



Брюксел, 28 януари 2021 г.  
(OR. en)

5292/21

АСР 7  
РТОМ 5  
FIN 32  
PE-L 2

#### БЕЛЕЖКА ПО ТОЧКИ I/A

---

От:	Работна група АКТБ
До:	Комитета на постоянните представители/Съвета
Относно:	<b>Процедура по освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета на ЕФР: финансова 2019 година</b> Отношения с държавите от АКТБ и с ОСТ — Освобождаване на Комисията от отговорност за финансовото управление на 8-ия, 9-ия, 10-ия и 11-ия Европейски фонд за развитие (за финансовата 2019 година)

---

1. В член 11, параграф 7 от Вътрешното споразумение, приложимо за 11-ия Европейски фонд за развитие (ЕФР), се посочва, че освобождаването от отговорност за финансовото управление на фонда се извършва от Европейския парламент по препоръка на Съвета, който действа с квалифицирано мнозинство съгласно член 8, параграф 3 от Вътрешното споразумение (вж. ОВ L 210, 6.8.2013 г., стр. 1)<sup>1</sup>.
2. В присъствието на представител на Сметната палата работна група АКТБ разгледа Годишния доклад на Сметната палата относно Европейските фондове за развитие за финансовата 2019 година, заедно с отговорите на Комисията на констатациите на Сметната палата (вж. ОВ С 377, 9.11.2020 г., стр. 13).

---

<sup>1</sup> Вътрешните споразумения за 8-ия, 9-ия и 10-ия ЕФР съдържат подобна разпоредба.

3. След приключване на обсъжданията работната група постигна съгласие на своето равнище по:
- бележките в приложение I относно разгледания от нея доклад на Сметната палата;
  - текста на проектите за препоръки за освобождаване от отговорност.
4. Във връзка с това, при потвърждение от Корепер, се предлага Съветът:
- да одобри бележките на работна група АКТЬ по Годишния доклад на Сметната палата относно дейностите, финансирани от 8-ия, 9-ия, 10-ия и 11-ия Европейски фонд за развитие (ЕФР) за финансовата 2019 година, както се посочва в приложение I;
  - да приеме препоръките относно освобождаването от отговорност на Комисията от страна на Европейския парламент във връзка с изпълнението на операциите по 8-ия, 9-ия, 10-ия и 11-ия ЕФР за финансовата 2019 година във вида, в който са поместени във финализираните от юрист-лингвистите документи 5282/21, 5284/21, 5286/21 и 5289/21;
  - да направи необходимото препоръките, придружени от бележките в приложение I, да бъдат изпратени на Европейския парламент и да одобри проекта за писмо в приложение II в този смисъл.
-

**Бележки от работна група АКТБ**

**по Годишния доклад на Сметната палата<sup>1</sup>**

**относно дейностите, финансирани от осмия, деветия, десетия и единадесетия**

**Европейски фонд за развитие (ЕФР) за финансовата 2019 година**

1. Работната група приветства факта, че по мнение на Европейската сметна палата докладът на Комисията относно финансовото управление на ЕФР, изготвен в съответствие с член 39 от Финансовия регламент, приложим за 11-ия Европейски фонд за развитие, представя точно финансовата информация, свързана с ЕФР.
2. Работната група отбелязва заключенията на Сметната палата, че:
  - годишните отчети на ЕФР за финансовата 2019 година дават вярна представа, във всички съществени аспекти, за тяхното финансово състояние, резултатите от операциите им, паричните им потоци и промените в нетните им активи;
  - приходите на ЕФР не са засегнати от съществени грешки.
3. Работната група отбелязва, че годишният доклад на Сметната палата относно дейностите по ЕФР за финансовата 2019 година показва, че изчисленият процент грешки е намалял значително в сравнение с предходните години, но все още не е слязъл под прага на същественост от 2 %.

---

<sup>1</sup> ОВ С 377, 9.11.2020 г., стр. 13.

4. Работната група е обезпокоена от това, че плащанията по ЕФР, свързани с отчетите за финансовата 2019 година, са засегнати съществено от грешки, като най-вероятният изчислен процент грешки е 3,5 %. Тя отбелязва, че категориите грешки „неизвършени разходи“ и „сериозно неспазване на правилата за възлагане на обществени поръчки“ представляват над 65 % от изчисления процент грешки и че, както и през предходните години, Комисията и нейните партньори по изпълнението са допуснали повече грешки при операциите, свързани с програмни разчети, безвъзмездни средства, споразумения за финансов принос с МО и споразумения за делегиране с агенции за сътрудничество на държавите — членки на ЕС, отколкото при други форми на подпомагане (38 % от проверените операции съдържат количествено измерими грешки, представляващи 71,7 % от изчисления процент грешки).
5. Работната група продължава да е обезпокоена от констатациите на Сметната палата, че в редица случаи Комисията е разполагала с достатъчно информация, за да предотврати или да открие и коригира грешките преди приемането на разходите, и че ако Комисията е използвала цялата информация на нейно разположение, тя е можела да намали изчисления процент грешки с 1,4 процентни пункта. Освен това работната група изразява загриженост, че честотата на грешките продължава да показва слабости в предварителните проверки и докладите за проверка на разходите. Следва да бъдат увеличени усилията на Комисията за предотвратяване, откриване и коригиране на грешките, да се обърне по-голямо внимание на предварителните проверки и да се предприемат подходящи мерки за преодоляване на съществуващите слабости.
6. Работната група отбелязва липсата на резерви относно редовността на свързаните с отчетите операции за първи път в Годишния отчет за дейността (ГОД) за 2019 г. Тя обаче е обезпокоена от съображенията на Палатата, че тази липса е необоснована, тъй като се дължи на ограниченията в проучването относно процента остатъчни грешки и на прилагането за първи път на правилото „de minimis“, с което се въвежда праг за финансовите резерви, като същевременно отбелязва констатацията на Комисията, че проучването относно процента остатъчни грешки е само един компонент от системата за вътрешен контрол на Комисията и че тя все още докладва за малки суми, дори ако не изразява резерви по тях.

