

**BG**

**BG**

**BG**



КОМИСИЯ НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ОБЩНОСТИ

Брюксел, 30.7.2008 г.  
COM(2008) 499 окончателен

**Съобщение на Комисията до Европейския парламент и Съвета**  
**ГОДИШЕН ОТЧЕТ ДО ОРГАНА, КОЙТО ВЗЕМА РЕШЕНИЕ ЗА**  
**ОСВОБОЖДАВАНЕ ОТ ОТГОВОРНОСТ**  
**ЗА ВЪТРЕШНИТЕ ОДИТИ, ПРОВЕДЕНИ ПРЕЗ 2007 Г.**

{SEC(2008) 2361 окончателен}

## СЪДЪРЖАНИЕ

1.	Въведение .....	3
2.	Работна среда и план за одит .....	3
2.1.	Работна среда.....	3
2.2.	Развитие на процедурата за вътрешен одит .....	4
2.3.	Изпълнение на плана за одит на СВО .....	5
2.4.	Приемане на препоръките и възгледите от одитираните обекти и заинтересованите лица .....	8
3.	Основни констатации и препоръки .....	9
4.	Заключения .....	13

## Годишен отчет

### ДО ОРГАНА, КОЙТО ВЗЕМА РЕШЕНИЕ ЗА ОСВОБОЖДАВАНЕ ОТ ОТГОВОРНОСТ

#### ЗА ВЪТРЕШНИТЕ ОДИТИ, ПРОВЕДЕНИ ПРЕЗ 2007 Г.

##### 1. ВЪВЕДЕНИЕ

Този отчет запознава органа, който взема решение за освобождаване от отговорност, с работата, свършена от Службата за вътрешен одит (СВО) към Комисията, в съответствие с член 86, параграф 4 от Финансовия регламент (ФР). Той се основава на отчета на СВО в съответствие с член 86, параграф 3 от ФР за главните констатации по одита в съответствие с професионалните стандарти, по въпроси относно съществуващите значителни рискове, въпроси на контрола и корпоративното управление.

Настоящият отчет е основан на одитите и консултантските дейности на СВО, извършени през 2007 г. Отчетът засяга работата по одит и консултации, свързана само с генералните дирекции и службите на Комисията и изпълнителните агенции. Той не обхваща работата на СВО по други агенции или органи.

Реакциите на Комисията относно констатациите и заключенията на вътрешния одитор са включени в обобщения доклад за годишните доклади за дейността на генералните директори. В този обобщен доклад, приет по същото време, Комисията заема позиция по взаимосвързани въпроси, повдигнати от вътрешния одитор, Европейската сметна палата и органа, който взема решение за освобождаване от отговорност, или повдигнати от комитета за контрол на одити и от генералния директор на ГД „Бюджет“ в неговия обобщаващ доклад. Това означава, че Комисията не споделя изцяло някои възгледи или мнения в този доклад. Разликата във възгледите отразява нормалния процес на диалог между институцията и вътрешния ѝ одитор.

##### 2. РАБОТНА СРЕДА И ПЛАН ЗА ОДИТ

###### 2.1. Работна среда

Като част от реформата на Комисията, през 2000 г. бяха въведени 24 стандарта за вътрешен контрол и свързани с тях основни изисквания. Тези стандарти бяха ревизирани през 2007 г. с цел преминаване от съответствие към ефективност, опростяване на езика и запознаване на целия персонал със стандартите, както и с нефинансовите въпроси. Ревизираните стандарти влязоха в сила на 1 януари 2008 г., като сега генералните дирекции/службите трябва да изберат, въз основа на процедура за оценка на риска, стандарти, на които да се определи главен приоритет, за да демонстрират ефективност.

Вторият доклад за напредъка на плана за действие на Комисията за интегрирана рамка за вътрешен контрол доведе до заключението, че е постигнат напредък в оценката на

системите за управление и контрол на структурните фондове, определянето и възлагането на отговорности за контрол при споделяното управление и предоставянето на уверение в годишните доклади за напредъка на генералните дирекции.

