 млн. евро във връзка с това неправомерно изменение.

**3.29.15.** В своя [Доклад за 2021 г.](#) ЕСП изразява констатация относно възлагането на обществени поръчки за друг конкретен договор, свързан с елементи на фиксирана цена. Стойността на договора е 1,8 млн. евро, което е в съответствие със стойността в рамковото споразумение. Впоследствие eu-LISA е подписала изменение на конкретния договор и е увеличила стойността му на 2,2 млн. евро. ЕСП установи, че конкретният договор се отклонява съществено от рамковото споразумение, както и че не са направени изменения в рамковото споразумение. В резултат на това конкретните договори, както и свързаните с тях плащания, не са били в съответствие с рамковите споразумения. През 2022 г. eu-LISA е изплатила 0,4 млн. евро във връзка с това неправомерно изменение.

**3.29.16.** 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

**3.29.17.** eu-LISA е решила да възложи поръчка във връзка с Визовата информационна система чрез процедура на договаряне без предварително публикуване на обявление за обществена поръчка, като е обосновала това решение с крайна спешност. eu-LISA е решила да използва този вид процедура въпреки съветите на собствената си служба за възлагане на обществени поръчки и правна служба.

ЕСП заключи, че използването на тази процедура не е оправдано и че вместо това е можело да се използва обикновена процедура. eu-LISA е имала информация за ситуацията, свързана с прехода от предишния договор, поне от 2021 г., когато е била започната и отменена процедура на договаряне за подобни услуги. Фактът, че използването на процедура на договаряне без предварително публикуване на обявление за обществена поръчка и с един-единствен изпълнител не е било надлежно обосновано,

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

означава, че произтичащото рамково споразумение и конкретен договор са нередовни, както и всички свързани с тях плащания. Според информацията, получена от eu-LISA, през 2022 г. по този договор не са извършени плащания.

## Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

**3.29.18.** По силата на договор с ИТ препродавач eu-LISA е придобила хардуер на стойност 27,7 млн. евро. Съгласно условията на договора препродавачът е трябвало да предостави на eu-LISA ценовите листи на продавачите на хардуер. Договорът предвижда, че цената, която eu-LISA трябва да заплати, е цената на продавача минус предварително определена отстъпка плюс надценка за препродавача. ЕСП установи, че eu-LISA не е получила ценовите листи на продавачите на хардуер от препродавача и не е извършила предварителни проверки.

**3.29.19.** Възлагането на обществени поръчки по рамково споразумение за хоризонтални операции на обща стойност 490 млн. евро е било разделено на две обособени позиции. eu-LISA е формирала две комисии за оценка, всяка от които има 33 членове. ЕСП счита, че при толкова голям брой членове се отслабва индивидуалната отговорност на всеки от тях. Освен това ЕСП установи, че за шест от заседанията на комисията за оценка не се съхраняват протоколи и че е подписан само окончателният доклад.

## Констатации и оценки относно бюджетното управление

**3.29.20.** ЕСП установи, че eu-LISA е пренесла за 2023 г. над 14,4 млн. евро (23 %) от наличните бюджетни кредити за поемане на задължения от 2022 г. Това включва 13,7 млн. евро (или 74 %) от бюджетните кредити по дял II, свързани с административни разходи (97 % през 2021 г.). Трайно високото равнище на пренесени бюджетни кредити противоречи на бюджетния принцип на ежегодност и предполага наличието на структурни проблеми в бюджетните процедури и изпълнението на бюджета.

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

**3.29.21.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2017	Понастоящем eu-LISA управлява три отделни, неинтегрирани широкомащабни ИТ системи, 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.	Проектът за оперативна съвместимост е започнал през август 2021 г. Пълното въвеждане на междусекторния оперативен и свързан с ресурсите модел, планирано за края на 2023 г., ще осигури условия за постигане на икономии от мащаба и полезни взаимодействия между системите.	Неприключена

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
2	2018	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.	Този основен проблем, който не е под контрола на eu-LISA, все още не е разрешен.	Неприключена
3	2021	При една поръчка във връзка със широкомащабни ИТ системи ЕСП заключи, че един конкретен договор на стойност 40 млн. не изпълнява правилно съответното рамково споразумение, тъй като не посочва подробна информация за придобитите услуги (количества, дата на доставка).	През 2022 г. eu-LISA е изплатила 7,5 млн. евро по този договор (вж. точка 3.29.13). Агенцията е разработила план за действие в отговор на констатациите на ЕСП от 2021 г., който трябва да бъде изпълнен до края на 2023 г.	Неприключена

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
4	2021	ЕСП установи, че при обществена поръчка на услуги за поддръжка на обща споделена инфраструктура конкретният договор съществено се отклонява от рамковото споразумение, както и че не са направени изменения в рамковото споразумение.	През 2022 г. eu-LISA е изплатила 3 млн. евро по този договор (вж. точка 3.29.14). Агенцията е разработила план за действие в отговор на констатациите на ЕСП от 2021 г., който трябва да бъде изпълнен до края на 2023 г.	Неприключена
5	2021	При един 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.	eu-LISA е прекратила въпросния договор.	Приключена

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
6	2021	При поръчката във връзка с друг конкретен договор, включващ елементи с фиксирана цена, стойността на договора от 1,8 млн. евро съответства на стойността на рамковото споразумение. Впоследствие eu-LISA е подписала изменение на конкретния договор и е увеличила стойността му на 2,2 млн. евро. ЕСП счита, че конкретният договор значително се отклонява от рамковото споразумение.	През 2022 г. eu-LISA е изплатила 0,4 млн. евро по този договор (вж. точка 3.29.15). Агенцията е разработила план за действие в отговор на констатациите на ЕСП от 2021 г., който трябва да бъде изпълнен до края на 2023 г.	Неприключена
7	2021	eu-LISA е изменила стойността на три договора, което е довело до увеличаване на техния максимален размер с 50 %. Тъй като срокът на изменените договори е приближавал своя край и размерът на поетите задължения още е бил значително под максималния размер на договора, eu-LISA е можело да използва новите договори за хоризонтални операции възможно най-скоро, вместо да измени заварените договори с максималната сума, разрешена от Финансовия регламент.	eu-LISA е разработила план за действие в отговор на констатациите на ЕСП от 2021 г., който трябва да бъде изпълнен до края на 2023 г.	Неприключена

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
8	2021	<p>За две одитирани плащания на обща стойност 2,6 млн. евро ЕСП установи, че продуктите, включени в конкретния договор, не са включени в рамковото споразумение.</p> <p>eu-LISA следва да подобри управлението на договорите, за да може конкретните договори винаги да бъдат в съответствие с рамковите споразумения.</p>	eu-LISA е разработила план за действие в отговор на констатациите на ЕСП от 2021 г., който трябва да бъде изпълнен до края на 2023 г.	Неприключена
9	2021	ЕСП установи, че eu-LISA е пренесла 11,4 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 (дял II). Трайно високото равнище на пренесени бюджетни кредити противоречи на бюджетния принцип на ежегодност и предполага наличието на структурни проблеми при изпълнението на бюджета.	Тази ситуация продължава да съществува и през 2022 г.	Неприключена

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

## Отговор на eu-LISA

**3.29.9.** Агенцията приема констатацията на Палатата. Въпреки това Агенцията би искала да отбележи, че увеличението на цената представлява 0,96 % от общата стойност на рамковия договор и че конфигурацията на хардуера е коригирана с цел подобряване на взаимното функциониране на цялата инфраструктурна конфигурация. Агенцията вече е предприела необходимите промени в своята практика за управление на договорите. Тези мерки обаче не обхващат по-стари договори като този, който е предмет на тази констатация.

**3.29.10.** Агенцията приема констатацията на Палатата. Агенцията вече е предприела необходимите промени в своята практика за управление на договори, за да провери дали отделните договори изискват предварително изменение на РС или не. Тези мерки обаче не обхващат по-стари договори като този, който е предмет на тази констатация.

**3.29.11.** Агенцията приема констатацията на Палатата. Агенцията вече е предприела необходимите промени в своята практика за управление на договорите, за да документира по-добре изключенията за видовете ситуации, посочени в констатацията.

**3.29.12.** Агенцията приема констатацията на Палатата. Хоризонталните услуги са описани в тръжната документация като постоянни през целия срок на рамковия договор, за да се гарантира координацията на различните дейности и заинтересовани страни. Когато рамковият договор, в съответствие с неговите разпоредби, беше автоматично продължен за още две години, хоризонталните услуги продължиха да бъдат необходими и конкретният договор беше съответно удължен. Агенцията би искала да отбележи, че този договор е изтекъл през май 2022 г. Агенцията предприема стъпки за избягване на подобни ситуации в бъдеще.

**3.29.13.** Агенцията приема констатацията на Палатата. Този конкретен договор трябваше да бъде подписан в края на 2018 г., за да се запази бюджетът, необходим за осигуряване на оперативната съвместимост между Системата за влизане/излизане и Визовата информационна система. Тази необходимост бе предизвикана от закъснялото приемане на решението за изпълнение в сравнение с първоначалния график на законодателната финансова обосновка на Регламента за СВИ, които бяха извън контрола на Агенцията.

Агенцията, веднага след като Палатата съобщи констатацията си през 2022 г.:

- измени договора, за да отстрани недостатъците, установени от Палатата, като добави по-подробно описание на предоставените услуги;
- издаде само две допълнителни заявки за услуги по договора, необходими за приключване на изпитването на резултатите (на обща стойност 0,2 млн. евро);

Агенция на Европейския съюз за оперативно управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)

- не удължи допълнително договора, изтекъл през 2022 г.

**3.29.14.** Агенцията приема констатацията на Палатата и би искала да отбележи, че договорът вече е изтекъл.

**3.29.15.** Агенцията приема констатацията на Палатата.

**3.29.17.** Агенцията приема констатацията на Палатата и би искала да отбележи, че договорът вече е изтекъл. Решението, взето от разпоредителя с бюджетни кредити за използване на процедура на договаряне, е обосновано от факта, че сроковете за изпълнение на програмата за СВИ са се променили официално едва на по-късен етап.

Общото време, необходимо за възлагането на поръчката и за прехода към нов изпълнител, се оценява на най-малко 8 месеца. Това би означавало, че изпълнителят, на когото е възложена поръчката, би могъл реалистично да започне да поддържа системите едва от април/май 2023 г., което ще доведе до недостиг на поддръжка от 5—6 месеца. През този период Агенцията не би била в състояние да изпълни мандата си и нито да осигури спазване със специфичното за системата законодателство.

Бележките към досието показват, че Агенцията е оценила въпроса от всички различни гледни точки, за да постигне баланс между правните и оперативните изисквания и изискванията, произтичащи от Финансовия регламент.

**3.29.18.** Агенцията приема констатацията на Палатата. Агенцията е извършила пазарно проучване, при което преди покупката е проведен сравнителен анализ на цените на избрания доставчик на решения и е направено сравнение на цените с тези на други решения и доставчици. След констатацията на Палатата Агенцията получи необходимите ценови листи от доставчиците.

**3.29.19.** Агенцията приема констатацията на Палатата. Размерът на комисията за оценка отразява обхвата и сложността на тази хоризонтална процедура за възлагане на обществени поръчки. За да проведем цялостна оценка на офертите беше необходимо да са представени всички области на експертни познания.

**3.29.20.** Агенцията приема констатацията на Палатата. Агенцията е извършила пренасяне на бюджетни кредити за неотменни или повтарящи се административни дейности, като е предоставила гаранции за спазването на принципа на добро финансово управление за съответните операции.

Разработват се корективни действия за подобряване на управлението и използването на външни услуги за подкрепа, като през годините броят им постепенно се увеличава, за да се компенсира системният недостиг на персонал в Агенцията.

## 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 Съвета, отменен и заменен с [Регламент \(ЕС\) 2019/1896](#). Фронтекс е наследник на Европейската агенция за управление на оперативното сътрудничество по външните граници на държавите членки на Европейския съюз, създадена през 2004 г. 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 Фронтекс<sup>94</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на Фронтекс за финансовите години 2021 и 2022; 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](#).

