ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 14.9.2016 г.
COM(2016) 582 final

2016/0274 (COD)

Предложение за

РЕГЛАМЕНТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА

за изменение на Регламент (ЕО, Евратом) № 480/2009 относно създаване на Гаранционен фонд за външни дейности

ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

• Основания и цели на предложението

Настоящото предложение представлява част от амбициозния План за външни инвестиции, който беше обявен в Съобщението на Комисията от 7 юни 2016 г. относно създаването на нова рамка за партньорство с трети държави в рамките на европейската програма за миграцията[1]. Инициативата за План за външни инвестиции беше подкрепена от Европейския съвет на 28 юни 2016 г. Нейната цел е да бъдат отстранени първопричините за миграцията, като едновременно с това се допринесе за постигането на цели за устойчиво развитие. С настоящото предложение се внасят две изменения в Регламент (ЕО, Евратом) № 480/2009 на Съвета от 25 май 2009 г. Заедно с отделно законодателно предложение за изменение на Решение № 466/2014/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. за предоставяне на гаранция от ЕС на Европейската инвестиционна банка (ЕИБ) за загуби по операции по финансиране на инвестиционни проекти извън Съюза това предложение ще даде възможност на ЕИБ да допринесе за изпълнението на Плана за външни инвестиции чрез разширяване на мандата за външно кредитиране на ЕИБ както в количествен, така и в качествен аспект. По този начин ЕИБ ще може да допринесе бързо за изпълнението на целите на Плана за външни инвестиции, по-специално чрез предоставянето на допълнително финансиране на бенефициери от частния сектор.

Като част от усилията на Комисията за отстраняване на първопричините за миграцията се предлага на ЕИБ да бъде даден нов мандат за отпускане на кредити на частния сектор. Съгласно този мандат за отпускане на кредити на частния сектор Съюзът ще има право да получава приходите от премиите за риск, идващи от операциите на ЕИБ по финансиране. Тези приходи ще бъдат прехвърляни на Гаранционния фонд за външни дейности, чиято дейност се урежда с Регламент (ЕО, Евратом) № 480/2009 на Съвета от 25 май 2009 г.

Излишните средства на Гаранционния фонд, които надхвърлят 10 % от общия размер на непогасените заеми, ще бъдат върнати в бюджета. Целта на тази корекция е да се осигури по-добра защита за бюджета срещу евентуален допълнителен риск от неизпълнение на операциите на ЕИБ, свързани с миграционната криза.

Досега активите на Гаранционния фонд се управляваха от ЕИБ. Комисията има голям опит в управлението на подобни финансови операции. Тя е добре подготвена да управлява Гаранционния фонд по независим начин, като ще бъдат положени усилия за рационализиране и консолидиране на дейностите на Комисията, свързани с управлението на активи, чрез използване на съществуващите структури и добрите резултати, постигнати досега. На Комисията вече е възложено управлението на гаранционния фонд на Европейския фонд за стратегически инвестиции (ЕФСИ).

[1] COM(2016) 385 от 7.6.2016 г.

Поради това управлението на активите на Гаранционния фонд следва да бъде прехвърлено на Европейската комисия.

- **Съгласуваност със съществуващите разпоредби в тази област на политиката и с други политики на Съюза**

Настоящото предложение представлява неразделна част от Плана за външни инвестиции — ключова политика по инициатива на Съюза. То съдържа допълнителни разпоредби, необходими за изпълнението на Плана за външни инвестиции, по-специално предоставянето на ЕИБ на нов мандат за отпускане на кредити на частния сектор.

Паралелно с това Комисията предлага да се преразгледа Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 на Европейския парламент и на Съвета (Финансовия регламент), в който да бъде включен нов раздел за бюджетните гаранции, който ще осигури обща регулаторна рамка за гаранциите на Съюза, съдържащи условен пасив, и да бъде създаден общ обезпечителен фонд, управляван от Комисията. Предвидените в настоящото предложение разпоредби са в съответствие със съдържащите се в предложението за преразглеждане на Финансовия регламент.

2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПОРЦИОНАЛНОСТ

- **Правно основание**

Членове 209 и 212 от Договора за функционирането на Европейския съюз.

- **Пропорционалност**

Предложението съдържа допълнителни разпоредби и поради тази причина е необходимо за изпълнението на Плана за външни инвестиции, по-специално предоставянето на ЕИБ на нов мандат за отпускане на кредити на частния сектор.

- **Субсидиарност (при неизключителна компетентност)**

В съответствие с принципите за субсидиарност и пропорционалност, предвидени в член 5 от ДЕС, целите на предложеното действие не могат да бъдат постигнати в достатъчна степен от държавите членки и следователно могат да бъдат по-добре постигнати от ЕС. Поради различията във възможностите за действие на финансовите институции на отделните държави членки действия на равнище Съюз — с оглед на техния мащаб и въздействие — могат да постигнат по-добре преследваните цели.