2007 г. е първата година от действието на финансовата рамка за 2007—2013 г. с нов подход към контрола в областта на научните изследвания и нов програмен процес за структурните фондове, базирани на общи стандарти за финансово управление, контрол и оценка (напр. държавите-членки предоставят обобщения за съществуващите одити и декларации).

През 2007 г. за първи път отчетите бяха подписани от счетоводителя на Комисията в съответствие с изменения Финансов регламент<sup>1</sup>. Значителен напредък бе постигнат в развитието на информационната система АВАС. Сметките за авансови средства на делегациите бяха напълно интегрирани в АВАС през януари 2007 г., бе изготвен актуализиран проектоплан за миграция на сметките на Европейския фонд за развитие към АВАС и Комисията работи за осъществяването на този план.

Комисията завърши своите разпоредби за приемственост в работата. Всички генерални дирекции на Комисията представиха одобрени планове за приемственост в работата. Някои ГД вече започнаха да изпробват своите индивидуални планове. През 2007 г. бе проведена обща информационна кампания и изпробване на цялостния план за приемственост в работата. Сега усилията са насочени към осведомяване, обучение и допълнителни дейности за споделяне на придобития опит.

Въведен бе нов динамичен подход за възпрепятстване на измамите<sup>2</sup>. Предишният процес на консултации нагоре по веригата във връзка със законодателни проекти, който бе въведен през 2001 г., ще продължи да съществува, но в допълнение OLAF ще предостави още информация на Комисията, получена в резултат на неговите разследващи дейности. OLAF ще направи структуриран и мултидисциплинарен анализ на своите разследващи дейности, като в новата дейност по възпрепятстване на измамите ще се основава и на голям информационен пул, включващ констатации от одита на СВО и на структурите за вътрешен одит.

СВО продължава да има пълната подкрепа на заместник-председателя Калас и на Комитета за контрол на одитите (ККО), което ѝ позволява да запази независимостта и обективността си при изпълнението на своите функции. През юни 2007 г. бе приет ревизиран устав на ККО.

След препоръка в Доклада на вътрешния одитор за 2006 г. Комисията издаде декларация за управлението на 22 езика.

## **2.2. Развитие на процедурата за вътрешен одит**

Комисията актуализира устава за мисията на СВО и въведе стандартен устав за структурите за вътрешен одит. Главните точки обхващат отчетността, независимостта, обективността и отговорностите. Това съответства на заключението на вътрешния

---

<sup>1</sup> Регламент (ЕО, ЕВРАТОМ) № 1995/2006 на Съвета от 13 декември 2006 г. за изменение на Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 относно Финансовия регламент, приложим към общия бюджет на Европейските общности, ОВ L 390, 30.12.2006 г., стр. 1.

<sup>2</sup> Вж. СОМ(2007) 806 от 17 декември 2007 г.

одитор от годишния му доклад за 2006 г., че трябва да се подобри ефективността и устойчивостта на схемата за вътрешен одит. СВО ще излезе с цялостно годишно становище за вътрешните проверки в Комисията от началото на 2009 г., която е последната година от настоящия план за одит.

След доклада на СВО за проверката на качеството във всички структури за вътрешен одит, за първи път в периода 2007-2009 г. за стратегическо планиране на одита, през 2007 г. СВО и структурите за вътрешен одит използват общ план и обща оценка на риска за единен подход към одита. Това затвърждава консолидирането на одита, засилва независимостта на структурите за вътрешен одит и насърчава сътрудничеството между тях и СВО. Това сътрудничество бе допълнително затвърдено чрез Auditnet (стандартен устав за структурите за вътрешен одит, становища за одита и годишно становище на структурите за вътрешен одит).