<sup>94</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на Фронтекс може да се намери на уебсайт [www.frontex.europa.eu](http://www.frontex.europa.eu).



## Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.30.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

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

### Становище

**3.30.3.** Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс), които се състоят от финансови отчети<sup>95</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>96</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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).

<sup>95</sup> 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.

<sup>96</sup> 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

**3.30.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на Фронтекс за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

### Обръщане на внимание

**3.30.5.** ЕСП обръща внимание на бележка 1.3 „Сертифициране на отчетите“, в която отговорният счетоводител декларира за втора поредна година, че не е бил в състояние да валидира счетоводната система поради липсваща информация, свързана с ИТ система, собственост на Комисията, която предоставя счетоводни данни.

**3.30.6.** ЕСП обръщаме внимание на бележки 3.2.1 „Оперативни приходи“, 4.0.3 „Източници на финансиране на бюджета“ и 4.4 „Отчет за бюджетния резултат“, в които отговорният счетоводител на Фронтекс посочва, че вноските от асоциираните към Шенген държави не са изчислени правилно. Следователно вноската на ЕС в бюджета на Фронтекс също е неправилно изчислена. За 2022 г. вноската на ЕС е завишена с 3,2 млн. евро, а приносът на асоциираните към Шенген държави е занижен със същата сума.

Отчетите на Фронтекс за 2022 г. и съответната сравнителна информация за 2021 г., представена в тях, са коригирани, за да се отрази този факт (вж. бележка 3.6 „Грешка от предходен период“).

## Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

### Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

**3.30.7.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на Фронтекс за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

**3.30.8.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на Фронтекс за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Други въпроси

**3.30.9.** В своята декларация за достоверност в [годишния отчет за дейността на Фронтекс за 2022 г.](#) настоящият изпълнителен директор посочва, че се е запознал с резервите, изразени от бившия изпълнителен директор и от временно изпълняващия длъжността изпълнителен директор (в приложение 12 от годишния отчет за дейността), но не е в състояние да изрази становище относно тези резерви. Те се отнасят до а) управлението на различни договори за пътнически услуги за постоянния корпус и б) управлението на безвъзмездна финансова помощ за дейности по обучение за постоянния корпус от категория 1. Във връзка с буква а) ЕСП се позовава на своя [Годишен доклад за 2021 г.](#), точка 3.30.13.

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

## Констатации и оценки относно надеждността на отчетите

**3.30.11.** Фронтекс е надценила начислените разходи, направени през 2022 г. във връзка с разходите за командировки, с 4,7 млн. евро от общо 213,5 млн. евро начислени разходи.

**3.30.12.** Фронтекс не разполага с официални насоки или процедури за осигуряване на последователно изчисляване на начислените разходи (2022 г.: 213,5 млн. евро). В резултат на това стойността на начислените разходи варира в зависимост от това кой отдел отговаря за изчисляването им.

## Констатации и оценки относно законосъобразността и редовността на операциите

**3.30.13.** През октомври 2021 г. Фронтекс е подписала договор за услуги с подизпълнител за психологически скрининг на нови служители на европейската гранична и брегова охрана. Първоначалната стойност на този договор възлиза на 79 000 евро. Фронтекс е възнамерявала този договор да бъде „преходно решение“ между рамковото споразумение за психологически услуги, който е приключил през 2021 г., и новия договор, за който се подготвя открита тръжна процедура. Поради закъснения в новата процедура Фронтекс е изменила договора четири пъти, като е увеличила стойността му до 502 900 евро, което надвишава първоначалната стойност с 536 %. Фронтекс е регистрирала тези случаи в регистъра на изключенията и случаите на несъответствие. Член 172, параграф 3, буква а), подточка iii) от Финансовия регламент позволява в такива случаи стойността на поръчката да бъде увеличена с до 50 %. Общият размер на плащанията по този договор възлиза на 502 500 евро, от които 384 000 евро са нередовни.

## Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

**3.30.14.** През май 2019 г. Фронтекс е подписала рамково споразумение на обща стойност 30 млн. евро във връзка с пътнически услуги, включително настаняване. ЕСП установи, че фактурите за настаняване, издадени от пътническата агенция, не са потвърдени от действителните фактури на хотелите. Вместо това съответните фактури, представени от туристическата агенция, всъщност са били издадени от нейно дъщерно дружество. Вътрешният контрол, въведен от Фронтекс по отношение на изпълнението на договора, не е достатъчен, тъй като не осигурява доказателства за действително извършените разходи. Това е критична слабост, която води до значителен риск от завишаване на таксите.

**3.30.15.** Фронтекс използва системата на Комисията за управление на пътните си разходи. ЕСП установи, че информацията в системата не последователна между действителните разходи и разходите на пътническата агенция, които се отчитат и обработват отделно от тези, платени от командированния персонал. Това е слабост на вътрешния контрол, която излага Фронтекс на риска плащанията, свързани с разходите на пътническата агенция, да не са правилни.

**3.30.16.** През юли 2022 г. Фронтекс е въвела нови тавани за оправомощените разпоредители с бюджетни кредити във връзка с плащанията, нарежданията за събиране на вземания и бюджетните трансфери. Решението е влязло в сила незабавно, считано от деня на подписването му. Налице е обаче забавяне в прилагането на тези тавани в информационната система. В резултат на това между юли 2022 г. и август 2022 г., когато е завършена актуализацията на системата, осем оправомощени разпоредители с бюджетни кредити са одобрили 17 плащания над новия таван, възлизаци на 10,9 млн. евро. Това е в нарушение на членове 41, параграф 1 от Рамковия финансов регламент. ЕСП отбелязва, че тази значителна слабост на вътрешния контрол е регистрирана в регистъра на Фронтекс на изключенията и случаите на несъответствие.

**3.30.17.** За една процедура за набиране на персонал ЕСП установи, че комисията за подбор е сумирала индивидуалните оценки на своите членове, вместо да приложи консенсусния метод, предвиден във вътрешните правила на Фронтекс. Освен това липсват ясни стандарти или инструкции за членовете на комисиите относно начина на оценяване на отделните критерии за подбор. На последно място, председателят на комисията за подбор е обявил пряка йерархична връзка с назначеното лице без никакви доказателства, че са налице смекчаващи мерки за справяне с потенциалния конфликт на интереси. Тези слабости 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. ЕСП прави подобна констатация в точка 3.30.14 от своя [Доклад за 2021 г.](#)

## Констатации и оценки относно бюджетното управление

**3.30.18.** Асоциираните към Шенген държави съфинансират някои от дейностите на Фронтекс. Техният дял от бюджета на Фронтекс се основава на пропорционалния размер на техните икономики (изразен като БВП или като БНД) спрямо размера на икономиката на ЕС. Въпреки това споразуменията между ЕС и тези държави, които служат като правно основание за изчисляване на техните вноски в бюджета на Фронтекс, са неясни и позволяват различни тълкувания.

Както е посочено в нейния [Доклад за 2020 г.](#), ЕСП счита, че тълкуването на Фронтекс е неправилно, тъй като то води до занижаване на приноса от страна на асоциираните към

### Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

Шенген държави в бюджета на Фронтекс с около 3,5 млн. евро (7 %), отколкото би следвало предвид размера на техните икономики спрямо размера на икономиката на ЕС. Това изкривяване на пропорционалността се дължи на факта, че Фронтекс изчислява вноските на всяка асоциирана към Шенген държава, като разделя размера на икономиката на тази държава на комбинирания размер на икономиките на ЕС и на всички асоциирани към Шенген държави, взети заедно, и след това умножава тази част, наричана „съотношение на вноските“, по размера на субсидията от бюджета на ЕС за Фронтекс (а не по целия размер на бюджета на Фронтекс, включително както дела на бюджета на ЕС, така и на асоциираните към Шенген държави).

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

**3.30.19.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2015	Държавите, участващи в трансгранични операции, декларират своите разходи в заявление за възстановяване на разходи. В своя <a href="#">Специален доклад № 12/2016</a> ЕСП препоръчва на агенциите да използват опростени варианти за разходите, когато това е възможно, за да избегнат подобни неефективни практики.	През ноември 2022 г. Фронтекс е поискала от всички бенефициенти да ѝ предоставят разширени списъци с единични разходи, за да се опрости процесът на възстановяване на разходите и да се намали броят на документите, които трябва да бъдат предоставени с плащанията. Понастоящем Агенцията е в процес на оценка и одобрение на предложенията на държавите членки с оглед на въвеждането на единични разходи за тежко техническо оборудване, считано от третото тримесечие на 2023 г.	Неприключена

## Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
2	2016 / 2018	Нивото на пренесени и отменени бюджетни кредити е високо. Агенцията следва да се стреми към по-точни разчети на разходите и бюджетни прогнози.	Тази ситуация продължава да съществува и през 2022 г.	Неприключена
3	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.	През ноември 2022 г. Фронтекс е поискала от всички бенефициенти да ѝ предоставят разширени списъци с единични разходи, за да се опрости процесът на възстановяване на разходите и да се намали броят на документите, които трябва да бъдат предоставени с плащанията. Понастоящем Агенцията е в процес на оценка и одобрение на предложенията на държавите членки с оглед на въвеждането на единични разходи за тежко техническо оборудване, считано от третото тримесечие на 2023 г.	Неприключена



## Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
4	2018	Агенцията следва да приеме и да започне да изпълнява политика за чувствителните длъжности.	Понастоящем се изготвя решение относно чувствителните функции, което се очаква да бъде прието през 2023 г.	Неприключена
5	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.	Тази ситуация продължава да съществува и през 2022 г., въпреки че се наблюдава ясно подобрене през последните три години (2020 г. — 61,1 %; 2021 г. — 77 %; 2022 г. — 82,4 %).	Неприключена
6	2020	Един национален орган е декларирал неоповестени операции по връщане в споразумение за отпускане на безвъзмездна помощ при финансовото приключване на дейността. С цел да покрие свързания с това непредвиден бюджетен дефицит, Фронтекс е поела последващо бюджетно задължение, което не е в съответствие с нейния финансов регламент.	През октомври 2022 г. е взето решение за корекция. Техническото решение вече е налично, но няма да бъде изцяло въведено преди първото тримесечие на 2023 г., след като служителите на държавите членки са обучени от Фронтекс. Най-късно до края на 2023 г. ИТ инструментът ще бъде актуализиран, за да вземе изцяло предвид корекцията.	Неприключена

## Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
7	2020	Омбудсманът е започнал две проверки: а) през ноември 2020 г. той е анализирал ефективността и прозрачността на механизма за подаване на жалби на Фронтекс, както и ролята и независимостта на служителя по въпросите на основните права, и на 15 юни 2021 г. е отправил девет препоръки; б) през март 2021 г. той е разгледал как Фронтекс спазва своите задължения в областта на основните права и как осигурява отчетност по отношение на новите си 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 с Фронтекс и б) от Европейския парламент във връзка с твърдения за нарушения на основните права във Фронтекс.	За да изпълни всички препоръки, Фронтекс е разработила изчерпателен план за действие (общо 115 действия, от които 89 са изпълнени до 11 януари 2023 г.). Напредъкът при изпълнението на препоръките се докладва редовно на управителния съвет.	Неприключена
8	2020	Забавянето при назначаването на изискваните 40 наблюдатели на основните права представлява сериозен риск за дейността и репутацията на Агенцията.	В края на 2022 г. Агенцията е запълнила 41 длъжности за наблюдатели на основните права (1 x AD7, 28 x AD5 и 12 x AST4).	Приключена

## Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
9	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.	След отпускането на нови длъжности във функционална група AD през 2022 г., Фронтекс е предприела последващи действия във връзка с индикативния си план и през февруари 2022 г. е предложила длъжности със степен AD7 на кандидатите, които са приели предложението през 2021 г. По този въпрос не е започнато съдебно производство.	Приключена
10	2020	Вноските на четирите асоциирани към Шенген държави в първоначалния бюджет на Фронтекс са занижени, тъй като те представляват 6,9 % вместо 7,4 % от бюджета. Необходими са хоризонтални насоки от Комисията за органите на ЕС относно изчисляването на вноските от държави извън ЕС по еднакъв начин.	Отчетите за 2022 г. са изменени от счетоводителя на Агенцията, за да се отрази корекцията за годината. След като е разгледал въпроса, през септември 2021 г. управителният съвет на Фронтекс е решил, че методологията за изчисляване на тези вноски няма да се промени.	Неприключена

## Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
11	2020	При изчисляването на показателите за изпълнението за целите на отчетите, отговорният счетоводител на Агенцията е третирали намаленията на бюджета не като коригиращи бюджети, а като действия за изпълнение на бюджета, което противоречи на две решения на управителния съвет.	Счетоводителят е продължил да прилага същия подход през 2022 г. (вж. бележка 4.0.1 към отчетите).	Неприключена
12	2021	ЕСП установи няколко проблема при оценката на техническия и професионалния капацитет и икономическия и финансов капацитет в процедура за възлагане на обществена поръчка за рамково споразумение за предоставяне на пътнически услуги. През февруари 2022 г. Фронтекс е спряла изпълнението на договора, а през май 2022 г. той е прекратен.	За 2023 г. се подготвя нова открита тръжна процедура за предоставяне на услуги на Фронтекс от пътнически агенции, която взема предвид констатациите и оценките на ЕСП.	Неприключена

## Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
13	2021	При одитираните процедури за набиране на персонал ЕСП установи, че комисиите за подбор са приложили метод за количествено определяне на индивидуалните оценки, различен от предвидения във вътрешните насоки. Освен това липсват ясни стандарти относно начина на оценяване на отделните критерии за подбор.	Същият проблем беше установен и през тази година (вж. точка 3.30.17). Фронтекс е приела нови правила за прилагане през януари 2022 г.	Неприключена
14	2021	Разпоредителите с бюджетни кредити не са приели официално условията на решението на изпълнителния директор относно делегирането. Освен това те не са декларирали официално, че спазват правилото за декларацията за липса на конфликт на интереси.	От 2022 г. насам делегирането и вторичното делегиране на правомощия се осъществяват чрез системата Ares за всички разпоредители с бюджетни кредити, като следва да се включи и декларация за липса на конфликт на интереси.	Приключена

## Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
15	2021	Фронтекс е подписала рамково споразумение за лични предпазни средства и санитарни изделия без стандартна цена, но с максимална брутна печалба за всяка поръчана стока. При изпълнението на договора обаче тя не е извършвала системни проверки на брутната печалба.	Фронтекс е извършила проверка на брутната печалба въз основа на основана на риска извадка и не е открила несъответствия.	Приключена
16	2021	ЕСП установи следните слабости в две процедури за възлагане на обществени поръчки: а) значителни закъснения при публикуването на решението за възлагане на поръчка и б) при оценката на икономическия и финансовия капацитет е бил изискан два пъти по-голям оборот от максимално позволеното.	Фронтекс е приела вътрешни процедури, за да гарантира своевременното публикуване на решението за възлагане и съответната обосновка при отклонение от критериите за оценка на икономическия и финансовия капацитет.	Приключена

## Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
17	2021	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 също така не е извършила окончателното плащане в рамките на срока от 60 дни.	През 2022 г. се наблюдава спад на закъснелите заявления и плащания на безвъзмездна помощ в сравнение с 2021 г. Съответните екипи наблюдават ситуацията и при необходимост регистрират съответно спиране на плащанията. Освен това Фронтекс е увеличила броя на служителите, за да подобри навременното управление на задачите, които са необходими за своевременното извършване на плащания.	Приключена

## Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
18	2021	Цялостният анализ на плащанията през 2021 г. показва закъснения в процеса на плащане, което представлява сериозен недостатък във вътрешния контрол на Фронтекс.	Въпреки процедурите за докладване на просрочените плащания се наблюдава значително увеличение на броя на плащанията, извършени от Фронтекс във връзка с предходните години. През 2022 г. забавените плащания са се увеличили както като обем (26 %, 2021 г. — 16 %), така и по стойност (20 %, 2021 г. — 12 %).	Неприключена



## Отговор на Фронтекс

**3.30.5.** Липсващата част за валидирането на счетоводната система на Frontex е системата за управление на командировките (MiPS).

**3.30.6.** Вж. отговора на точка 3.30.18.

**3.30.11.** Агенцията ще разработи и приложи методология за пренасяне на разходите за разполагане, като гарантира разграничаването и разпределението на разходите за съответните финансови години.

**3.30.12.** Агенцията взема под внимание констатацията на Сметната палата. Тъй като различните видове разходи имат своите специфични особености, правни споразумения и обхват, различните звена определят различни начисления. Същевременно Агенцията отбелязва възможността за формализиране на този подход в документ с насоки.

**3.30.13.** За да не се забавят важните работни процеси (набиране на постоянен корпус), Frontex описва по прозрачен начин обстоятелствата и мотивите за изключения, като признава и приема, че това води до нередност, която следва да се избягва в бъдеще.

**3.30.14.** Агенцията признава, че мерките за вътрешен контрол, въведени във връзка с етапа на изпълнение, не са били достатъчни.

Рисковете са били взети предвид при разработването на текущата тръжна процедура за пътнически услуги, поради което предоставянето от изпълнителя на съответните фактури (изготвени от доставчика на услугата) е ключов контролен елемент по време на етапа на изпълнение на договора.

**3.30.15.** Агенцията признава, че действително има несъответствия между пътните разходи в MiPS и АВАС. Те се дължат на факта, че фактурите от туристическата агенция могат да бъдат получени месеци след края на командировката и след като служителят е получил възнаграждение за това. Според Агенцията обаче това не създава риск за изплащане на погрешна сума. Що се отнася до разходите на туристическата агенция, всички фактури се проверяват и се удостоверява, че са правилни, и едва след това се обработват в АВАС при пълно спазване на приложимите финансови правила.

**3.30.16.** Като се вземат предвид поуките, извлечени след изпълнението на решение 2022/125 на изпълнителния директор, в новото решение 2022/166 беше включена декларация за отказ от отговорност относно праговете, които са приложими 15 дни след влизането в сила на решението.

**3.30.17.** Frontex приема констатацията за правилна. Поради това Агенцията ще промени вътрешната си процедура (точкуване/оценка) за наемане на срочно наети служители (СНС) към процедурата, която вече се използва за наемане на договорно наети служители (ДНС) (и за масово наемане на служители за постоянния корпус), при която

### Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)

има само един окончателен доклад за оценка, съгласуван между членовете на комисията за подбор и при която не се използват индивидуалните оценки, дадени от членовете на комисията. Frontex също така приема констатацията на ЕСП относно потенциалния конфликт на интереси, но счита, че са предприети мерки (напр. включване в комисията за подбор на членове, които не са от Frontex, вътрешни процедури), за да се гарантира ограничаването на този риск.

**3.30.18.** Сключени са редица споразумения с асоциираните към Шенген държави (АШД) за изчисляване на вноските им в бюджета на Frontex, като счетоводителят и Агенцията имат различно разбиране относно начина на прилагането им.

Поради това Агенцията, управителният съвет, Европейската комисия и АШД се споразумяват относно методологията, която да се използва за изчисляване на вноските на АШД.

Според Агенцията методологията, използвана от Агенцията от 2016 г. насам, е в съответствие със съществуващата правна рамка и ръководните споразумения с АШД. По време на 86-ото заседание на управителния съвет през септември 2021 г. въз основа на задълбочено проучване на методологията, извършено от работната група по бюджета и счетоводството към управителния съвет в сътрудничество с други участници, управителният съвет заключи, че методологията за изчисляване на вноските на АШД в бюджета на Frontex няма да бъде преразглеждана.

Агенцията не възнамерява да променя методологията, използвана за изчисляване на вноските на АШД. Няма обосновано искане от страна на държавите членки или АШД за преразглеждане на методологията. Всяка промяна в методологията ще изисква преговори с АШД, евентуално адаптиране на правната рамка и решение на управителния съвет.



**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](#). CEPOL заменя Европейския полицейски колеж (също наричан „CEPOL“), създаден през 2005 г. Задачата на CEPOL е да свързва 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 CEPOL<sup>97</sup>.

#### 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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на CEPOL за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от CEPOL.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.31.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основаниято 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>97</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на CEPOL може да се намери на уебсайт [www.cepola.europa.eu](http://www.cepola.europa.eu).

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

### Становище

#### 3.31.3. 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 отчети<sup>98</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>99</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.31.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на CEPOL за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>98</sup> 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.

<sup>99</sup> 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**

**3.31.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на CEPOL за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

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

**3.31.6.** 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 на CEPOL за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

**3.31.7.** ЕСП извърши одит на две рамкови споразумения — едно на обща стойност 1,6 млн. евро, сключени през май 2018 г. за настаняване, совалков превоз и паркинг, и друго на обща стойност 21,5 млн. евро, сключено през януари 2022 г. за пътнически услуги. CEPOL изпълнява и двата договора пряко чрез формуляри за поръчка (искания за услуги), изпратени по електронна поща. ЕСП установи, че исканията за предоставяне на услуги са изпратени от служители на CEPOL, които не са имали делегирани правомощия да поемат правни задължения от името на CEPOL, или от временни работници, които поради статута си не биха могли законно да имат такива делегирани правомощия. Следователно заявките за услуги не представляват валидни правни задължения и всички свързани с тях плащания са нередовни. През

Агенция на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането (CEPOL)

2022 г. CEPOL е извършила 359 плащания по тези две споразумения на обща стойност 4,1 млн. евро.

**3.31.8.** При одита на изпълнението на рамковото споразумение на стойност 1,1 млн. евро за предоставяне на редакционни услуги през 2022 г. беше установено, че изплатените суми не съответстват на предоставените услуги. Някои категории задачи не отразяват естеството на действително извършената работа, а за някои категории работата, за която е заплатено, не съответства на тази, която действително е извършена.

Поради липсата на основни одитни доказателства в подкрепа на изплатените суми, ЕСП заключава, че всички плащания по това рамково споразумение, които през 2022 г. възлизат на 152 655 евро, са нередовни.

**3.31.9.** Общият размер на разходите, които не отговарят на изискванията, е 4,2 млн. евро. Това представлява 13,5 % от всички бюджетни кредити за плащания за 2022 г. Това надхвърля прага на същественост, определен за настоящия одит.

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

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

Агенция на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането (CEPOL)

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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	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.	CEPOL е предприела стъпки, между които провеждане на обучения и семинари, за повишаване на осведомеността и намаляване на случаите на такива административни грешки. ЕСП не откри подобни случаи през 2022 г.	Приключена
2	2021	Поисканите услуги не попадат в обхвата на рамковото споразумение, което е довело до нередовни плащания за тези услуги.	Това споразумение е изтекло и от януари 2022 г. е в сила ново всеобхватно рамково споразумение.	Приключена



## Агенция на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането (CEPOL)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
3	2021	По време на оценката на процедура за възлагане на обществена поръчка CEPOL е поставила акцент върху критерий, който не е бил ясно представен в тръжните спецификации. Това е създавало риск от неравно третиране на оферентите.	Настоящият договор е в сила до септември 2023 г. и CEPOL не възнамерява да използва възможността да го поднови за още 12 месеца.	Неприключена
4	2021	Критериите за подбор се припокриват с критериите за възлагане в една процедура за възлагане на обществена поръчка.	Действието на договора е изтекло на 31 август 2021 г.	Приключена
5	2021	Поради липсата на вътрешен контрол при мониторинга на неизпълнените плащания CEPOL е приключила бюджетно задължение преди извършването на всички плащания.	CEPOL е предприела стъпки, между които провеждане на обучения и семинари, за повишаване на осведомеността и намаляване на случаите на такива административни грешки. ЕСП не откри подобни случаи през 2022 г.	Приключена

## Отговор на CEPOL

**3.31.7.** Въпреки че CEPOL е съгласен с констатацията по принцип, подчертаваме следните факти: дори и да е имало слабост във формализирането на правния ангажимент, услугите са били поръчани в съответствие с нуждите на Агенцията и са били приложени всички контролни механизми, за да се гарантира правилното извършване на съответните плащания; налице е бил вътрешен контрол, за да се гарантира, че средствата са били използвани по предназначение и не са били претърпени реални загуби; CEPOL незабавно е въвел корективни мерки, дори преди края на одитния процес.