3. РЕЗУЛТАТИ ОТ ПОСЛЕДВАЩИТЕ ОЦЕНКИ, КОНСУЛТАЦИИТЕ СЪС ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ СТРАНИ И ОЦЕНКИТЕ НА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО

През 2016 г. консултантска фирма извърши външно проучване, чиято основна цел беше да се оценят основните параметри от управлението на Гаранционния фонд. В доклада беше констатирано, че деветте процента, посочени като цел в Регламент (ЕО, Евратом) № 480/2009, все още се смятат за целесъобразни от гледна точка на сегашното равнище на риск на портфолиото от заеми. Друго външно проучване на целевия процент ще бъде извършено най-вероятно през 2019 г. Освен това механизмите на Гаранционния фонд доказаха, че са ефективни за защитата на бюджета на ЕС и за осигуряването на резултати от външните намеси на ЕС.

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

Съгласно новия мандат за отпускане на кредити на частния сектор, предоставен чрез отделен законодателен акт, Съюзът ще има право да получава приходите от премиите за риск, идващи от операциите на ЕИБ по финансиране. Приходите от премиите за риск ще представляват обезщетение за по-големия риск и ще допринасят през целия срок на валидност на инструмента за обезпечаване на допълнителните потребности от финансиране на Гаранционния фонд. Не се очаква предложението да има нетно бюджетно отражение, тъй като премиите за риск представляват приток на средства към Гаранционния фонд. Те ще бъдат предоставени на ЕИБ заради рисковете, понасяни от бюджета на Съюза.

За осигуряването на по-добра защита за бюджета срещу евентуален допълнителен риск от просрочени плащания по операциите на ЕИБ по финансиране, свързани с миграционната криза, излишъкът на Гаранционния фонд, който надхвърля 10 % вместо 9 % от непогасените заеми, ще бъде върнат обратно в бюджета.

5. ДРУГИ ЕЛЕМЕНТИ

- **Планове за изпълнение и механизъм за мониторинг, оценка и докладване**

Съгласно Регламент (ЕО, Евратом) № 480/2009 до 31 май на всяка година Комисията изпраща на Европейския парламент, на Съвета и на Сметната палата годишен доклад за състоянието на Гаранционния фонд и неговото управление през предходната година. Сега се предлага Комисията да докладва до 31 март за положението на Гаранционния фонд във финансовите си отчети. Докладът за управлението на Гаранционния фонд ще се изпраща на Европейския парламент, Съвета и Сметната палата до 31 май на всяка година.

Операциите на ЕИБ по финансиране с гаранция от ЕС ще бъдат управлявани от ЕИБ в съответствие с нейните собствени правила и процедури, включващи целесъобразни мерки за одит, контрол и мониторинг. Освен това Съветът на директорите на ЕИБ, в който Комисията е представена от директор и заместник на директора, одобрява всяка операция на ЕИБ по финансиране и следи за съответствието на управлението на ЕИБ с нейния устав и с общите насоки, определени от Съвета на гуверньорите.

В тристранното споразумение между Комисията, Сметната палата и ЕИБ са определени правилата, по които Сметната палата трябва да извършва одитите на операциите по финансиране на ЕИБ с гаранция от ЕС.

По силата на Решение 466/2014/ЕС се изготвят редовни доклади. Комисията докладва ежегодно на Европейския парламент и Съвета за изпълнението на мандата от страна на ЕИБ.

Докладите за резултатите ще бъдат изготвяни въз основа на целесъобразно обобщени показатели за целия портфейл (когато това е възможно) или за даден отрасъл. В контекста на рамката за измерване на постигнатите резултати тези показатели ще бъдат измервани през целия цикъл на проекта (с цел оценяване) и по време на наблюдението до приключването на проекта. Измерването на показателите ще започне веднага щом се появят първите крайни продукти — обикновено до три години след завършването на проекта. Доколкото е възможно, тези показатели ще бъдат използвани и за изготвянето на окончателния доклад съгласно Решение 466/2014/ЕС.

Освен това ЕИБ предоставя на Комисията статистически, финансови и счетоводни данни за всяка от операциите си по финансиране с гаранция от ЕС, каквито са необходими за изпълнението на задълженията на Комисията за представяне на доклади или за отговор на исканията на Сметната палата, както и удостоверение от одитор за оставащите за изплащане суми по операциите по финансиране, обезпечени с гаранция.

- **Подробно разяснение на конкретните разпоредби на предложението**

Понастоящем Гаранционният фонд се финансира чрез: (1) едногодишно плащане от общия бюджет на ЕС, (2) лихви от инвестирани ресурси на Гаранционния фонд и (3) суми, събрани от неизправни длъжници. Приходите от премиите за риск, получени вследствие на новия мандат на ЕИБ за отпускане на кредити на частния сектор, ще представляват четвъртият източник на приходи за Гаранционния фонд. Предлага се член 2 от Регламент (ЕО, Евратом) № 480/2009 да бъде съответно изменен.

Досега активите на Гаранционния фонд се управляваха от ЕИБ. Комисията има голям опит в управлението на подобни финансови операции. Тя е добре подготвена да управлява Гаранционния фонд по независим начин, като ще бъдат положени усилия за рационализиране и консолидиране на дейностите на Комисията, свързани с управлението на активи, чрез използване на съществуващите структури и добрите резултати, постигнати досега. На Комисията вече е възложено управлението на Гаранционния фонд за ЕФСИ. Поради това управлението на активите на Гаранционния фонд следва да бъде прехвърлено на Европейската комисия.