Започна второто външно оценяване на качеството в СВО. То ще завърши през 2008 г. с независимо становище относно съответствието на СВО с международно признатите стандарти на Института на вътрешните одитори (IIA). Резултатите от предварителната оценка гласят, че СВО като цяло съответства на стандартите на IIA с изключение на управлението на ресурсите (голямо текучество на персонала, одитни спрямо неаудитни функции) и качество на комуникациите (загуба на време от края на работата на място до окончателния доклад; обсъждане на констатациите с одитирания субект), където СВО съответства частично на стандартите.

Вътрешният одитор и персоналет на СВО имаха активна роля в сътрудничеството между ЕО и ООН в областта на администрацията и финансовото управление. Те допринесоха и за провеждането на професионални срещи на международно равнище: световната конференция на IIA, конференцията на представителите на службите за вътрешен одит към ООН и на многостранни финансови институции и втората специализирана конференция за вътрешни одитори в Централна Европа. СВО бе също представена на срещата на „координираните организации“.

Годишната конференция на СВО предостави повече храна за размисъл във връзка с цялостното становище за одита. В своя план за управление за 2008 г. СВО включи проект с оглед да издаде своето първо цялостно становище след изпълнението на стратегическия план за одит за периода 2007—2009 г.

### **2.3. Изпълнение на плана за одит на СВО**

Стратегическият план за одит на СВО за периода 2007—2009 г., изготвен в тясно сътрудничество със структурите за вътрешен одит, бе одобрен от ККО на 2 февруари 2007 г.

95 % от работната програма за 2007 г. бе изпълнена: 68 доклада (41 доклада за одит, 25 доклада за оценки и 2 писма до ръководството) бяха финализирани през 2007 г. Приложени са обобщени данни за изпълнението на тези доклади.

ГД/Служба	Ангажимент	Дата на издаване
-----------	------------	------------------

<i>Административни и други помощни системи</i>		
SG/BUDG/REGIO/ EMPL/RTD/ ADMIN/DIGIT/INFSO/ JLS/AIDCO	Процес за гарантиране на достоверност и точност на годишните доклади за дейността	21 януари 2008 г. <sup>3</sup>
ADMIN	Оценка на управлението на човешките ресурси, фаза I	13 декември
BUDG	АВАС – прилагане на счетоводна отчетност на основата на текущо начисляване	3 май
BUDG	Сравнителен анализ на системата за счетоводна отчетност на основата на текущо начисляване и финансовото докладване, извършвано от Европейската комисия и някои държави-членки	26 април
COMM	Преглед на покупката на офис сгради в Кипър	14 септември
COMM	Специален доклад за процедурите за обществена поръчка за предавателни услуги в ГД „Комуникация“	14 декември
DGT	Управление на заявките за превод	13 юни
DGT	Проверка на валидирането, предоставена от СВО, на самооценката на структурата за вътрешен одит на ГД „Писмени преводи“	14 декември
DIGIT	Възлагане на поръчки за ИТ и предоставяне на услуги в ГД „Информатика“	5 декември
EPSO	Оценка на ограничен преглед на процеса на подбор, извършван от EPSO	18 декември
ESTAT	Втори последващ одит след задълбочения одит на Евростат	9 март
ESTAT	Възлагане на поръчки за ИТ и предоставяне на услуги	20 ноември
OIB	Управление на договорите за обществена поръчка в OIB	3 април
OIB	Управление на договорите за обществена поръчка за сгради в OIB	3 април
OIB	Оценка на сградната инфраструктура, стопанисвана от Европейската комисия	8 февруари
OIB	Оценка на тестването на транзакциите	20 април
OIB	Оценка на някои целеви стандарти за вътрешен контрол	4 октомври
OIL	Управление на договорите за обществена поръчка	3 април
PMO	Проверки на изплащането на пенсиите	7 септември
SCIC	Проверка на валидирането на самооценката на структурата за вътрешен одит на ГД „Устни преводи“	29 ноември

<sup>3</sup> По един доклад за ГД. Въпреки че тези доклади бяха завършени едва през януари 2008 г., по-голямата част от работата по одита бе извършена през 2007 г. и СВО смята, че резултатите са достатъчно важни, за да бъдат включени в годишния отчет за 2007 г.