**3.31.8.** Вземаме под внимание забележката на Сметната палата и предприемаме коригиращи действия за решаване на установените проблеми. Изразяваме съгласие със Сметната палата, че няма пълно съответствие между броя на поръчаните, доставените и платени страници, тъй като поради естеството на работата, а именно редактиране и развитие на обучително съдържание, това невинаги е било количествено определено предварително. Въпреки това бихме искали да отбележим, че бяха извършени проверки на резултатите. И накрая, категориите задачи се основаваха на тези, посочени в предишен договор със Службата за публикации.

**3.31.9.** Вижте нашите отговори по точки 3.31.7 и 3.31.8.

## 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 Съвета, заменен с [Регламент \(ЕО\) № 1920/2006](#). 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 EMCDDA<sup>100</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EMCDDA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от EMCDDA.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.32.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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

<sup>100</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EMCDDA може да се намери на уебсайт [www.emcdda.europa.eu](http://www.emcdda.europa.eu).

Европейски център за мониторинг на наркотици и наркомании (EMCDDA)

отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 391 представлява неразделна част от становището.

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

### Становище

#### 3.32.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

а) отчетите на Европейски център за мониторинг на наркотици и наркомании (EMCDDA), които се състоят от финансови отчети<sup>101</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>102</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.32.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на EMCDDA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2022 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

<sup>101</sup> 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.

<sup>102</sup> Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Европейски център за мониторинг на наркотици и наркомании (EMCDDA)

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**

**3.32.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на EMCDDA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### **Плащания**

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

**3.32.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на EMCDDA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.32.7.** 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**

**3.32.8.** ЕСП установи, че системата за бюджетно управление, използвана от EMCDDA, е сигнализираща, че 7 % от бюджетните плащания (107 от 1 595) са извършени със закъснение. Повечето от плащанията, за които системата сигнализира обаче, в действителност не са закъснели. EMCDDA е платил лихва само в един случай на

## Европейски център за мониторинг на наркотици и наркомании (EMCDDA)

просрочено плащане. Това несъответствие се дължи на определянето на неправилни параметри и/или неправилно въвеждане на данни относно падежа на плащанията или датата на получаване на документите, водещи до задължение за плащане. Наличието на значителен брой „фалшиви положителни резултати“ поради неправилно определени параметри и/или лошо качество на данните може да изложи EMCDDA на финансов риск и риск за репутацията.

### Констатации и оценки относно бюджетното управление

**3.32.9.** ЕСП отбеляза, че за един договор, сключен през май 2021 г. и възлизащ на 75 000 евро, правното задължение не е било предшествано от бюджетно задължение в същия размер. Бюджетното задължение е създадено за първи път през април 2021 г. за сума в размер на 55 000 евро. Това означава, че 20 000 евро от правното задължение в размер на 75 000 евро първоначално не са били покрити от съответно бюджетно задължение. През декември 2021 г. тази разлика е намалена до 3 000 евро, когато първоначалното бюджетно задължение е увеличено на 72 000 евро. Същата ситуация е възникнала и през 2022 г., когато подновяването на договора за сума в размер на 75 000 евро не е напълно покрито от съответно бюджетно задължение, като разликата възлиза на 8 000 евро. Това не е в съответствие с изискванията на член 10.3 (бюджетно счетоводство) и член 73.2 (разходни операции) от Финансовия регламент на EMCDDA.

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

**3.32.10.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2018	По силата на рамково споразумение Центърът е наел временни работници, без да се съобрази с изискванията на <a href="#">Директива 2008/104/ЕО</a> 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.	Съответното рамково споразумение е изтекло през март 2022 г. Последното плащане във връзка с временните работници е извършено през януари 2022 г.	Приключена

## Отговор на EMCDDA

**3.32.8.** Посоченото непоследователно „сигнализиране“ (за закъснели плащания), произтичащо от електронната система за финансово и счетоводно управление на ЕЦМНН (АВАС), не е засегнало редовността на съответните операции, а именно плащането на дължимите суми и плащането на лихвите, както се изисква в посочения случай. В този контекст ЕЦМНН е приел някои мерки, за да сведе до минимум посочения риск от „фалшиви положителни резултати“ и да гарантира допълнително, че неговата система АВАС може да осигури ясна и точна картина на действителните забавени плащания, ако има такива. Тези мерки засягат както откритите проблеми, свързани с определянето на параметри, така и качеството на въвеждането на данни (в системата АВАС) относно падежа на плащанията или датата на получаване на документите във връзка с искане/задължение за плащане.

**3.32.9.** Съгласно действащите споразумения за поделяне на разходите, свързани с площите на помещенията на ЕЦМНН, чието използване е споделено с други две образувания, ЕЦМНН трябваше да поеме само част от общите разходи за разглеждания договор. В този контекст за разходите, които трябва да бъдат поети от ЕЦМНН, се е разчитало на съответните бюджетни задължения, докато за останалите разходи (които трябва да бъдат поети от другите две страни в съответствие с действащите споразумения) се е разчитало на компенсиращи/клирингови счетоводни операции, както се прилагат съгласно съответните правила. Това решение е приложено въз основа на горепосочените действащи споразумения и с цел да се увеличи максимално ефективното използване на ограничените налични бюджетни ресурси поради значителните ограничения, засягащи бюджета на ЕЦМНН. Като се има предвид очакваното следващо значително увеличение на бюджета на ЕЦМНН, Центърът ще бъде в по-добра позиция да предприеме мерките, които може да са нужни, за да се гарантира бюджетното задължение за общите/„брутни“ разходи по посочения договор, без да се засяга договореното поделяне на тези разходи с трети страни.



Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането  
(Европол)

## 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 [Решение 2009/371/ПВР](#) на Съвета, отменено и заменено с [Регламент \(ЕС\) 2016/794](#). 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 Европол<sup>103</sup>.

#### 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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

*Източник:* Годишни отчети на Европол за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от Европол.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.33.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанийето 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

<sup>103</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на Европол може да се намери на уебсайт [www.europol.europa.eu](http://www.europol.europa.eu).

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането  
(Европол)

отчетите и на операциите, свързани с тях. Подписът на страница 391 представлява неразделна част от становището.

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

### Становище

#### 3.33.3. 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 отчети<sup>104</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>105</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.33.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на Европол за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за

<sup>104</sup> 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.

<sup>105</sup> Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането  
(Европол)

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**

**3.33.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на Европол за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

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

**3.33.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на Европол за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.33.7.** 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

**3.33.8.** В периода между 2020 г. и 2022 г. Европол е изплащала месечни и дневни надбавки на трима нидерландски граждани, наети като командировани национални експерти (КНЕ). Тъй като Европол се намира в Нидерландия, тримата КНЕ нямат право на

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането  
(Европол)

тези надбавки съгласно вътрешните правила на Европол. Европол е установила проблема през декември 2022 г. и през февруари 2023 г. е взела решение да не изисква възстановяване на плащанията, извършени към трите КНЕ в миналото. Отписаната сума е оповестена в годишните отчети за 2022 г. (точка 5.3.4 Натрупани надплатени суми). От декември 2022 г. изплащането на дневни надбавки на тримата КНЕ е спряно. Общите плащания към тримата КНЕ през периода 2020—2022 г., възлизащи на 155 553 евро, са нередовни. Нередовните плащания за 2022 г. са в общ размер от 90 605 евро.

**3.33.9.** През 2022 г. Европол е изплатила безвъзмездна финансова помощ в размер на 3,3 млн. евро за финансиране на дейностите на националните полицейски сили в една държава членка, в т.ч. 1,4 млн. евро като възстановяване на разходите за закупуването на пет плавателни съда и 7 % провизия за свързаните с тях режимни разходи, включително ДДС. За придобиването на плавателни съдове за полицейски операции обаче ДДС не следва да се възстановява съгласно разпоредбите на член 186, параграф 4, буква в) от Финансовия регламент, тъй като бенефициентът е публичен орган, подчиняващ се на разпоредбите на публичното право, и извършва дейност като публичен орган. Поради това ЕСП заключава, че част от безвъзмездната финансова помощ в размер на 0,2 млн. евро, която съответства на недопустимия ДДС и свързаната с него част от режимните разходи, е нередовна.

По искане на ЕСП Европол установи други случаи на безвъзмездна финансова помощ, за която е възстановен ДДС за сходни дейности, на стойност още 0,2 млн. евро.

### **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.

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането (Европол)

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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	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.	В сравнение с 2020 г. (32,8 %) и 2021 г. (7,8 %) през 2022 г. процентът на забавените плащания е намален допълнително до 7,2 %. Процентът на забавените плащания по стойност е намален от 4,6 % в края на 2021 г. на 1,9 % в края на 2022 г.	Приключена
2	2021	Между 2019 г. и 2021 г. Европол е разгледала един случай на потенциален конфликт на интереси във връзка със служител на ръководна длъжност, който е започнал нова работа на друго място, но не е изготвила решението си в определения срок и по този начин ефективно е упълномощила съответното лице да заеме новата длъжност без никакви ограничения.	Европол се ангажира да спазва законоустановените срокове в бъдеще. През 2022 г. не са налице случаи на напускане на служители на Европол на висши ръководни длъжности.	Приключена

Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането  
(Европол)

## Отговор на Европол

**3.33.8.** В края на декември 2022 г. Европол установи надплатени дневни надбавки на трима командировани национални експерти (КНЕ) от Нидерландия в размер на 155 553 евро, което е съобщено на Европейската сметна палата и оповестено в годишните отчети за финансовата 2022 година. В съответствие с изискванията, определени в член 101 от Финансов регламент 2018/1046, Европол взе решение да не изисква възстановяване на плащанията, включително с оглед на интереса да се запазят отношенията на доверие и сътрудничество с изпращащите органи. Европол извърши поредица от задълбочени проверки, в резултат на които не бяха установени други случаи на надплащане на същото основание по отношение на финансовите права на командированите национални експерти. В бъдеще задълбочената предварителна проверка, основана на експертни знания и целесъобразното разпределение на ресурсите в звено „Човешки ресурси“, ще допринесе за осигуряване на ефективни гаранции относно законосъобразността на съответните финансови права преди плащане.

**3.33.9.** Европол взема под внимание констатацията на Палатата. В член 5 от Решение 2008/617/ПВР на Съвета за подобряване на сътрудничеството между групите за специална намеса на държавите — членки на ЕС, се предвижда, че групите за специална намеса осигуряват съвместни обучения и учения. Оперативната безвъзмездна финансова помощ се отнасяше до дейностите на групите за специална намеса, координирани от една държава членка. Европол счете, че съгласно член 186, параграф 4, буква в) от Финансов регламент 2018/1046 и съответните специфични насоки за изпълнение на Европейската комисия относно управлението на безвъзмездната финансова помощ данъкът върху добавената стойност (ДДС) е допустим разход, когато не подлежи на възстановяване съгласно приложимото национално законодателство и когато е свързан с обучение, повишаване на осведомеността или подобни дейности в областта на сигурността, с изключение на ДДС, платен от държавите членки, когато действат като публични органи в качеството си на суверенни органи, по-специално когато частни дружества не са могли да предоставят съответните услуги. Що се отнася до бъдещите действия, Европол ще направи оценка на допустимостта на ДДС при отпускането на безвъзмездни средства за оперативни разходи с оглед на констатациите и оценките на Сметната палата.