Предлага се член 7 от Регламент (ЕО, Евратом) № 480/2009 да бъде съответно изменен.

2016/0274 (COD)

Предложение за

РЕГЛАМЕНТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА

за изменение на Регламент (ЕО, Евратом) № 480/2009 относно създаване на Гаранционен фонд за външни дейности

ЕВРОПЕЙСКИЯТ ПАРЛАМЕНТ И СЪВЕТЪТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ,

като взеха предвид Договора за функционирането на Европейския съюз, и по-специално членове 209 и 212 от него,

като взеха предвид предложението на Европейската комисия,

след предаване на проекта на законодателния акт на националните парламенти,

в съответствие с обикновената законодателна процедура,

като имат предвид, че:

(1) Дейността на Гаранционния фонд за външни дейности се урежда с Регламент (ЕО, Евратом) № 480/2009 на Съвета[1].

(2) Гаранционният фонд се финансира чрез едногодишно плащане от общия бюджет на ЕС, лихви от инвестирани ресурси на Гаранционния фонд и суми, събрани от неизправни длъжници.

(3) Приходите от премиите за риск, получени вследствие на операциите на Европейската инвестиционна банка (ЕИБ) за финансиране, за които има гаранция от бюджета на Съюза, следва да бъдат прехвърлени на Гаранционния фонд.

(4) Излишните средства на Гаранционния фонд, които надхвърлят 10 % от съвкупните непогасени задължения по главницата на Съюза, следва да бъдат върнати в общия бюджет на Съюза за осигуряването на по-добра защита за бюджета срещу евентуален допълнителен риск от просрочени плащания по операциите на ЕИБ по финансиране, насочени към отстраняване на първопричините за миграцията.

(5) Финансовото управление на Гаранционния фонд следва да се прехвърли от ЕИБ на Комисията, която има установена практика за управлението на подобни инвестиции. Поемайки управлението на активите на Гаранционния фонд, Комисията следва да бъде в състояние да рационализира и консолидира дейностите, свързани с това управление, чрез използване на съществуващите структури и добрите резултати, постигнати досега.

(6) Регламент (ЕО, Евратом) № 480/2009 следва да бъде съответно изменен,

---

[1] Регламент (ЕО, Евратом) № 480/2009 на Съвета от 25 май 2009 г. относно създаване на Гаранционен фонд за външни дейности (ОВ L 145, 10.6.2009 г., стр. 10).

ПРИЕХА НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Регламент (ЕО, Евратом) № 480/2009 се изменя, както следва:

(1) в член 2 се добавя следното четвърто тире:

„— приходи от премиите за риск, получени вследствие на операциите на ЕИБ за финансиране, за които Съюзът е предоставил гаранция.“;

(2) в член 3 трета алинея се заменя със следното:

„Ако размерът на Гаранционния фонд надхвърля 10 % от съвкупните непогасени задължения по главницата на Съюза, излишъкът се връща в общия бюджет на Европейския съюз. Този излишък се изплаща с една операция по специален бюджетен ред в приходната част на общия бюджет на Европейския съюз за година „n + 1“ въз основа на разликата в края на година „n–1“ между сумата, представляваща 10 % от съвкупните непогасени задължения по главницата, и стойността на нетните активи на Фонда, изчислена в началото на година „n“.“;

(3) член 7 се заменя със следното:

„*Член 7*

Комисията осъществява финансовото управление на Фонда. Комисията управлява и инвестира ресурсите на Гаранционния фонд в съответствие с принципа на добро финансово управление при спазване на подходящи пруденциални правила.“;

(4) член 8 се заменя със следното:

„*Член 8*

До 31 март всяка година Комисията представя на Европейския парламент, Съвета и Сметната палата в контекста на финансовите отчети на Комисията изискваната информация за състоянието на Гаранционния фонд.

Освен това, до 31 май всяка година Комисията представя на Европейския парламент, Съвета и Сметната палата годишен доклад за управлението на Гаранционния фонд през предходната календарна година. Годишният доклад съдържа представяне на финансовото състояние на Гаранционния фонд към края на предходната календарна година, финансовите потоци през предходната календарна година, както и значимите операции и съответната информация относно финансовите отчети. Докладът съдържа и информация за финансовото управление, резултатите и риска на Гаранционния фонд към края на предходната календарна година.“

Член 2

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в Брюксел на година.

За Европейския парламент	*За Съвета*
Председател	*Председател*

ЗАКОНОДАТЕЛНА ФИНАНСОВА ОБОСНОВКА

1. РАМКА НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО/ИНИЦИАТИВАТА

1.1. Наименование на предложението/инициативата

1.2. Съответни области на политиката в структурата на УД/БД

1.3. Естество на предложението/инициативата

1.4. Цел(и)

1.5. Мотиви за предложението/инициативата

1.6. Срок на действие и финансово отражение

1.7. Планирани методи на управление

2. МЕРКИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ

2.1. Правила за мониторинг и докладване

2.2. Система за управление и контрол

2.3. Мерки за предотвратяване на измами и нередности

3. ОЧАКВАНО ФИНАНСОВО ОТРАЖЕНИЕ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО/ИНИЦИАТИВАТА

3.1. Съответни функции от многогодишната финансова рамка и разходни бюджетни редове