<b>Вътрешни политики</b>		
COMP	Доклад за оценка на одита за проверка на ИТ	16 май
EAC	АВАС – прилагане на счетоводна отчетност на основата на текущо начисляване в ГД „Образование и култура“/приключване 2006 г.	18 юли
EAC	Доклад за оценка на прилагането на АВАС	18 юли
EACEA	Изпълнение на финансовите схеми за оперативния бюджет на изпълнителна агенция „Образование и култура“	19 март
ENTR	Писмо до ръководството – последващи проверки	20 април
ENTR	Доклад за оценка на финансовото управление на мрежата от Иновационни центрове за връзка (ИЦВ)	23 октомври
ENTR	Проверка на валидирането на самооценката на структурата за вътрешен одит на ГД „Предприятия и промишленост“	18 декември
ENV	Мониторинг относно прилагането на правото на ЕО	22 януари
ENV	Втори последващ одит след задълбочения одит от 2004 г. на ГД „Околна среда“	29 март
ENV	Управление на безвъзмездните средства по програмите, различни от LIFE	18 септември
INFSO	Последващи проверки	20 февруари
JRC	Втора проверка след задълбочения одит на СИЦ	21 септември
MARKT	Доклад за оценка на финансовото управление и финансовите схеми на ГД „Вътрешен пазар и услуги“	18 януари
RTD	Доклад за оценка на задълбочения одит на ГД „Изследвания“ (2003 г.) и одита на финансовите схеми и финансовото управление в ГД „Изследвания“ (2005 г.)	16 март
RTD	Възлагане на поръчки за ИТ и предоставяне на услуги	30 ноември
TAXUD	Възлагане на поръчки за ИТ и предоставяне на услуги	18 октомври
TREN	Доклад за оценка на одита на финансовото управление и финансовите схеми в ГД „Енергетика и транспорт“	20 март
TREN	Доклад за оценка на „Одита на процеса на локално управление на ИТ“	7 септември
TREN-IEEA	Изпълнителна агенция „Енергетика и транспорт“	30 януари
TREN	Проверка на валидирането на самооценката на структурата за вътрешен одит на ГД „Енергетика и транспорт“	20 декември
<b>Структурни мерки и обща селскостопанска политика</b>		
AGRI	Локални информационни системи на ГД „Земеделие и развитие на селските райони“, които захранват АВАС	25 май



AGRI	Интервенции на селскостопанските пазари	23 ноември
AGRI	Доклад за оценка на структурните фондове - ФЕОГА, секция „Ориентиране“	22 ноември
EMPL	Предотвратяване и разкриване на измами в структурните фондове	19 декември
EMPL	Изпълнение на програми в новите държави-членки	12 декември
FISH	Доклад за оценка на одита на структурните фондове – финансов инструмент за ориентиране на рибарството	20 юли
REGIO	Изпълнение на програми в новите държави-членки	13 ноември
REGIO	Оценка на Европейския фонд за регионално развитие (ЕФРР) – одит на прилагането на член 38 от Регламент № 1260/1999 на Съвета	14 декември
REGIO	Предотвратяване и разкриване на измами в структурните фондове	19 декември
<b>Външни политики</b>		
AIDCO	Допустимост на разходите на Службата за сътрудничество EuropeAid по споразумението за финансова и административна рамка с ООН	19 юни
AIDCO	Дейности, свързани с последващи проверки	18 юли
AIDCO	Последващ одит на финансирането на НПО	31 юли
AIDCO	Финансово управление на основните програми в дирекция D	20 декември
ECHO	Последващ одит на финансирането на НПО	6 юни
ECHO	Инструменти за мониторинг и надзор	23 ноември
ECHO, ADMIN	Писмо до ръководството относно въпросите на сигурността в ГД „Хуманитарна помощ“	29 ноември
ELARG	Доклад за оценка на одита след задълбочения одит на ГД „Разширяване“	15 март
RELEX	Последващ одит на одита на обработването на класифицирана информация и комуникацията между делегациите и ГД „Външни отношения“	4 юли
TRADE	Изпълнение на определени стандарти за вътрешен контрол	13 юни

#### 2.4. -Приемане на препоръките и възгледите от одитираните обекти и заинтересованите лица

През 2007 г. процентът на приемане на одиторски препоръки от одитираните обекти е 99 %, като останалите 1 % са отхвърлени.