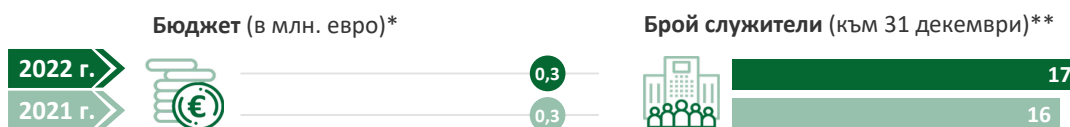
**Агенции, финансирани по функция 7  
от МФР — „Европейска публична  
администрация“**

## 3.34. Агенция за снабдяване към Евратом (ESA)

### Въведение

**3.34.1.** Агенцията за снабдяване към Евратом („Агенцията“ или ESA) със седалище в Люксембург е създадена през 1958 г., когато Съветът на Европейската общност за атомна енергия приема нейния [устав](#). Уставът е отменен и заменен от [Решение 2008/114/ЕО, Евратом](#) на Съвета. 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 ESA<sup>106</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ESA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от ESA.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.34.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>106</sup> Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на ESA може да се намери на уебсайт <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.



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

### Становище

#### 3.34.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Агенцията за снабдяване към Евратом (ESA), които се състоят от финансови отчети<sup>107</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>108</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.34.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на ESA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>107</sup> 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.

<sup>108</sup> 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

**3.34.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на ESA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

**3.34.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на ESA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.34.7.** 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

**3.34.8.** ESA систематично възлага поръчки с ниска стойност (под 15 000 евро), без да изготвя съответните доклади за оценка и решения за възлагане. Това е в противоречие с точки 30.3—30.4 от приложение I към Финансовия регламент.

Агенция за снабдяване към Евратом (ESA)

## Отговор на ESA

**3.34.8.** Агенцията за снабдяване към Евратом е съгласна с констатацията. Агенцията ще предостави подходящи насоки за целия персонал, участващ в обществените поръчки и финансовото управление, включително образци, за да се гарантира, че процедурите за възлагане на обществени поръчки са надлежно одобрени и документирани.



## Самофинансираци се агенци

## 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) № 2965/94. Центърът предоставя преводачески услуги на институциите и органите на Европейския съюз. Той е самофинансиращ се орган. Бюджетът на Центъра се финансира от такси, събирани от неговите клиенти. На *фигура 3.35.1* са представени основни данни за CdT<sup>109</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на CdT за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от CdT.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.35.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 операциите, свързани с тях. Подписът на страница 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>109</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на CdT може да се намери на уебсайт [www.cdt.europa.eu](http://www.cdt.europa.eu).

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

### Становище

#### 3.35.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Центъра за преводи за органите на Европейския съюз (CdT), които се състоят от финансови отчети<sup>110</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>111</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.35.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на CdT за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>110</sup> 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.

<sup>111</sup> 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**

**3.35.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на CdT за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

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

**3.35.6.** 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 на CdT за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

**3.35.7.** В своя [Доклад за 2021 г.](#) (вж. точка 3.35.9) ЕСП заключава, че три договора (на обща стойност 0,7 млн. евро), които CdT е възложил в резултат на процедура на договаряне, са нередовни, тъй като причините, посочени от CdT за използването на такава процедура — необходимост от защита на изключителните права в два случая и изключителна спешност в един случай — не са обосновани. По тази причина всички последващи плащания по тези договори са нередовни. През 2022 г. е извършено плащане по само един от тези три договора, в размер на 0,6 млн. евро.

**3.35.8.** ЕСП установи два подобни случая по време на одитната си дейност за финансовата 2022 г. И в двата случая CdT е подписал договор (един за 110 000 евро и

## Център за преводи за органите на Европейския съюз (CdT)

друг за 52 000 евро) чрез процедура на договаряне с един-единствен доставчик без предварително публикуване на обявление за обществена поръчка, като е обосновал своя избор на процедура с изключителна спешност. ЕСП счита, че обосновката на CdT е недостатъчна, тъй като тази изключителна спешност не е доказана. Поради това ЕСП заключава, че договорите са нередовни, както и общият размер на свързаните с тях плащания — 108 200 евро.

**3.35.9.** CdT управлява 117 отделни рамкови споразумения, произтичащи от една-единствена процедура за възлагане на обществена поръчка, разделена на 20 обособени позиции, свързани с превода на текстове в правната област от английски на 20 официални езика на ЕС. Общият таван на средствата по тази процедура е 1 млн. евро, но в нарушение на член 2, параграф 31 от Финансовия регламент в свързаните рамкови споразумения не се уточнява общата им стойност. ЕСП установи, че CdT е наблюдавал само свързаните разходи на равнището на съответния бюджетен ред и не е наблюдавал усвояването на средствата спрямо тавана нито на равнището на отделните рамкови споразумения, нито на цялата процедура. В резултат на това до края на 2022 г. CdT е изплатил 1,7 млн. евро по съответните договори. Сумата от 0,7 млн. евро, изплатена над тавана на средствата, е нередовна. Част от тази сума (0,2 млн. евро) вече е била изплатена през 2021 г. Нередовните плащания за 2022 г. са в общ размер от 0,5 млн. евро.

**3.35.10.** Общият размер на разходите, които не отговарят на изискванията, е 41,3 млн. евро. Това представлява 2,4 % от всички бюджетни кредити за плащания за 2022 г. Това надхвърля прага на същественост, определен за настоящия одит.

**3.35.11.** 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

**3.35.12.** При три одитирани процедури за възлагане на обществени поръчки за услуги тръжните спецификации не съдържат важни критерии за оценка на техническия и професионалния капацитет на оферентите. В изискването си за представяне на доказателства за финансовия капацитет на оферента, CdT не е определил набор от актуални, конкретни и измерими минимални равнища, които, ако не бъдат изпълнени от оферентите, ще доведат до тяхното отхвърляне. ЕСП счита, че това е слабост при оценката на способността на оферентите да предоставят необходимите услуги.

**3.35.13.** CdT не наблюдава усвояването на средствата предвид финансовите тавани на ниво отделни процедури и рамкови споразумения за преводи. Това е системна слабост в системите за управление и контрол на CdT.



Център за преводи за органите на Европейския съюз (CdT)

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

**3.35.14.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2021	Слабости е три процедури за обществена поръчка — сключване на договори без предварително публикуване на обявление за поръчка. Недостатъчна обосновка на необходимостта от защита на изключителни права или на неотложната спешност.	През 2022 г. само един от тези три договора е бил в процес на изпълнение и по него е извършено плащане (вж. точка 3.35.7)	Неприключена
2	2021	Слабости в документацията в две процедури за възлагане на обществени поръчки	CdT е актуализирал своите процедури и образци, за да отстрани установените слабости.	Приключена

## Отговор на CdT

**3.35.7.** Центърът взема предвид констатацията на Сметната палата. Тази констатация е свързана с предишния одит, организиран миналата година, за който Центърът предостави подробно обяснение на своите позиции и причините, обосноваващи решението му за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка. Това еднократно плащане по фактура е извършено за оборудване, което вече е било доставено, когато Сметната палата е отправила забележката си при миналогодишния одит.

**3.35.8.** Центърът взема под внимание доводите на Сметната палата относно причините, обосноваващи прилагането на приложение I, точка 11.1, буква в) от Финансовия регламент в този случай. Тъй като Центърът не може да намери ясно решение за преминаване между старите и новите рамкови договори, разпоредителят с бюджетни кредити на Центъра реши след претегляне на различните елементи да удължи предоставянето на услугата чрез тези процедури на договаряне.

**3.35.9.** Центърът взема под внимание тази констатация. Междувременно Центърът е изготвил отчета на ВО, в който се изброяват всички действащи рамкови договори и се съдържат всички необходими подробности, за да се проследи усвояването на средства спрямо тавана за всеки от тях. Този отчет се генерира ежедневно и сигнализира за необходимостта от предприемане на действия при достигне на 75% усвояване. Центърът също така разработи функция в своята платформа за работни потоци, която автоматично открива кога даден рамков договор достига 90% ниво на усвояване на бюджета и изпраща ежедневни предупредителни имейли до редица вътрешни получатели, докато не бъдат предприети действия.

**3.35.12.** Тръжните документи, използвани за тези процедури, се основаваха на по-стари образци и не включваха ясно посочване на минималния финансов капацитет на оферента. Новите образци, използвани от Центъра, изискват тези цифри да бъдат ясно посочени и попълнени.

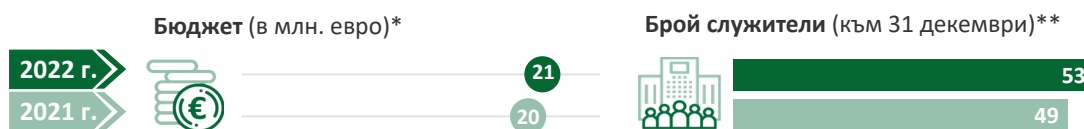
**3.35.13.** Както е посочено в отговора на Центъра по забележка 3.35.9, Центърът е разработил отчет на ВО, в който са изброени всички действащи рамкови договори и са включени всички необходими подробности за проследяване на усвояването на средства предвид тавана за всеки от тях.

## 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 Съвета. 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. Службата е самофинансиращ се орган. Бюджетът ѝ се финансира от такси, начислявани на частни дружества. На [фигура 3.36.1](#) са представени основни данни за CPVO<sup>112</sup>.

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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на CPVO за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от CPVO.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.36.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>112</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на CPVO може да се намери на уебсайт [www.cpvo.europa.eu](http://www.cpvo.europa.eu).

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

### Становище

#### 3.36.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Службата на Общността за сортовете растения (CPVO), които се състоят от финансови отчети<sup>113</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>114</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.36.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на CPVO за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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 счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

<sup>113</sup> 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.

<sup>114</sup> 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

**3.36.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на CPVO за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

**3.36.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на CPVO за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.36.7.** 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

**3.36.8.** В своя [Доклад за 2021 г.](#) (вж. точка 3.36.9) ЕСП заключава, че рамковото споразумение за услуги в областта на сигурността е нередовно, тъй като CPVO е изключила двама оференти въз основа на неправомерни изисквания за доказване на финансов капацитет. В резултат на това всички последващи плащания по свързаните договори са нередовни, включително плащанията за 2022 г. в размер на 63 231 евро.

## Констатации и оценки по отношение на системите за управление и контрол

**3.36.9.** При процедура за възлагане на обществена поръчка за ИТ услуги ЕСП установи следните недостатъци:

- а) Критериите за подбор в тръжните спецификации изискват годишен оборот, равен на четири пъти прогнозната годишна стойност на поръчката. 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.
- б) В тръжните спецификации не е посочен годишният бюджет на поръчката и следователно не е ясно как да се изчисли минималният оборот, изискван в критериите за подбор. Поради това комисията за оценка не е приложила това изискване при оценката на финансовия капацитет на единствения оферент, подал оферта.

Липсата на яснота в тръжните спецификации по отношение на някои критерии подкопава прозрачността и обективността на процедурата, а изискването за прекомерен оборот може да обезкуражи някои потенциални оференти да представят своите оферти.

**3.36.10.** На 1 септември 2021 г. настоящият председател на CPVO е поел функциите на временно изпълняващ длъжността председател. Той обаче не е подновил делегирането на своите правомощия като разпоредител с бюджетни кредити по това време, нито е потвърдил отново съществуващите делегирания, възложени от предишния председател. Тази ситуация се е запазила и след назначаването на настоящия председател на CPVO на 1 февруари 2022 г. до одитното посещение на ЕСП през ноември 2022 г. Вътрешните правила на CPVO не предвиждат автоматична приемственост на съществуващите делегации при смяна на председателя.

Следователно за продължителен период от време бюджетът на CPVO е бил изпълняван въз основа на остарели делегирани правомощия. Това показва слабост в съответните системи за управление и контрол.