3.2. Очаквано отражение върху разходите

3.2.1. Обобщение на очакваното отражение върху разходите

3.2.2. Очаквано отражение върху бюджетните кредити за оперативни разходи

3.2.3. Очаквано отражение върху бюджетните кредити за административни разходи

3.2.4. Съвместимост с настоящата многогодишна финансова рамка

3.2.5. Участие на трети страни във финансирането

3.3. Очаквано отражение върху приходите

ЗАКОНОДАТЕЛНА ФИНАНСОВА ОБОСНОВКА

1. РАМКА НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО/ИНИЦИАТИВАТА

1.1. Наименование на предложението/инициативата

Регламент на Съвета за изменение на Регламент (ЕО, Евратом) № 480/2009 от 25 май 2009 г. относно създаване на Гаранционен фонд за външни дейности

1.2. Съответни области на политиката в структурата на УД/БД[3]

Дял 01 — Икономически и финансови въпроси

Дейност във връзка с БД: „Насърчаване на просперитета извън границите на ЕС“ и

Дейност във връзка с БД: „Финансови операции и инструменти“

1.3. Естество на предложението/инициативата

☐ Предложението/инициативата е във връзка с **нова дейност**

☐ Предложението/инициативата е във връзка с **нова дейност след пилотен проект/подготвителна дейност**[4]

X Предложението/инициативата е във връзка с **продължаване на съществуваща дейност**

☐ Предложението/инициативата е във връзка с **дейност, пренасочена към нова дейност**

1.4. Цел(и)

1.4.1. Многогодишни стратегически цели на Комисията, за чието изпълнение е предназначено предложението/инициативата

Настоящото предложение представлява част от амбициозния План за външни инвестиции, който беше обявен в Съобщението на Комисията от 7 юни 2016 г. относно създаването на нова рамка за партньорство с трети държави в рамките на европейската програма за миграцията. Инициативата за План за външни инвестиции беше подкрепена от Европейския съвет на 28 юни 2016 г. Нейната цел е да бъдат отстранени първопричините за миграцията, като едновременно с това се допринесе за постигането на други цели за развитие. Настоящото предложение представлява неразделна част от Плана за външни инвестиции — ключова инициатива за политика на Съюза. То съдържа допълнителни разпоредби, необходими за изпълнението на Плана за външни инвестиции, по-специално предоставянето на ЕИБ на нов мандат за отпускане на кредити на частния сектор, както е предвидено в Предложението на Комисията за Решение на Европейския парламент и Съвета за изменение на Решение № 466/2014/ЕС.

---

3 УД: управление по дейности; БД: бюджетиране по дейности.

4 Съгласно член 54, параграф 2, буква а) или б) от Финансовия регламент.

1.4.2. Конкретни цели и съответни дейности във връзка с УД/БД

Конкретна цел №
Конкретна цел № 2 във връзка с УД: „Подобряване на репутацията на ЕС, външното представителство и взаимоотношенията с ЕИБ, ЕБВР и с други международни финансови институции, включително подобряване на репутацията на ЕС със съответните икономически форуми за по-добра съгласуваност между техните стратегии и операции и външните приоритети на ЕС“.
Съответни дейности във връзка с УД/БД
Дял 01.03 — Международни икономически и финансови въпроси

1.4.3. Очаквани резултати и отражение

Да се посочи въздействието, което предложението/инициативата следва да окаже по отношение на бенефициерите/целевите групи.

С предложеното изменение на Регламент (ЕО, Евратом) № 480/2009 се цели да се създадат необходимите предпоставки, за да може Гаранционният фонд за външна дейност да получава премиите за риск, идващи от операциите на ЕИБ по финансиране по линия на мандата за частния сектор, насочени към проекти в подкрепа на бежанците и/или приемните общности. Освен това поемането на управлението на активите на Гаранционния фонд за външна дейност следва да рационализира и консолидира дейностите на Комисията, свързани с управлението на активи, чрез използване на съществуващите структури и добрите резултати, постигнати досега. Отражението върху бенефициерите, към които са насочени операциите на ЕИБ в частния сектор, ще бъде анализирано в контекста на нейната рамка за измерване на резултатите, за която ЕИБ ще разработи нови показатели по отношение на проектите за стратегически действия, свързани с миграционната криза.

1.4.4. Показатели за резултатите и за отражението

Да се посочат показателите, които позволяват да се проследи изпълнението на предложението/инициативата.

Що се отнася до премиите за риск, показателят ще бъде безпроблемното плащане на приходите на Гаранционния фонд.

Що се отнася до поемането на управлението на Гаранционния фонд, показателите ще бъдат безпроблемното прехвърляне на управлението и последващото управление на фонда в съответствие с принципите за добро финансово управление.

1.5. Мотиви за предложението/инициативата

1.5.1. Нужди, които трябва да бъдат задоволени в краткосрочен или дългосрочен план

Приемане на Предложението на Комисията за Решение на Европейския парламент и на Съвета за изменение на Решение № 466/2014/ЕС на Европейския парламент и на Съвета за предоставяне на гаранция от ЕС на Европейската инвестиционна банка за загуби по операции по финансиране на инвестиционни проекти извън Съюза.