Одита на комисията и изпълнителните агенции				
Препоръки	Приети	Отхвърлени	%	Общо

<b>Критични</b>	5	1	2	<b>6</b>
<b>Много важни</b>	111	0	41	<b>111</b>
<b>Важни</b>	129	3	49	<b>132</b>
<b>Желателни</b>	20	0	8	<b>20</b>
<b>%</b>	99	1		
<b>Общо</b>	265	4		<b>269</b>

Обратната информация на одитираните обекти за обхвата и провеждането на одита води до среден резултат от 1,86 (за предишни години: 1,95 за 2006 г. и 1,82 за 2005 г.) по скала за оценяване от 1 (най-висока оценка) до 4 (най-ниска оценка). Според ново проучване сред заинтересованите страни 80,5 % от тях смятат, че СВО има ясна стратегия за одит (в сравнение с предишния резултат от 75 %), 82,9 % - че одитите са извършени честно, обективно и безпристрастно (85,7 % през 2006 г.) и 48,8 % (по-рано 60,7 %) - че препоръките на СВО са полезни. Като цяло 80,5 % (по-рано 55,4 %) смятат, че работата на СВО допринася за качеството на системите за управление и контрол в Комисията.

### 3. ОСНОВНИ КОНСТАТАЦИИ И ПРЕПОРЪКИ

#### *Процес за гарантиране на достоверност и точност на годишните доклади за дейността*

Ангажиментите доведоха до оценка на ефективността на процеса за гарантиране на достоверност и точност на годишния доклад за дейността (ГДД), който е основен компонент от управленската схема на Комисията и представлява най-добра практика в световен мащаб. Те обхванаха шест оперативни ГД и четири хоризонтални служби. Процесът за ГДД постоянно се подобрява (напр. чрез партньорски проверки и преработени постоянни указания). В резултат на одита издадените от Генералния секретариат постоянни указания вече са ревизирани съгласно предложенията на СВО: по-ясни насоки за начина на използване на различните компоненти за гарантирането на достоверност и точност, включително обяснение на приноса на становището на структурата за вътрешен одит; точна дефиниция на стратегията за контрол; системно и задължително използване на основните показатели за функционирането на системите за контрол; приемане на констатациите на Европейската сметна палата и обяснение на закъсненията в изпълнението на критични и особено важни препоръки за вътрешния одит. Планира се по-интензивна партньорска проверка, целяща изготвянето на по-пълнен и последователен обобщаващ доклад. Докато ГД могат да докладват в своите ГДД за значителни нефинансови недостатъци, СВО обърна внимание на ограниченията на управленските становища за достоверност и точност на отчетите, като се има предвид, че те не включват нито нефинансови, нито системни отговорности.

#### *Обработване на чувствителни/класифицирани данни и физическа сигурност*

Необходимо е да се обърне повече внимание на рисковете за сигурността на информацията. СВО направи препоръки относно официалната политика на допускане до работа с поверителна информация и относно необходимостта от засилване на проверките за сигурност на базите данни, за да не се допуска изтичане на чувствителна информация или неразрешен достъп. Понякога вътрешните указания не поощряват използването на правилата на Комисията за класификация на информацията и тяхното прилагане не винаги е пропорционално на конкретните рискове за сигурността. Службите смятат, че специфичните за всяка ГД правила за обработване на чувствителна информация (чието неразрешено разкриване може да навреди на ЕС) или други въпроси за сигурността трябва да се координират с централните служби за сигурност, така че да се гарантира последователен подход към сигурността. По отношение на физическата сигурност това засяга по-специално служителите, които поради естеството на своята работа са изложени на висок риск в областта на външната помощ. За обработването на класифицирана информация в делегациите се прилагат три критични препоръки от по-ранен одит, за да могат делегациите да обменят класифицирана информация по електронен път и да спазват изцяло правилата за сигурност.