7. Работната група приветства факта, че все пак Комисията е приела план за действие за преодоляване на слабостите в прилагането на своята система за вътрешен контрол, като е прехвърлила 8 предишни резерви по отношение на процента грешки и други области с висок риск, установени в Годишния отчет за дейността, както и установените от Сметната палата проблеми.
8. Работната група приветства усилията на Комисията за подобряване на качеството на собствената ѝ система за вътрешен контрол, по-специално с продължаващото изпълнение на 13-те мерки в нейния план за действие от 2018 г., насочени към справяне с областите с висок риск, както и на 9-те мерки в плана за действие от 2019 г. (осем, пренесени от предходни години, и една нова, насочена към подобряване на методологията и наръчника за проучването на процента остатъчни грешки), които трябва да бъдат оценени в контекста на цикъла за 2020 г.
9. Работната група отчита задоволителния напредък, постигнат в изпълнението на плана за действие от 2017 г. и продължаващото изпълнение на плана за действие от 2018 г., и ще изчака годишния доклад на Сметната палата за следващата година и съдържащата се в него оценка на напредъка по изпълнението на плана за действие на Комисията за 2019 г. Работната група очаква от Комисията в края на първото полугодие на 2021 г. актуализирана информация за изпълнението на този план за действие, включително актуализирана информация за изпълнението на препоръките в доклада на Сметната палата от 2019 г.
10. Наред с констатациите на Сметната палата, работната група приветства усилията на Комисията да намали старото авансово финансиране и старите неизпълнени поети задължения (RAL — *reste à liquider*), както и броя на изтеклите договори. Тя отбелязва със задоволство, че поставената цел за намаляване на старите изтекли договори е постигната, а целта за другите две намаления е значително надвишена.

11. Работната група приветства факта, че в проучването си от 2019 г. относно процента остатъчни грешки (RER) Комисията изчисли, че процентът остатъчни грешки е под прага на същественост от 2 % за четвърта поредна година. Тя обаче изразява загриженост във връзка с констатациите на Палатата, че проучването на процента остатъчни грешки за 2019 г. показва подобни ограничения като през 2018 г., например непълни проверки на процедурите за възлагане на обществени поръчки и покани за представяне на предложения, малко проверки на място, несъответствия в изчисляването на оценките, прекомерно разчитане на предишна контролна дейност, което е допринесло за подценяването на процента остатъчни грешки. Работната група споделя становището на Сметната палата, че има възможност за подобряване на съгласуваността и достоверността чрез подобряване на методиката и наръчника относно проучването на процента остатъчни грешки, като отбелязва забележката на Комисията за обхвата и целта на проучването.
12. Работната група отбелязва със задоволство констатацията на Сметната палата от последващия преглед, че петте препоръки от 2016 г. за ЕФР са изцяло изпълнени от Комисията, и взема под внимание двете препоръки на Сметната палата към Комисията въз основа на този преглед и на нейните констатации и заключения за 2019 г.
13. Като изразява съгласие със Сметната палата, работната група отчита, че следва да бъдат направени подобрения в някои важни области, и подкрепя препоръките на Сметната палата към Комисията 1) да се подобрят методологията и наръчникът за проучването на процента остатъчни грешки, така че те да предоставят по-подробни насоки по въпросите, посочени в доклада (което Комисията е приела), както и 2) да се формулират резерви за всички области, за които е установено, че са с високо ниво на риск, независимо от техния дял в общите разходи и тяхното финансово въздействие (което Комисията не е приела). Като отбелязва заключенията и препоръките на Сметната палата, направени през 2019 г., работната група взема под внимание и отговорите, дадени от Комисията.
14. Работна група АКТБ взема под внимание констатациите на Сметната палата относно свързаните с изпълнението аспекти на избраните операции, която е открила случаи, когато стоките са били използвани ефективно и са допринесли за постигането на целите на проекта, но също така и случаи, когато стоките не са били използвани съгласно предвидения план и ефикасността и ефективността на действията са били компрометирани.

**ПРОЕКТ ЗА ПИСМО**

До: Председателя на Европейския парламент

От: Председателя на Съвета

Уважаеми господин Председател,

С отделно писмо Ви изпращам препоръките на Съвета от 16 февруари 2021 г. относно освобождаването от отговорност на Комисията във връзка с изпълнението на операциите по 8-ия<sup>1</sup>, 9-ия<sup>2</sup>, 10-ия<sup>3</sup> и 11-ия<sup>4</sup> Европейски фонд за развитие за финансовата 2019 година, придружени от бележките на работна група АКТЬ<sup>5</sup> по Годишния доклад на Сметната палата относно дейностите, финансирани от 8-ия, 9-ия, 10-ия и 11-ия Европейски фонд за развитие (ЕФР) за финансовата 2019 година.

[Учтива финална фраза].

---

<sup>1</sup> Док. 5282/21 АСР 3 РТОМ 1 FIN 28.  
<sup>2</sup> Док. 5284/21 АСР 4 РТОМ 2 FIN 29.  
<sup>3</sup> Док. 5286/21 АСР 5 РТОМ 3 FIN 30.  
<sup>4</sup> Док. 5289/21 АСР 6 РТОМ 4 FIN 31.  
<sup>5</sup> Док. 5292/21 АСР 7 РТОМ 5 FIN 32 PE-L 2.