



EUROPOS AUDITO RŪMAI

AUDITO STRATEGIJA

2009–2012 M.

SANTRAUKA

TURINYS

3 puslapis	Pratarmė
4 – 5 puslapiai	Strategijos rengimas
6 – 9 puslapiai	1 tikslas: kiek įmanoma padidinti bendrą mūsų auditų poveikį
10 puslapis	2 tikslas: padidinti efektyvumą geriau panaudojant turimus išteklius



EUROPOS AUDITO RŪMAI

PRATARMĖ

Šis dokumentas yra Audito Rūmų 2009–2012 m. laikotarpiui priimtos audito strategijos santrauka. Nusibrėždami, ką reikia padaryti per artimiausius ketverius metus, kad būtų įgyvendinta jų misija ir vizija, Europos Audito Rūmai siekia:

- kiek įmanoma padidinti bendrą auditų poveikį;
- padidinti efektyvumą geriau panaudojant išteklius.

Taigi reikia sustiprinti esamus privalumus ir išnaudoti tobulėjimo galimybes, kurias teikia išorės pokyčiai bei tarpusavio vertinimo metu pateiktos rekomendacijos* tam, kad po ketverių metų Audito Rūmai galėtų įrodyti, jog jų auditų poveikis didėja ir kad jie geriau panaudoja savo išteklius.

Nuolat besikeičiant audito aplinkai ir išskylant naujiems iššūkiams, Audito Rūmai privalo būti lankstūs ir periodiškai peržiūrėti savo strategiją, kad galėtų geriau atsižvelgti į naujus rizikos veiksnius ir audito sritis bei laiku pateikti suinteresuotosioms šalims aktualias bei naudingas ataskaitas ir nuomones.

* 2007 m. Audito Rūmai paprašė keturių aukščiausiųjų nacionalinių audito institucijų – Austrijos, Kanados, Norvegijos ir Portugalijos – organizuoti tarpusavio vertinimą. Pagrindinės šio išsamaus vertinimo išvados buvo šios:

- Audito Rūmai atlieka savo darbą nepriklausomai ir nešališkai;
- Audito Rūmų audito ataskaitos yra grindžiamos pakankamais ir tinkamais audito įrodymais, kaip to reikalaujama Tarptautiniuose audito standartuose;
- apklaustos suinteresuotosios šalys labai pasitiki Audito Rūmų ataskaitomis yra mano, kad jos yra iš esmės teisingos, paremtos faktais ir objektyvios.

Tačiau tarpusavio vertinimo išvadose taip pat buvo nurodytos tobulintinos sritys. Šių sričių nagrinėjimui Audito Rūmai teiks pirmenybę.

Daugiau informacijos apie šį tarpusavio vertinimą rasite interneto svetainėje: www.eca.europa.eu.