### ***Мониторинг относно прилагането на правото на ЕО***

Съобщението на Комисията относно мониторинга на правото на ЕО<sup>4</sup>, което описва какви действия ще предприеме Комисията за по-добро прилагане на правото на Общността, взема предвид повечето от главните препоръки на СВО, направени в неговия консолидиран отчет от декември 2006 г.

Последният одит от тази поредица засяга законодателството за околната среда. Установени бяха недостатъци в проактивния мониторинг на правото на ЕО. По-специално, не може да се установи със сигурност, че всички директиви се транспонират правилно и навреме във всички държави-членки. Най-важните препоръки на СВО са взети предвид в проекта на съобщение на Комисията относно прилагането на правото на ЕО за околната среда и специфичния за всяка ГД план за действие, предвиден за изпълнението на всички препоръки до декември 2007 г. с изключение на две, като последната от тях ще бъде изпълнена до декември 2009 г.

### ***Последващи проверки***

Поредицата от одити на последващи проверки в областта на научните изследвания бе завършена с одит в ГД „Информационно общество и медии“. В отговор на направените препоръки генералните дирекции от областта на научните изследвания решиха да изготвят подробни планове за действие, които се наблюдават редовно от ККО.

Допълнителни одити на последващи проверки бяха проведени в две генерални дирекции за оценка на съответствието, ефикасността и ефективността на последващите проверки, които са решаващи за даване на положително становище за достоверността и точността на отчетите. Приети бяха и в момента се изпълняват препоръките за увеличаване на обхвата на последващия одит, интегрирането на последващите проверки в контролната верига и за по-често използване на основните показатели за изпълнението.

---

<sup>4</sup> COM(2007) 502 от 5 септември 2007 г.

### ***Предотвратяване на измами в структурните фондове***

След проведените одити на Европейския социален фонд и Европейския фонд за регионално развитие ще се изготви специална съвместна стратегия за предотвратяване на измами в структурните фондове със съдействието на OLAF, като впоследствие тази стратегия ежегодно ще се ревизира. Качеството и точността на информацията по случаите на измама и оценката и надзорът на проверките, извършени от държавите-членки във връзка с измами, също ще се подобрят, например чрез пускането на гореща телефонна линия в държавите-членки. Всички препоръки са приети с дата на изпълнение до края на 2008 г.

### ***Обществени поръчки***

Като част от по-обхватната работа, свързана с възлагане на поръчки за ИТ и предоставяне на услуги в Комисията, четири ГД бяха подложени на одит за спазване на правилата на Комисията, както и за ефективност и ефикасност. В три ГД бяха установени ограничени остатъчни рискове, свързани с недостатъчно точно описание на предоставяните услуги, отчетени графици на външните доставчици, късно започване на процедурата по подновяване на договорите и недостатъчен отчет на изключенията.

След одита на СВО бе разработена нова процедура за обществени поръчки за сгради, която между другото ще подобри документацията и процеса на вземане на решения, ще осигури навременно разпространение на ключова информация, ще въведе система за управление на риска за всички проекти за обществени поръчки за сгради и ще включи дългосрочен стратегически мениджмънт с ясно разграничени, но взаимодействащи процеси на определяне на политиката и на изпълнение. За договори, различни от обществени поръчки за сгради, съответната ГД реши да разработи модул за гарантиране на ефективния надзор на фазите от процедурата за обществена поръчка, да създаде регистър, който съдържа цялата кореспонденция, свързана с оплаквания, и за важните търгове да изготви стратегически документ, който ще включва анализи на разходите и печалбите и ще обхваща потребностите.