1.5.2. Добавена стойност от намесата на ЕС

Добавената стойност на гаранцията от ЕС, подкрепена от Гаранционния фонд, е описана в законодателната финансова обосновка към Предложението на Комисията за изменение на Решение 466/2014/ЕС. Мандатът за външно кредитиране осигурява политическа и финансова подкрепа от страна на ЕС за

отпускането на кредити от ЕИБ в държави и за инвестиционни проекти, които при други обстоятелства не биха могли да изпълнят стандартните указания и критерии на ЕИБ заради високия риск.

1.5.3. Изводи от подобен опит в миналото

Не е приложимо.

1.5.4. Съвместимост и евентуална синергия с други подходящи инструменти

Синергия с предложението на Комисията за Решение на за изменение на Решение № 466/2014/ЕС на Европейския парламент и на Съвета за предоставяне на гаранция от ЕС на Европейската инвестиционна банка за загуби по операции по финансиране на инвестиционни проекти извън Съюза.

Операциите по финансиране, при които рискът е обезпечен от Гаранционния фонд, допълват дейностите, осъществявани по линия на инструментите на ЕС за външна помощ.

1.6. Срок на действие и финансово отражение

☐ Предложение/инициатива с **ограничен срок на действие**

– ☐

– ☐ Финансово отражение от ГГГГ до ГГГГ

X Предложение/инициатива с **неограничен срок на действие**

– Относно поемането от страна на Комисията на управлението на Гаранционния фонд за външни дейности — прехвърлянето ще бъде извършено през 2017—2018 г.

– След това Фондът ще функционира с пълен капацитет.

1.7. Планирани методи на управление[5]

X **Пряко управление** от Комисията

– X от нейните служби, включително от нейния персонал в делегациите на Съюза,

– ☐ от изпълнителните агенции

☐ **Споделено управление** с държавите членки

☐ **Непряко управление** чрез възлагане на задачи по изпълнението на бюджета на:

– ☐ трети държави или определените от тях органи;

– ☐ международни организации и техните агенции (да се уточни);

– ☐ ЕИБ и Европейския инвестиционен фонд;

– ☐ органите, посочени в членове 208 и 209 от Финансовия регламент;

– ☐ публичноправни органи;

– ☐ частноправни органи със задължение за обществена услуга, доколкото предоставят подходящи финансови гаранции;

– ☐ органи, уредени в частното право на държава членка, на които е възложено осъществяването на публично-частно партньорство и които предоставят подходящи финансови гаранции;

– ☐ лица, на които е възложено изпълнението на специфични дейности в областта на ОВППС съгласно дял V от ДЕС и които са посочени в съответния основен акт.

– *Ако е посочен повече от един метод на управление, пояснете в частта „Забележки“.*

Забележки

[5] Подробности във връзка с методите на управление и позоваванията на Финансовия регламент могат да бъдат намерени на уебсайта BudgWeb: http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_fr.html

2. МЕРКИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ

2.1. Правила за мониторинг и докладване

Да се посочат честотата и условията.

Съгласно посоченото в член 8 от Регламент (ЕО, Евратом) № 480/2009 на Съвета до 31 май на следващата финансова година Комисията изпраща на Европейския парламент, Съвета и Сметната палата годишен доклад за състоянието на Гаранционния фонд и неговото управление през предходната година. Член 9 от Регламента гласи, че отчетът за приходите и разходите и счетоводният баланс, свързани с Гаранционния фонд, се прикрепят към отчета за приходите и разходите и счетоводния баланс на Общностите.

2.2. Система за управление и контрол

2.2.1. Установени рискове

В съответствие с член 1 от Регламент 480/2009 ресурсите на Гаранционния фонд трябва да бъдат инвестирани. Тези инвестиции ще носят инвестиционен риск (например пазарен и кредитен риск) и известен операционен риск.

2.2.2. Информация за изградената система за вътрешен контрол

Комисията управлява активите на Гаранционния фонд в съответствие с Регламент 480/2009 и съгласно своите действащи вътрешни правила и процедури. Редовно ще се извършват външни одити.

Приходите се обработват в съответствие с Финансовия регламент.

2.2.3. Оценка на разходите и ползите от проверките и на очаквания риск от грешка

Въз основа на цялостната ефективност на разходите за контрол на дейностите, свързани с управлението на активите, през 2015 г., изчислена като дял от общите разходи за контрол (въз основа на засегнатия персонал в ЕПРВ спрямо общия размер на управляваните касови активи), Комисията е на мнение, че извършваният контрол е достатъчно ефикасен и ефективен от гледна точка на разходите. Същите системи за контрол ще се прилагат и по отношение на управляваните допълнителни активи.

2.3. Мерки за предотвратяване на измами и нередности

Да се посочат съществуващите или планираните мерки за превенция и защита.

ЕИБ носи основната отговорност за приемането на мерки за предотвратяване на измами, най-вече чрез прилагането по отношение на операциите по финансиране на „Правилата на ЕИБ за предотвратяване и възпиране на корупцията, измамите, тайното договаряне, принудата, изпирането на пари и

финансирането на тероризъм при извършването на дейността на ЕИБ“. ЕИБ прие правила във връзка със слабо регулираните и непрозрачните юрисдикции и юрисдикциите, които не оказват съдействие.