**3.36.11.** За два случая на безвъзмездна финансова помощ (в размер на 469 037 евро) за финансиране на научноизследователски проекти ЕСП установи, че CPVO не е определила критериите, които да се използват за оценка на оперативните и техническите аспекти на предложените проекти преди отпускането на безвъзмездна помощ, включително критериите за определяне на процентите на съфинансиране. CPVO също така не извършва цялостни предварителни и последващи проверки (включително проверки на място) на действителността и допустимостта на дейностите и разходите, финансирани по нейните безвъзмездна финансова помощ. Освен това исканията за

### Служба на Общността за сортовете растения (CPVO)

окончателно плащане не са придружени от достатъчно разходооправдателни документи, като например справки за отработени часове, справки за заплати и фактури. Това са системни слабости в системите за управление и контрол на CPVO, които противоречат на член 111 от Финансовия регламент и увеличават риска от надплащане.

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

**3.36.12.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2014	Въпреки че Службата е започнала да функционира през 1995 г., все още не е подписано споразумение за седалището с държавата домакин.	Това е извън контрола на CPVO. След няколко искания до Франция, на 3 март 2023 г. CVPO е получи за коментар проект на споразумението за седалище.	Неприключена
2	2016	Учредителният <a href="#">регламент</a> на CPVO не изисква периодични външни оценки на изпълнението.	Това е извън контрола на CPVO. CPVO и нейният Административен съвет са поискали от Комисията да го актуализира. Въпросът е бил повдигнат отново на заседанието на Административния съвет от 31 март 2023 г.	Неприключена

## Служба на Общността за сортовете растения (CPVO)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
3	2021	Процедура за възлагане на обществена поръчка за услуги в областта на сигурността (след която е сключен договор на стойност 249 609 евро) и свързаните с нея плащания са счетени за нередовни поради прилагането от страна на комисията за оценка на незаконосъобразни тържни спецификации за доказване на финансовия капацитет на офертата, което е довело до изключването на двама оференти	<p>CPVO е извършила плащания по този договор през 2022 г. (вж. точка 3.36.9). CPVO възнамерява да прекрати настоящия договор във възможно най-кратък срок.</p> <p>ЕСП установи подобни проблеми и при своя одит от 2022 г. (вж. точка 3.36.10).</p> <p>CPVO е приела да преразгледа и актуализира тържните спецификации, насочени към доказването на финансовия капацитет на оферента.</p>	Неприключена

## Отговор на CPVO

**3.36.8** CPVO взема предвид коментарите на Сметната палата. CPVO реши да прекрати текущия договор веднага щом CPVO бъде в състояние да сключи нов договор (след публикуването на нова покана за представяне на оферти).

**3.36.9** CPVO взема предвид коментарите на Сметната палата. В бъдещи покани за представяне на оферти ще се определи изрично изчисление, а процедурата ще се актуализира.

**3.36.10** CPVO взема предвид коментарите на Сметната палата. На 31.3.2023 г. бяха приети нови насоки относно процедурата за заместване на председателя на CPVO, ако той отсъства или е възпрепятстван (приложени към настоящия отговор).

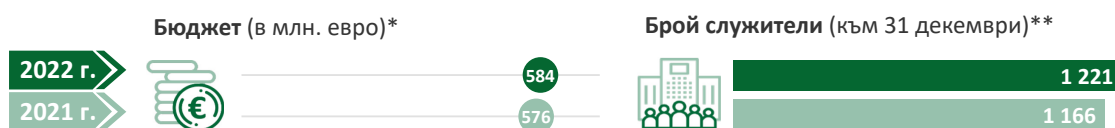
**3.36.11** CPVO признава, че в процедурата за научноизследователска и развойна дейност има слабости. Процедурата се актуализира, за да стане по-надеждна. CPVO ще преразгледа внимателно бъдещите предложения в светлината на коментарите на Сметната палата.

## 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](#). EUIPO заменя Службата за хармонизация във вътрешния пазар (OHIM), създадена през 1994 г. EUIPO отговаря за управлението на марките на ЕС и регистрираните дизайни на ЕС, както и за европейското и международното сътрудничество в областта на интелектуалната собственост. Тя също така управлява Европейската обсерватория за нарушенията на правата на интелектуална собственост. EUIPO е самофинансиращ се орган. Бюджетът ѝ се финансира от такси, начислявани на заявителите. На [фигура 3.37.1](#) са представени основни данни за EUIPO<sup>115</sup>.

### 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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EUIPO за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от EUIPO.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.37.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанийето 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>115</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на EUIPO може да се намери на уебсайт [www.euipo.europa.eu](http://www.euipo.europa.eu).

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

### Становище

#### 3.37.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

а) отчетите на Службата на Европейския съюз за интелектуална собственост (EUIPO), които се състоят от финансови отчети<sup>116</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>117</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.37.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на EUIPO за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>116</sup> 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.

<sup>117</sup> 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**

**3.37.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на EUIPO за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

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

**3.37.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на EUIPO за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.37.7.** 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

**3.37.8.** EUIPO е възложила обществена поръчка на стойност 5 млн. евро за услуги на пътническа агенция след процедура на договаряне без предварително публикуване на обявление за поръчка поради изключителна спешност, предизвикана от непредвидими събития, когато е невъзможно да се спазят сроковете на обикновената процедура, съгласно точка 11.1, буква в) от приложение I към Финансовия регламент.

Сключването на договора е станало необходимо, след като предишните изпълнители (класирани на първо и второ място в каскадната процедура) са информирали EUIPO за решението си да не подновяват съществуващия договор.

### Служба на Европейския съюз за интелектуална собственост (EUIPO)

ЕСП счита, че използването на такава процедура не е оправдано, тъй като решението на изпълнителя да не поднови договора е в съответствие с договорните разпоредби, определени от EUIPO, и не може да се счита за непредвидимо събитие, което не се дължи на възлагащия орган. Освен това ЕСП счита, че периодът от време между датата, на която EUIPO е получила информацията за намерението да не се подновява договора, и възлагането на новия договор, е достатъчно за провеждането на ускорена открита процедура. EUIPO не е извършила никакви плащания по този договор през 2022 г.

**3.37.9.** В своя [Доклад за 2018 г.](#) относно агенциите на ЕС ЕСП заключава, че EUIPO е подписала договор за услуги по почистване с оферент, който е представил оферта с необичайно ниска цена, и поради това процедурата за обществена поръчка и свързаните с нея плащания са нередовни. През 2022 г. EUIPO е изплатила 798 197 евро по този договор.

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

**3.37.10.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	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.	През 2022 г. са извършени плащания по този договор (вж. точка 3.37.9). Договорът е изтекъл през март 2022 г.	Неприключена
2	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. Процедурата за подбор е засегната от редица слабости, засягащи принципите на прозрачност и равностойно третиране на кандидатите.	Списъкът с успешните кандидати е изтекъл в края на 2021 г.	Приключена



## Служба на Европейския съюз за интелектуална собственост (EUIPO)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
3	2021	<p>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.</p> <p>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.</p>	Тази ситуация продължава да се наблюдава и в отчетите за 2022 г. През 2023 г. EUIPO ще представи констатацията пред своята бюджетна комисия.	Неприключена

## Отговор на EUIPO

**3.37.8.** За да намали риска от непълно изпълнение на предишния договор, Службата избра договор на каскаден принцип с двама изпълнители. За съжаление, както посочва Сметната палата, не само първият изпълнител, но и вторият в каскадната процедура, уведомиха Службата почти едновременно за решението си да не подновяват съществуващия договор, което беше изключително и безпрецедентно събитие за Службата, касаещо сектор на дейност, особено засегнат от пандемията от COVID-19.

В този контекст Службата счете, че най-добрият вариант, който предоставя необходимите гаранции за навременното сключване на договор, е процедура на договаряне без предварително публикуване на обявление за обществена поръчка. Чрез такава процедура Службата подписа рамков договор, строго ограничен във времето, а именно за запълване на празнината до приключването на нова открита процедура за възлагане на обществена поръчка.

**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. Поради това Службата не споделя мнението на Сметната палата, 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.

## 3.38. Единен съвет за реструктуриране (SRB)

### Въведение

**3.38.1.** Единният съвет за реструктуриране (наричан по-нататък „Съветът за реструктуриране“ или „SRB“, а в отговорите на Единния съвет за реструктуриране — „ЕСП“) със седалище в Брюксел е учреден с [Регламент \(ЕС\) № 806/2014](#) относно Единния механизъм за реструктуриране (наричан по-нататък „[Регламент за ЕМП](#)“). 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.

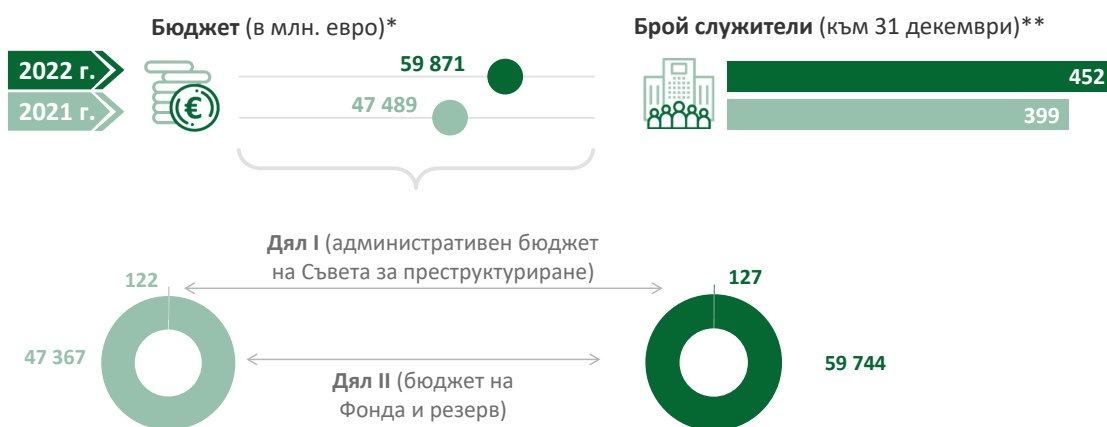
**3.38.2.** SRB разполага със самостоятелен бюджет, който не е част от бюджета на ЕС. Вноските за него се предоставят от кредитните институции, установени в държавите членки, участващи в Банковия съюз. На [фигура 3.38.1](#) са представени основни данни за SRB<sup>118</sup>.

---

<sup>118</sup> 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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на SRB за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от SRB.

Единният фонд за реструктуриране (ЕФП) 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.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

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

### Становище

#### 3.38.4. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Единния съвет за реструктуриране (SRB), които се състоят от финансови отчети<sup>119</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>120</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.38.5.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на SRB за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>119</sup> 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.

<sup>120</sup> Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

## Обръщане на внимание

**3.38.6.** 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 вероятно ще бъде необходим изходящ поток от икономически ресурси за уреждане на едно от текущите производства. Следователно експозицията, свързана с това дело, се признава за провизия в размер на 64 200 евро, съответстваща на съдебните разноски за процесуалното представителство на насрещната страна (в бележка 7.F). SRB счита, че вероятно няма да бъде необходим изходящ поток от икономически ресурси за уреждане на останалите производства. Следователно свързаната с тях 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 2022 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](#).

## Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

### Приходи

**Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите**

**3.38.7.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на SRB за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

## Обръщане на внимание

**3.38.8.** ЕСП отбелязва, че описаното в частта за обръщане на внимание във връзка с надеждността на отчетите в точка **3.38.6** се прилага изцяло и по отношение на законосъобразността и редовността на приходите.

## Други въпроси

**3.38.9.** 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. Това подобрява увереността по отношение на надеждността на информацията, предоставена от кредитните институции.

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 заключил<sup>121</sup>, че [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 подобно на изчислението на вноските за 2021 г., за изчислението на вноските за 2022 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 2022 г. ЕСП отбелязва също така, че консултацията от 2022 г. обхваща и въздействието на корекциите в първоначално

<sup>121</sup> Решение от 15 юли 2021 г., Комисия/Landesbank Baden-Württemberg и CRU (C-584/20 P и C-621/20 P), точки 120 и 139.

## Единен съвет за реструктуриране (SRB)

представените от кредитните институции данни. Тази допълнителна стъпка в преизчисляването в рамките на процеса на консултация е увеличила прозрачността на SRB спрямо институциите.