### ***Проверки на изплащането на пенсиите***

Този одит прави оценка на адекватността и ефективното прилагане на системата за вътрешен контрол и управление на риска във връзка с определянето и изплащането на пенсиите на пенсионирани служители. Компютърната система е остаряла и налага ръчно извършване на проверки. Макар да има добри предварителни проверки на място, в бъдеще ще се извършват целенасочени, основани на риска последващи проверки, чрез които се съкращават рисковете например от неправилни плащания, изгубване на документи и неправилни ръчни корекции.

### ***Прилагане на АВАС***

Тъй като приключи началната фаза на АВАС, придружена от одитите на Европейската сметна палата, СВО намалява своите одити в тази област. След негативно становище относно закриването на сметките за 2005 г. в ГД „Образование и култура“, бе проведен одит на сметките за закриване в ГД „Образование и култура“ и нейната изпълнителна агенция за 2006 г. (в сътрудничество със Сметната палата) и бе дадена квалифицирана разумна гаранция, въпреки че бе установено ограничено съответствие между местните и централната счетоводна система и непълна документация. Прилагането на АВАС бе обект и на одити от страна на структурите за вътрешен одит.

## ***Изпълнителни агенции***

СВО направи одит на две изпълнителни агенции с разумна гаранция относно стопанските цели, които са поставени и в двата случая.

Някои от подчертаните проблеми са свързани със спазването на решението на Комисията относно сигурността на информационните системи и с регламентите за защита на личните данни, процедурите за трансакции в края на годината, хармонизация и опростяване на списъците с показатели и с работните процеси, както и всеобхватен подход към последващите проверки.

Други новосъздадени изпълнителни агенции (Изпълнителна агенция на Европейския съвет за научни изследвания и Изпълнителна агенция за научни изследвания) могат да се възползват от придобития опит на съществуващите агенции във връзка с прилагането на всички необходими стъпки в началния етап.

## ***ФАРС (Финансово и административно рамково споразумение с ООН)***

След миналогодишния одит на съответствието с ФАРС и способността за получаване на становища за достоверност и точност на отчетите във връзка с използването на фондовете на ЕС, ККО прикани СВО да оцени значимостта на остатъчните рискове и по-специално по отношение на непреките разходи и в контекста на общата проверка на финансирането от ЕС/ООН в рамките на ФАРС и на системата за финансов контрол на ООН. Допълнителният одит потвърди, че проектът на ФАРС е подходящ, но механизмите за контрол трябва да се прилагат по-ефективно и по-пълно. Засегнатите генерални дирекции приеха всички препоръки и вече са предприели няколко инициативи за увеличаване на използването на инструментите за контрол на ФАРС върху преките и косвените разходи.

## ***Финансово управление и управление на безвъзмездните средства***

Проведени бяха финансови одити в областта на азиатските делегации и програмите за околната среда.

Одитът на управлението на основните финансови програми в азиатските делегации установи редица области, които се нуждаят от подобрене, където ръководството възнамерява да предприеме мерки до края на 2008 г.: по-ясно определяне на линиите на отговорност между делегациите и главните ГД; седалището трябва да осигурява по-голяма подкрепа и да има по-голяма роля в ръководството на делегациите, за да се гарантира последователно и ефективно функциониране на делегациите; по-добър мониторинг на проектите и на портфейла, както и по-добра стратегия за обучение.

След оценка на процеса на управлението на безвъзмездните средства за проекти, свързани с околната среда, стана ясно, че има нужда от подобряване на документацията за контрол на реалните разходи на бенефициерите; уточняване на стратегията за последваща проверка, за да се включват и по-малките бенефициери; гарантиране на навременното одобряване на техническите доклади; и издаване на специфични насоки за последващите проверки, които са поверени за подизпълнение на външни фирми за одит.

Значителен брой одити на безвъзмездни средства или на финансовото управление бяха проведени и от структурите за вътрешен одит.