ЕИБ е поела ангажимента да води строга политика срещу данъчните измами, укриването на данъци и вредните данъчни практики във всички свои дейности, включително отпускането на кредити чрез финансови посредници. Тя постоянно следи развитието на международните стандарти, за да може да запази водещата си позиция сред международните финансови институции в борбата с вредните данъчни практики и да гарантира, че нейната политика по отношение на слабо регулираните и непрозрачните юрисдикции и юрисдикциите, които не оказват съдействие, е в крак със съществените промени.

Рамката на групата на ЕИБ за борба с изпирането на пари и финансирането на тероризма (AML-CFT), актуализирана през 2014 г. и публикувана на уебсайта на ЕИБ, определя основните принципи, уреждащи борбата с изпирането на пари и финансирането на тероризма и съответните аспекти, свързани с интегритета, на дейностите на групата на ЕИБ. Нейната цел е да попречи групата на ЕИБ и нейните управляващи органи, персонал и партньори да бъдат свързани с изпиране на пари, финансиране на тероризъм или други престъпни дейности или да бъдат използвани за такива дейности.

Към поемането на управлението на Гаранционния фонд се прилагат вътрешните правила на Комисията, включително специфичните процедури за управление на финансови активи.

3. ОЧАКВАНО ФИНАНСОВО ОТРАЖЕНИЕ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО/ИНИЦИАТИВАТА

3.1. Съответни функции от многогодишната финансова рамка и разходни бюджетни редове

- Съществуващи бюджетни редове

По реда на функциите от многогодишната финансова рамка и на бюджетните редове.

Функция от многогодишната финансова рамка	Бюджетен ред	Вид на разхода	Вноска			
	Номер […][Наименование……... ……]	Многогод./ едногод.[6]	от държави от ЕАСТ[7]	от държави кандидатки[8]	от трети държави	по смисъла на член 21, параграф 2, буква б) от Финансовия регламент
	01.0305 Гаранция от ЕС за заеми от ЕИБ и гаранции от ЕИБ по заеми за операции в трети държави		НЕ	НЕ	НЕ	НЕ
	[…][XX.YY.YY.YY] 01.0306 Обезпечаване на Гаранционния фонд	Многогод./ едногод.	НЕ	НЕ	НЕ	НЕ

- Поискани нови бюджетни редове

По реда на функциите от многогодишната финансова рамка и на бюджетните редове.

Функция от многогодишната финансова рамка	Бюджетен ред	Вид на разхода	Вноска			
	Номер […][Наименование…… ……]	Многогод./ едногод.	от държави от ЕАСТ	от държави кандидатки	от трети държави	по смисъла на член 21, параграф 2, буква б) от Финансовия регламент
	[…][XX.YY.YY.YY]		ДА/НЕ	ДА/НЕ	ДА/НЕ	ДА/НЕ

6 Многогод. = многогодишни бюджетни кредити / Едногод. = едногодишни бюджетни кредити.

7 ЕАСТ: Европейска асоциация за свободна търговия.

8 Държави кандидатки и ако е приложимо, държави потенциални кандидатки от Западните Балкани.

3.2. Очаквано отражение върху разходите

3.2.1. Обобщение на очакваното отражение върху разходите

млн. EUR (до третия знак след десетичната запетая)

Функция от многогодишната финансова рамка	Номер	[Наименование……..……]

ГД: <…….>			Година **N**[9]	Година **N+1**	Година **N+2**	Година **N+3**	Да се добавят толкова години, колкото е необходимо, за да се обхване продължителността на отражението (вж. точка 1.6)			**ОБЩО**
• Бюджетни кредити за оперативни разходи										
Номер на бюджетния ред	Поети задължения	(1)								
	Плащания	(2)								
Номер на бюджетния ред	Поети задължения	(1a)								
	Плащания	(2a)								
Бюджетни кредити за административни разходи, финансирани от пакета за определени програми[10]										
Номер на бюджетния ред		(3)								
ОБЩО бюджетни кредити за ГД <…….>	Поети задължения	=1+1a +3								
	Плащания	=2+2a +3								

9 Година N е годината, през която започва да се осъществява предложението/инициативата.

10 Техническа и/или административна помощ и разходи в подкрепа на изпълнението на програми и/или дейности на ЕС (предишни редове ВА), непреки научни изследвания, преки научни изследвания.

• ОБЩО бюджетни кредити за оперативни разходи	Поети задължения	(4)								
	Плащания	(5)								
• ОБЩО бюджетни кредити за административни разходи, финансирани от пакета за определени програми		(6)								
ОБЩО бюджетни кредити за ФУНКЦИЯ <….> от многогодишната финансова рамка	Поети задължения	=4+ 6								
	Плащания	=5+ 6								

<u>Ако предложението/инициативата има отражение върху повече от една функция:</u>

• ОБЩО бюджетни кредити за оперативни разходи	Поети задължения	(4)								
	Плащания	(5)								
• ОБЩО бюджетни кредити за административни разходи, финансирани от пакета за определени програми		(6)								
ОБЩО бюджетни кредити за ФУНКЦИИ 1—4 от многогодишната финансова рамка (Референтна стойност)	Поети задължения	=4+ 6								
	Плащания	=5+ 6								