### Плащания

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

**3.38.10.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на SRB за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.38.11.** 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

**3.38.12.** SRB е подписал конкретен договор за услуги с изпълнител за срок от 12 месеца, приключващ през октомври 2021 г. През април 2022 г. SRB е получил окончателната фактура за плащане за услуги, предоставени от септември 2021 г. до януари 2022 г., което е след срока на действие на договора. Вследствие на това плащането е било спряно, докато председателят на SRB го е одобрил през юли 2022 г. Операцията е била надлежно регистрирана от SRB като случай на несъответствие. Сумата от 87 315 евро, платена за услугите, предоставени след изтичането на договора, е нередовна, тъй като с изпълнителя не е сключено никакво изменение за удължаване на срока на договора.

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

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



Единен съвет за реструктуриране (SRB)

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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2020	В един случай на национална централна банка, на която е възложена както ролята на инвестиционен управител, така и ролята на попечител на ЕФП, SRB не е извършил оценка на въведените организационни и административни механизми, за да смекчи потенциалния конфликт на интереси, произтичащ от поемането на тези функции.	Планът за вътрешен одит за 2023 г. е одобрен от управителния съвет на пленарното му заседание през ноември 2022 г. Един от одобрените одити включва посещение/проверка на място на инвестиционния мениджър/попечителя. Очаква се то да се осъществи в края на 2023 г.	Неприключена

## Единен съвет за реструктуриране (SRB)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
2	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.	SRB е разработил нов инструмент за независим мониторинг на инвестиционния портфейл. Той е изготвил и поредица от доклади, които позволяват на отдела за управление на риска да изпълнява аналитичните си задачи по напълно независим начин с висока степен на гъвкавост.	Приключена
3	2021	ЕСП установи някои недостатъци в процедурите за набиране на персонал: а) при една процедура комисията за подбор е решила да увеличи броя на кандидатите в списъка на издържалите конкурса след тяхната оценка и б) няма пряка връзка между някои общи компетенции в обявлението за свободна длъжност и тестовете по процедурата.	а) SRB вече документира, когато е приложимо, причините за евентуални промени в предварително определения брой кандидати, които трябва да бъдат включени в окончателния списък на издържалите конкурса. б) SRB е добавил към документите за оценка специален допълнителен вътрешен документ, очертаващ компетенциите.	Приключена

## Отговор на SRB

**3.38.9** Годишните предварителни вноски във Фонда се изчисляват въз основа на предоставената на ЕСП информация от кредитните институции и някои инвестиционни посредници. Независимо че в Регламента за ЕМП не се предвижда пълна и последователна рамка за контрол, която да осигурява надеждността на тази информация, ЕФП се справя с този проблем, доколкото е възможно. Предоставените данни се съпоставят с данните 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 предходните цикли. 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. Освен това, що се отнася до прозрачността, освен осъществяването на самата фаза на консултация и осигуряването на общи данни, ЕСП предостави също допълнителни мотиви в текста на решението, допълнителни приложения към решението и подробни подкрепящи документи, например инструмента и насоките за изчисление. В насоките за изчисление са изброени всички необходими стъпки за изчисляване и са предоставени обяснения как инструментът за изчисление следва да се използва за преизчисляване на предварителните вноски. По този начин институциите успяха да преизчислят изцяло своята предварителна вноска за 2022 г.

**3.38.12** ЕСП взема под внимание констатацията на Сметната палата. Въпросната сума се отнася до резултатите, предвидени в конкретния договор (КД), включително приключването на текущите услуги, поискани в рамките на първоначалната обществена поръчка (т.е. 87 315 евро от общо 1 248 173 евро). Не са извършени допълнителни услуги и окончателната обща сума е под тавана на КД. ЕСП счита, че е налице взаимно споразумение, тъй като и двете страни са приели изпълнението на КД и е било ясно, че общото им действително намерение е било да се споразумеят за услугите, предвидени в договора. Във всеки случай всеки потенциален проблем, свързан с КД, е бил отстранен чрез процедурата за управление на изключенията и случаите на несъответствие, която е била надлежно спазвана.

## **Изпълнителни агенции на Комисията**

Европейска изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда  
(CINEA)

## 3.39. Европейска изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда (CINEA)

### Въведение

**3.39.1.** 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 Комисията, приложимо от 1 април 2021 г. до 31 декември 2028 г. CINEA заменя Изпълнителната агенция за иновации и мрежи (INEA), създадена през 2013 г., и е приемник на Изпълнителната агенция за трансевропейска транспортна мрежа, създадена през 2007 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. На [фигура 3.39.1](#) са представени основни данни за CINEA<sup>122</sup>.

Фигура 3.39.1 — 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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на CINEA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от CINEA.

<sup>122</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на CINEA може да се намери на уебсайт [https://cinea.ec.europa.eu/index\\_en](https://cinea.ec.europa.eu/index_en).

Европейска изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда  
(CINEA)

## Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.39.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

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

### Становище

**3.39.3.** Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейската изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда (CINEA), които се състоят от финансови отчети<sup>123</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>124</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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).

<sup>123</sup> 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.

<sup>124</sup> 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

**3.39.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на CINEA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

### Обръщане на внимание

**3.39.5.** ЕСП обръща внимание на уводната част към годишните отчети на CINEA за 2022 г., в която се предоставя информация относно внедряването на SUMMA, нова бюджетна, счетоводна и финансова система, което се осъществява в рамките на пилотен проект на Европейската комисия за разработване на такава система. 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

**3.39.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на CINEA за годината, приключила на 31 декември 2022 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 на CINEA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.39.8.** 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

**3.39.9.** Комисията е взела решение до 1 януари 2025 г. да замени централната си бюджетна и счетоводна система ABAC с нова система, наречена SUMMA. През декември 2018 г. ГД „Бюджет“ е поискала от CINEA, заедно с две други агенции (Евроюст и ERA), да участва в разработването на SUMMA като пилотен проект. От финансовата 2022 година CINEA е започнала да използва системата SUMMA за своето бюджетно управление.

Системата за управление на потребителите на SUMMA за CINEA се администрира от ГД „Бюджет“, която отговаря за предоставянето и премахването на права за потребителите на SUMMA въз основа на информацията, предоставена от CINEA. Фактът, че CINEA все още не управлява правата за достъп, както е бил случаят в предходната система, може да представлява риск ролите на потребителите в SUMMA да не са правилно разпределени и актуализирани в съответствие с член 36, параграф 3, буква а) от Финансовия регламент. В SUMMA също така все още не е създаден подходящ потребителски профил за одитори.

Ръководството за финансовите процедури на CINEA все още не е актуализирано, за да отрази работните процеси и езика на SUMMA.

Докладът на отговорния счетоводител относно валидирането на SUMMA съдържа подробности за инцидент, при който през януари 2023 г. инициращият служител е бил в състояние да направи бюджетно изменение за декември 2022 г., което е променило бюджетния резултат за годината, въпреки че бюджетната 2022 година е приключила и не би трябвало да бъде изменяна. ЕСП установи също така два допълнителни инцидента, при които докладването на бюджета е било засегнато от несъответствия (изкуствено



Европейска изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда  
(CINEA)

разделяне на изплатените суми). Те показват необходимостта от интегриране в SUMMA на мерки за контрол, за да се осигури целостта на данните.

Европейска изпълнителна агенция за климата, инфраструктурата и околната среда  
(CINEA)

## Отговор на CINEA

**3.39.9.** CINEA не е отговорна за управлението на потребителските профили в SUMMA, но Агенцията ще се свърже с ГД „Бюджет“, за да предложи създаването на подходящ потребителски профил за одиторите.

През 2022 г. вниманието на CINEA беше основно насочено да се гарантира, че трансакциите, обработвани в SUMMA, се извършват законосъобразно и редовно. Това, заедно с факта, че ИТ системата все още не беше стабилна, а съществуващите централни насоки бяха ограничени, не благоприятстваше надеждното актуализиране на Ръководството за финансовите процедури на CINEA. Междувременно ситуацията стана по-стабилна, което позволи на CINEA да извърши необходимите актуализации, които ще бъдат приключени до края на 2023 г.

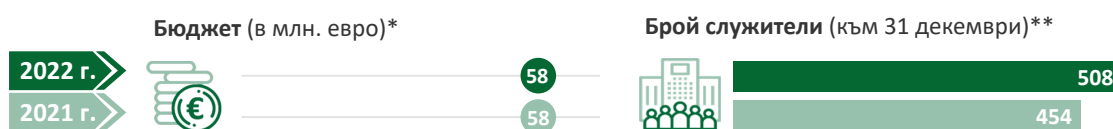
CINEA се съгласява, че пилотната версия на програмата SUMMA все още не разполага с определени функции и вградени контроли. Агенцията се е обърнала към ГД „Бюджет“ във връзка с необходимостта от подходящи и спешни решения. Очаква се проблемите да бъдат решени с пускането на версията за Европейската комисия през 2025 г.

## 3.40. Европейска изпълнителна агенция за образование и култура (ЕАСЕА)

### Въведение

**3.40.1.** Европейската изпълнителна агенция за образование и култура (наричана по-нататък „Агенцията“ или „ЕАСЕА“) със седалище в Брюксел е създадена с [Решение за изпълнение \(ЕС\) 2021/173](#) на Комисията за периода от 1 април 2021 г. до 31 декември 2028 г. ЕАСЕА заменя Изпълнителната агенция за образование, аудио-визия и култура, създадена през 2005 г. ЕАСЕА ще продължи да бъде тематично насочена към образователните и творческите дейности и проектите, близки до гражданите на ЕС. ЕАСЕА управлява средства за образование, култура, аудио-визуален сектор, спорт, гражданство и доброволческа дейност. На [фигура 3.40.1](#) са представени основни данни за ЕАСЕА<sup>125</sup>.

Фигура 3.40.1 — Основни данни за ЕАСЕА



\* 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: Годишни отчети на ЕАСЕА за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от ЕАСЕА.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.40.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието за изразяване на становището на ЕСП, отговорностите на ръководството на ЕАСЕА и на лицата, натоварени с общо управление, и отговорностите на одитора за извършване на одит на отчетите и на

<sup>125</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ЕАСЕА може да се намери на уебсайт [www.eacea.europa.eu](http://www.eacea.europa.eu).

Европейска изпълнителна агенция за образование и култура (ЕАСЕА)

операциите, свързани с тях. Подписът на страница 391 представлява неразделна част от становището.

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

### Становище

#### 3.40.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

а) отчетите на Европейската изпълнителна агенция за образование и култура (ЕАСЕА), които се състоят от финансови отчети<sup>126</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>127</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.40.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на ЕАСЕА за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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 ЕАСЕА и счетоводните правила, приети от отговорния

<sup>126</sup> 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.

<sup>127</sup> Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Европейска изпълнителна агенция за образование и култура (ЕАСЕА)

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**

**3.40.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на ЕАСЕА за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

#### **Плащания**

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

**3.40.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на ЕАСЕА за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

### **Констатации и оценки относно бюджетното управление**

**3.40.8.** ЕСП установи, че ЕАСЕА е пренесла над 5 млн. евро (8,5 %) от наличните бюджетни кредити за поемане на задължения от 2022 г. за 2023 г. Това включва 2,7 млн. евро (или 61,8 %) от бюджетните кредити по дял III, свързани с оперативни разходи (54,3 % през 2021 г.). Трайно високото равнище на пренесени бюджетни кредити противоречи на бюджетния принцип на ежегодност и предполага наличието на структурни проблеми в бюджетните процедури и изпълнението на бюджета.

Европейска изпълнителна агенция за образование и култура (EACEA)

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

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

Европейска изпълнителна агенция за образование и култура (EACEA)

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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2021	Високото равнище на пренесени бюджетни кредити противоречи на бюджетния принцип на ежегодност и предполага наличието на структурни проблеми при изпълнението на бюджета.	Тази ситуация продължава да съществува и през 2022 г.	Неприключена

Европейска изпълнителна агенция за образование и култура (ЕАСЕА)

## Отговор на ЕАСЕА

**3.40.8.** Агенцията приема стойностите. Що се отнася до структурния характер на пренесените бюджетни кредити, Агенцията изтъква, че наличието на пренесени бюджетни кредити е страничен продукт на механизма на СНО (споразуменията за нивото на обслужване). В абсолютно изражение пренесените бюджетни кредити намаляват в сравнение с 2021 г., като някои смекчаващи действия са в ход, други са в процес на обсъждане и тяхното въздействие следва да се види още през следващата година.