## *Последващи действия*

Навременните последващи действия след препоръките на одита са от съществено значение за ефективността на вътрешния одит и за продължаващото подобряване на вътрешния контрол. Постигнат бе известен напредък, който доведе до намаляване на общия брой неизпълнени препоръки, направени преди 2006 г. Според СВО над 80 % от препоръките са изпълнени. Въпреки това има значителни закъснения в изпълнението на ключови и много важни препоръки, които разкриват недостатъци в прилагането на плановете за действие на ГД, особено във връзка с по-стари препоръки. Над 25 % от неизвършените ключови и много важни препоръки са закъснели над шест месеца (макар че това е голямо подобрение спрямо 50 % през миналата година). В усилието си да подобри ситуацията СВО предложи на ГД/службите, които не са предприели стъпки за изпълнение на неизпълнените ключови и много важни препоръки, да се напомни, че е важно да го направят, и, ако е подходящо, да обосноват закъсненията си в годишните доклади за дейността. ККО, който обръща особено внимание на последващите действия след препоръките, реши за насърчаване на изпълнението да изпрати от името на председателя писма до съответните комисари, за да привлече вниманието им към ключови и много важни препоръки, които са закъснели над шест месеца.

## **4. ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

Въз основа на одитите и прегледите в Комисията и свързаната с тях работа за 2007 г. вътрешният одитор на Комисията направи следните заключения (становището на Комисията се съдържа в обобщаващия доклад на годишните доклади за дейността на генералните директори).

### **Заключение 1 на СВО: Постигнат е общ напредък, но са нужни още подобрения**

В хода на своята работа по одита СВО забеляза подобрения в системите за вътрешен контрол на Комисията. Броят на ключовите препоръки на СВО спадна от дванадесет през 2006 г. на шест през 2007 г., а броят на одитите с негативно становище на СВО намаля от девет през 2006 г. на шест през 2007 г. Въпреки това са необходими още подобрения, например в областта на управлението на безвъзмездните средства, последващите проверки, обществените поръчки и прилагането на разпоредбите за защита на данните.

### **Заключение 2 на СВО: Информационна сигурност**

Защитата от неразрешено разкриване и достъп до чувствителна информация, притежавана от Комисията (както в седалището ѝ, така и в делегациите), е от изключително значение за ефективността и репутацията на Комисията. Всички засегнати ГД и служби трябва да отделят особено внимание на информационната сигурност и трябва да координират всички свои мерки за сигурност с корпоративната служба за сигурност и да ги представят пред нея за валидиране.

### **Заключение 3 на СВО: Генералните дирекции, свързани с политиките, носят главна отговорност за предотвратяването на измами**

Наскоро Комисията възприе нов подход към предотвратяването на измами. OLAF има главна роля в разследването на измамите и допринася за разработване на методи за борба с измамите въз основа на своя опит. Въпреки това в Комисията генералните

директори, като оправомощени разпоредители с бюджетни кредити, носят главна отговорност за предотвратяването на измами в своята област на компетентност (в което получават подкрепата на OLAF) и за последващи действия на разследванията на OLAF (вземания и т.н.).

#### **Заключение 4 на СВО: Процесът за гарантиране на достоверност и точност на ГДД постепенно се подобрява**

Крайната цел на процеса за гарантиране на достоверност и точност на ГДД и на обобщаващия доклад е подпомагане на комисарите да поемат своята политическа отговорност в управлението на Комисията. Основите на предоставените гаранции ще бъдат укрепени чрез по-добро определяне на съответните стратегии за контрол, подкрепени от показатели за някои ключови проверки, и чрез по-голямо доближаване на гаранциите до резултатите от работата на Европейската сметна палата.

#### **Заключение 5 на СВО: Постигнат е напредък в последващите действия, но в някои области има закъснения**

Последващите действия след препоръките от одита се подобриха в последно време, но в някои области прилагането им отнема дълго време. Някои въпроси, повдигнати в предходни годишни доклади, също изискват постоянно внимание, като например стратегия за човешките ресурси, която да е напълно хармонизирана с процеса на стратегическо планиране, развитие на съвместни служби и по-добро управление на информационните технологии.