Функция от многогодишната финансова рамка	**5**	„Административни разходи“

млн. EUR (до третия знак след десетичната запетая)

		Година **N**	Година **N+1**	Година **N+2**	Година **N+3**	Да се добавят толкова години, колкото е необходимо, за да се обхване продължителността на отражението (вж. точка 1.6)			**ОБЩО**
ГД: <…….>									
• Човешки ресурси									
• Други административни разходи									
ОБЩО ГД <…….>	Бюджетни кредити								
ОБЩО бюджетни кредити за ФУНКЦИЯ 5 от многогодишната финансова рамка	(Общо поети задължения = Общо плащания)								

млн. EUR (до третия знак след десетичната запетая)

		Година **N**[11]	Година **N+1**	Година **N+2**	Година **N+3**	Да се добавят толкова години, колкото е необходимо, за да се обхване продължителността на отражението (вж. точка 1.6)			**ОБЩО**
ОБЩО бюджетни кредити за ФУНКЦИИ 1—5 от многогодишната финансова рамка	Поети задължения								
	Плащания								

За информация — административните разходи, свързани с управлението на портфолиото, ще бъдат удържани от приходите на Гаранционния фонд, а не от бюджета. Тези разходи представляват оперативни такси (включително банкови такси, такси за плащания

[11] Година N е годината, през която започва да се осъществява предложението/инициативата.

през мрежата SWIFT, такси, свързани с Clearstream): прогнозата за 2017 г. е за 200 000 EUR, като се очаква до 2020 г. този размер да достигне 250 000 EUR.

Одиторски такси: 10 000 EUR

3.2.2. Очаквано отражение върху бюджетните кредити за оперативни разходи

– X Предложението/инициативата не налага използване на бюджетни кредити за оперативни разходи

– ☐ Предложението/инициативата налага използване на бюджетни кредити за оперативни разходи съгласно обяснението по-долу:

Бюджетни кредити за поети задължения в млн. EUR (до третия знак след десетичната запетая)

Да се посочат целите и резултатите ⇩			Година **N**		Година **N+1**		Година **N+2**		Година **N+3**		Да се добавят толкова години, колкото е необходимо, за да се обхване продължителността на отражението (вж. точка 1.6)						**ОБЩО**	
	РЕЗУЛТАТИ																	
	Вид[12]	Среден разход	Брой	Разходи	Брой	Разходи	Брой	Разходи	Брой	Разходи	Брой	Разходи	Брой	Разходи	Брой	Разходи	Общ брой	Общо разходи
КОНКРЕТНА ЦЕЛ № 1[13]…																		
- Резултат																		
- Резултат																		
- Резултат																		
Междинен сбор за конкретна цел № 1																		
КОНКРЕТНА ЦЕЛ № 2…																		
- Резултат																		
Междинен сбор за конкретна цел № 2																		
ОБЩО РАЗХОДИ																		

[12] Резултатите са продуктите и услугите, които ще бъдат доставени (напр. брой финансирани обмени на учащи се, дължина на построените пътища в километри и т.н.).

[13] Съгласно описанието в точка 1.4.2. „Конкретни цели…“.

3.2.3. Очаквано отражение върху бюджетните кредити за административни разходи

3.2.3.1. Обобщение

– X Предложението/инициативата не налага използване на бюджетни кредити за административни разходи

– ☐ Предложението/инициативата налага използване на бюджетни кредити за административни разходи съгласно обяснението по-долу:

млн. EUR (до третия знак след десетичната запетая)

	Година **N**[14]	Година **N+1**	Година **N+2**	Година **N+3**	Да се добавят толкова години, колкото е необходимо, за да се обхване продължителността на отражението (вж. точка 1.6)			**ОБЩО**
ФУНКЦИЯ 5 от многогодишната финансова рамка								
Човешки ресурси								
Други административни разходи								
Междинен сбор за ФУНКЦИЯ 5 от многогодишната финансова рамка								
Извън ФУНКЦИЯ 5[15] **от многогодишната финансова рамка**								
Човешки ресурси								
Други разходи с административен характер								
Междинен сбор извън ФУНКЦИЯ 5 от многогодишната финансова рамка								
ОБЩО								

Нуждите от бюджетни кредити за човешки ресурси и за другите разходи с административен характер ще бъдат покрити с бюджетните кредити на ГД, които вече са отпуснати за управлението на дейността и/или които са преразпределени в рамките на ГД, при необходимост заедно с всички допълнителни ресурси, които могат да бъдат

[14] Година N е годината, през която започва да се осъществява предложението/инициативата.

[15] Техническа и/или административна помощ и разходи в подкрепа на изпълнението на програми и/или дейности на ЕС (предишни редове ВА), непреки научни изследвания, преки научни изследвания.

предоставени на управляващата ГД в рамките на годишната процедура за отпускане на средства и като се имат предвид бюджетните ограничения.

3.2.3.2. Очаквани нужди от човешки ресурси

– X Предложението/инициативата не налага използване на човешки ресурси.