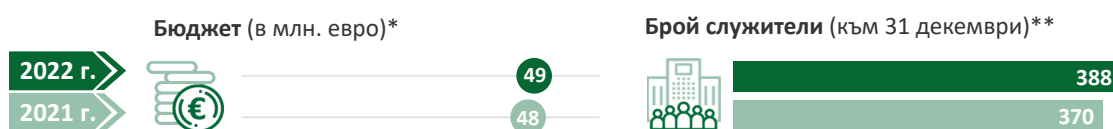


## 3.41. Изпълнителна агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП (EISMEA)

### Въведение

**3.41.1.** 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 Комисията за периода от 1 април 2021 г. до 31 декември 2028 г. EISMEA заменя Изпълнителната агенция за малките и средните предприятия (EASME), създадена през 2013 г., и е приемник на Изпълнителната агенция за интелигентна енергия, създадена през 2003 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. На [фигура 3.41.1](#) са представени основни данни за EISMEA.

Фигура 3.41.1 — 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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на EISMEA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от EISMEA.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.41.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

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

### Становище

#### 3.41.3. 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 отчети<sup>128</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>129</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.41.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на EISMEA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>128</sup> 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.

<sup>129</sup> 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

**3.41.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на EISMEA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

**3.41.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на EISMEA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

**3.41.7.** 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

**3.41.8.** ЕСП установи слабости във вътрешния контрол при изпълнението на договор за цифрови комуникационни услуги на стойност от 80 500 евро.

- а) Фактурите за трите междинни плащания не са придружени от отчети за дейността, както е предвидено в конкретния договор. Следователно EISMEA не е спазила член 115, параграф 2 от Финансовия регламент, който изисква плащанията да бъдат придружени от доказателство, че частта, която се заплаща, е в съответствие с договора.

Изпълнителна агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП (EISMEA)

- б) Налице са значителни закъснения при получаването на фактурите. В резултат на това EISMEA е изплатила първото междинно плащане едва след окончателното плащане. Това показва, че EISMEA не е следила активно предоставяните услуги.

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

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

Изпълнителна агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП (EISMEA)

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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2019	EASME е подписала правно задължение, без да е поела съответното бюджетно задължение. 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.	Понастоящем EISMEA е в процес на преразглеждане на съответните насоки за докладване на отклоненията. Тя също така ще предостави обучения с оглед да се повиши осведомеността за приложимите правила.	Неприключена

## Изпълнителна агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП (EISMEA)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
2	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.	Понастоящем EISMEA изисква анализ на първоначалните фактури и планираното увеличение.	Приключена
3	2021	В междуинституционална процедура за възлагане на обществени поръчки за комуникационни услуги и услуги, свързани с организиране на мероприятия, чиято обща прогнозна стойност възлиза на 130 млн. евро, първоначалната оценка на EASME за нейния дял е 30 млн. евро. Поради последващо намаляване на дела на другите участващи организации, този дял е увеличен на 52 млн. евро, в т.ч. буферна сума от 22 млн. евро, за да се запази първоначалният прогнозен бюджет от 130 млн. евро. Това противоречи на Финансовия регламент.	EISMEA е преразгледала своите процедури, за да отстрани установените слабости.	Приключена

## Изпълнителна агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП (EISMEA)

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
4	2021	През 2020 и 2021 г. EISMEA е вписала няколко случая, свързани с управлението на договорите, в своя регистър на изключенията и случаите на несъответствие. 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.	Броят на записаните в регистъра случаи, свързани с управление на договорите, е намалял през 2022 г. спрямо предходни години. EISMEA е в процес на въвеждане на действия за допълнително повишаване на осведомеността по въпроса.	Неприключена

Изпълнителна агенция за Европейския съвет по иновациите и за МСП (EISMEA)

## Отговор на EISMEA

**3.41.8. а)** Изпълнителят е участвал в седмичните срещи, на които е докладвал устно за работата, извършена през предходната седмица, и планирането за следващите седмици. Писмени доклади не са искани, тъй като всички задачи са били обсъдени по време на срещите и са били отразени в протоколите. Изпълнените задачи по текущите вътрешни договори са посочени в справката за изработените часове за съответния месец.

**б)** За да се избегне подобна ситуация се въвеждат нови процедури.



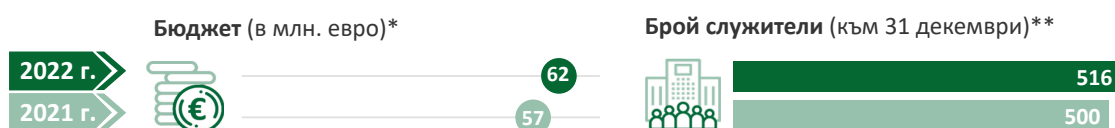
Изпълнителна агенция на Европейския съвет за научни изследвания (ERCEA)

## 3.42. Изпълнителна агенция на Европейския съвет за научни изследвания (ERCEA)

### Въведение

**3.42.1.** 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 Комисията, отменено и заменено с Решение за изпълнение (ЕС) 2021/173, приложимо за периода от 1 април 2021 г. до 31 декември 2028 г. ERCEA отговаря за изпълнението на действията на Европейския научноизследователски съвет в рамките на „Хоризонт Европа“. На **фигура 3.42.1** са представени основни данни за ERCEA<sup>130</sup>.

Фигура 3.42.1 — 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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на ERCEA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от ERCEA.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.42.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основаниято 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>130</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на ERCEA може да се намери на уебсайт <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

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

### Становище

#### 3.42.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Изпълнителната агенция на Европейския научноизследователски съвет (ERCEA), които се състоят от финансови отчети<sup>131</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>132</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.42.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на ERCEA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>131</sup> 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.

<sup>132</sup> 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

**3.42.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на ERCEA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

**3.42.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на ERCEA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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

**3.42.7.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2021	<p>В бюджетните кредити за 2021 г. не достигат 222 667 евро за покриване на правно задължение на ERCEA, свързано с общински данък.</p> <p>Това е било вписано в регистъра на изключенията едва след одита на ЕСП, което противоречи на принципите за вътрешен контрол.</p>	<p>На 18 май 2022 г. ERCEA е вписала въпроса в регистъра на изключенията.</p> <p>ERCEA е заделила тези 222 667 евро в своя бюджет за 2022 г.</p>	Приключена

Изпълнителна агенция на Европейския съвет за научни изследвания (ERCEA)

## Отговор на ERCEA

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.

## 3.43. Европейска изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията (HaDEA)

### Въведение

**3.43.1.** 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 Комисията 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. На [фигура 3.43.1](#) са представени основни данни за HaDEA<sup>133</sup>.

Фигура 3.43.1 — 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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

*Източник:* Годишни отчети на HaDEA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от HaDEA.

HaDEA придобива финансова самостоятелност през април 2021 г. Увеличението на броя на служителите и на бюджета на HaDEA е резултат от растежа по време на началния период на нейната дейност и от сравнението между работата през цялата година през 2022 г. и през деветмесечния период през 2021 г. Очаква се както бюджетът, така и броя на служителите да продължат да нарастват през следващите няколко години.

<sup>133</sup> 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)

## Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.43.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

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

### Становище

**3.43.3.** Европейската сметна палата извърши одит на:

- а) отчетите на Европейска изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията (HaDEA), които се състоят от финансови отчети<sup>134</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>135</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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).

---

<sup>134</sup> 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.

<sup>135</sup> 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

**3.43.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на HaDEA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

## Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите

### Приходи

**Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите**

**3.43.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на HaDEA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

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

**3.43.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на HaDEA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.



Европейска изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията (HaDEA)

**3.43.7.** 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**

**3.43.8.** ЕСП установи слабости в четири от шестте одитирани процедури за възлагане на обществени поръчки с ниска стойност (под 15 000 евро). Между тях са неясни описания на предмета на договора, преговори с потенциални изпълнители, започнали преди изпращането на поканите за представяне на оферти, включване на някои разходи в офертата на изпълнителя, но не и във формулярите за поръчка, както и това, че решенията за възлагане не са подписани от разпоредителя с бюджетни кредити.

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

**3.43.9.** 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

Номер	Година на изразяване на констатацията на ЕСП	Констатация на ЕСП (обобщение)	Предприети корективни действия и/или други свързани развития (обобщение)	Статус на констатацията на ЕСП (Приключена / Неприключена)
1	2021	Генералният директор на ГД „Здравеопазване и безопасност на храните“ делегира правомощието да действа като временен директор на HaDEA, докато HaDEA придобие оперативната способност да изпълнява собствения си бюджет. Това не съответства на учредителния <a href="#">регламент</a> на HaDEA.	Това е изолиран случай. Понастоящем HaDEA има постоянен изпълнителен директор	Приключена
2	2021	До 31 декември 2021 г. HaDEA не е подписала споразумение за нивото на обслужване с Комисията за наема на своите офисни помещения.	HaDEA е сключила споразумение за нивото на обслужване с Комисията.	Приключена

Европейска изпълнителна агенция за здравеопазването и цифровизацията (HaDEA)

## Отговор на HaDEA

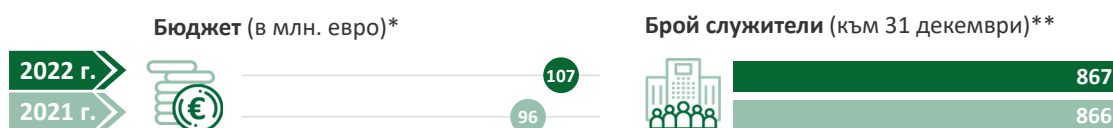
**3.43.8.** *HaDEA се съгласява с констатацията. От септември 2022 г. HaDEA прилага специалния ИТ инструмент PPMT (Prescribed Procurement Management Tool), който допълнително рационализира процесите на възлагане на обществени поръчки.*

## 3.44. Европейска изпълнителна агенция за научни изследвания (REA)

### Въведение

**3.44.1.** 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 Комисията за периода от 1 април 2021 г. до 31 декември 2028 г. REA заменя Изпълнителната агенция за научни изследвания, създадена през 2007 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. На [фигура 3.44.1](#) са представени основни данни за REA<sup>136</sup>.

Фигура 3.44.1 — 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 работници, наети чрез посреднически агенции, и консултантите.

Източник: Годишни отчети на REA за финансовите години 2021 и 2022; данни за персонала, предоставени от REA.

### Информация в подкрепа на Декларацията за достоверност

**3.44.2.** В раздел 3.1 са описани одитният подход и основанието 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 391 представлява неразделна част от становището.

<sup>136</sup> Допълнителна информация относно функциите и дейностите на REA може да се намери на уебсайт [www.ec.europa.eu/rea](http://www.ec.europa.eu/rea).

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

### Становище

#### 3.44.3. Европейската сметна палата извърши одит на:

а) отчетите на Европейската изпълнителна агенция за научни изследвания (REA), които се състоят от финансови отчети<sup>137</sup> и отчети за изпълнението на бюджета<sup>138</sup> за финансовата година, приключила на 31 декември 2022 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

**3.44.4.** Европейската сметна палата счита, че отчетите на REA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2022 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.

<sup>137</sup> 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.

<sup>138</sup> 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**

**3.44.5.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите приходи на REA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

### Плащания

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

**3.44.6.** Европейската сметна палата счита, че свързаните с отчетите плащания на REA за годината, приключила на 31 декември 2022 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

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 19 септември 2023 г.

*За Европейската сметна палата*



Tony Murphy  
*Председател*



# АВТОРСКИ ПРАВА

© Европейски съюз, 2023 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 повторното използване.

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