– ☐ Предложението/инициативата налага използване на човешки ресурси съгласно обяснението по-долу:

Оценката се посочва в еквиваленти на пълно работно време

	Година **N**	Година **N+1**	Година **N+2**	Година **N+3**	Да се добавят толкова години, колкото е необходимо, за да се обхване продължителността на отражението (вж. точка 1.6)		
• Длъжности в щатното разписание (длъжностни лица и временно наети лица)							
XX 01 01 01 (Централа и представителства на Комисията)							
XX 01 01 02 (Делегации)							
XX 01 05 01 (Непреки научни изследвания)							
10 01 05 01 (Преки научни изследвания)							
• Външен персонал (в еквивалент на пълно работно време — ЕПРВ)[16]							
XX 01 02 01 (ДНП, КНЕ, ПНА от общия финансов пакет)							
XX 01 02 02 (ДНП, МП, КНЕ, ПНА и МЕД в делегациите)							
XX 01 04 **yy** [17] - в централата							
XX 01 04 **yy** [17] - в делегациите							
XX 01 05 02 (ДНП, КНЕ, ПНА — Непреки научни изследвания)							
10 01 05 02 (ДНП, ПНА, КНЕ — Преки научни изследвания)							
Други бюджетни редове (да се посочат)							
ОБЩО							

XX е съответната област на политиката или бюджетен дял.

16 ДНП = договорно нает персонал; МП = местен персонал; КНЕ = командирован национален експерт; ПНА = персонал, нает чрез агенции за временна заетост; МЕД = младши експерт в делегация.

17 Подтаван за външния персонал, покрит с бюджетните кредити за оперативни разходи (предишни редове ВА).

Нуждите от човешки ресурси ще бъдат покрити от персонала на ГД, на който вече е възложено управлението на дейността и/или който е преразпределен в рамките на ГД, при необходимост заедно с всички допълнителни отпуснати ресурси, които могат да бъдат предоставени на управляващата ГД в рамките на годишната процедура за отпускане на средства и като се имат предвид бюджетните ограничения.

Описание на задачите, които трябва да се изпълнят:

Длъжностни лица и временно наети служители	• Управление на активи: управление на портфейли, количествен анализ, също така подпомагане на анализа на риска; • Подпомагане на прякото управление, по-конкретно извършване на дейности, свързани с управлението на риска, и на разплащателни административни дейности; • Управление, докладване и последващи действия във връзка с гаранциите (механизъм за утвърждаване на проекти); • Финансово отчитане и осчетоводяване, както и докладване;
Външен персонал	

3.2.4. Съвместимост с настоящата многогодишна финансова рамка

– X Предложението/инициативата е съвместимо(а) с настоящата многогодишна финансова рамка.

– ☐ Предложението/инициативата налага препрограмиране на съответната функция от многогодишната финансова рамка.

Обяснете какво препрограмиране е необходимо, като посочите съответните бюджетни редове и суми.

– ☐ Предложението/инициативата налага да се използва Инструментът за гъвкавост или да се преразгледа многогодишната финансова рамка.

Обяснете какво е необходимо, като посочите съответните функции, бюджетни редове и суми.

3.2.5. Участие на трети страни във финансирането

– x Предложението/инициативата не предвижда съфинансиране от трети страни.

– Предложението/инициативата предвижда съфинансиране съгласно следните прогнози:

Бюджетни кредити в млн. EUR (до третия знак след десетичната запетая)

	Година **N**	Година **N+1**	Година **N+2**	Година **N+3**	Да се добавят толкова години, колкото е необходимо, за да се обхване продължителността на отражението (вж. точка 1.6)			Общо
Да се посочи съфинансиращият орган								
ОБЩО съфинансирани бюджетни кредити								

3.3. Очаквано отражение върху приходите

– X Предложението/инициативата няма финансово отражение върху приходите.

– Предложението/инициативата има следното финансово отражение:

– ☐ върху собствените ресурси

– ☐ върху разните приходи

млн. EUR (до третия знак след десетичната запетая)

Приходен бюджетен ред:	Налични бюджетни кредити за текущата финансова година	Отражение на предложението/инициативата[18]						
		Година **2017**	Година **2018**	Година **2019**	Година **2020**	Да се добавят толкова години, колкото е необходимо, за да се обхване продължителността на отражението (вж. точка 1.6)		
Статия …….								

За разните „целеви“ приходи да се посочат съответните разходни бюджетни редове.

За информация — приходите, очаквани от ценообразуването въз основа на риска, извършвано от ЕИБ, няма да имат отражение върху бюджета. Приходите ще бъдат плащани директно на Гаранционния фонд.

Очакваните приходи са:

Година **2017**	Година **2018**	Година **2019**	Година **2020**
—	**0,504**	**1,366**	**2,718**

Допълнителна информация: Приходите от премиите за риск се изчисляват на 50 базисни пункта, като този резултат е получен въз основа на прогнозите за непогасени заеми, отпуснати от ЕИБ за проекти в частния сектор, свързани с миграционната криза.

За информация — понастоящем Комисията плаща такси за финансовото управление на Гаранционния фонд. Предложението за прехвърлянето на тази дейност на Комисията ще даде възможност за икономии, възлизащи на около 900 000 EUR годишно (през 2015 г. на ЕИБ са били платени 860 000 EUR).

[18] Що се отнася до традиционните собствени ресурси (мита, налози върху захарта), посочените суми трябва да бъдат нетни, т.е. брутни суми, от които са приспаднати 25 % за разходи по събирането.