STRATEGIJOS RENGIMAS

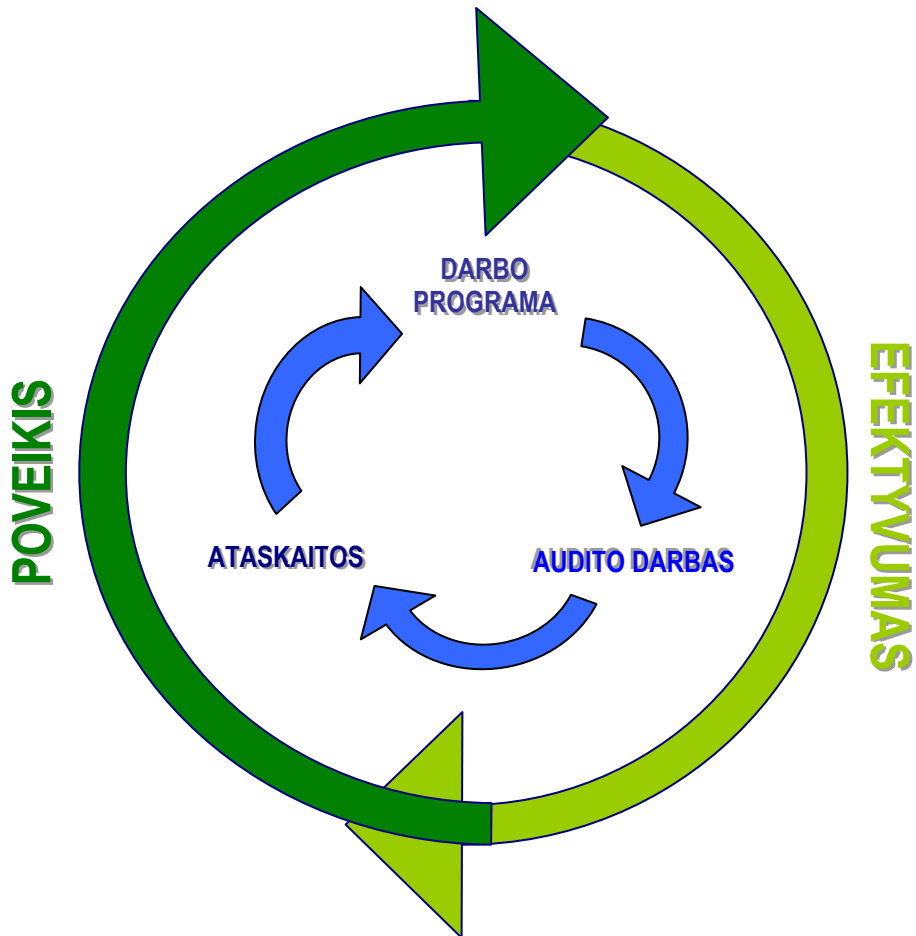
Audito Rūmų strateginio planavimo pagrindas yra jų vizija ir misija, išreikštos tam tikru skaičiumi aukšto lygio strateginių tikslų. Pagal šiuos tikslus yra parengiami ketverių metų laikotarpio strategijos metmenys, kuriuose numatoma kiek įmanoma padidinti bendrą Audito Rūmų auditų poveikį ir padidinti efektyvumą geriau panaudojant išteklius. Remiantis šiais metmenimis buvo parengta ketverių metų strategija, kuri ir pristatyta šiame dokumente. Šia strategija yra paremtos mūsų metinės darbo programos, kuriose pateikta išsami informacija apie Audito Rūmų auditus.

Nusibrėžus, ką reikia padaryti per artimiausius ketverius metus, strateginiai tikslai buvo išreikšti Audito Rūmų vertybes atspindinčiais veiksmais¹.



¹ Audito Rūmų misija, vizija, vertybės ir strateginiai tikslai yra pateikti Audito Rūmų interneto svetainėje: www.eca.europa.eu

Audito Rūmai atlieka auditus ir regia ataskaitas siekdami pagerinti ES lėšų valdymą ir jos piliečių vardu apsaugoti ES finansinius interesus. Rengiant strategiją, kurios Audito Rūmai privalo laikytis vykdydami savo veiklą, buvo visų pirma atsižvelgiama į šiuos pagrindinius elementus:



KIEK ĮMANOMA PADIDINTI POVEIKĮ

Tobulinti ES lėšų valdymą

Padidinti ES atskaitomybę jos piliečiams

PADIDINTI EFEKTYVUMĄ

Optimaliai naudoti išteklius

1 TIKSLAS: KIEK ĮMANOMA PADIDINTI BENDRĄ MŪSŲ AUDITŲ POVEIKĮ

Optimaliai ir efektyviai atrinkti ir parengti auditus

Audito Rūmai atlieka savo auditus remdamiesi IFAC¹ ir INTOSAI² tarptautiniais audito standartais ir etikos kodeksais. Šiuo metodiniu pagrindu remiamasi atrenkant ir parengiant audito užduotis.

Audito Rūmai atlieka finansinius ir atitikties (iš esmės patikinimo pareiškimo arba DAS) auditus, taip pat veiklos auditus.

Didelė Audito Rūmų išteklių dalis panaudojama DAS auditams (kurie leidžia pateikti suinteresuotosioms šalims patikinimo pareiškimą dėl ES finansinių ataskaitų patikimumo bei šiose ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo), taip pat Europos plėtros fondų (EPF) auditui bei kasmetiniams 28 Europos Sąjungos agentūrų auditams.

Su metinėmis ataskaitomis dėl ES biudžeto vykdymo susiję audito tikslai, kuriuos būtina pasiekti per 2009–2012 m. laikotarpį, yra šie:

ES BIUDŽETO FINANSINIŲ ATASKAITŲ PATIKIMUMAS

Tikslas yra įvertinti :

- ar finansinės ataskaitos parengtos pagal taisykles;
- operacijų išsamumą ir tikrumą;
- matavimą ir vertės nustatymą bei informacijos pateikimą.

OPERACIJŲ TEISĖTUMAS IR TVARKINGUMAS

Tikslas yra įvertinti:

- kaip Europos institucijos atlieka savo pareigas, susijusias su biudžeto vykdymu;
- ar finansinės operacijos buvo teisingai registruojamos bei teisėtai ir tvarkingai vykdomos ir valdomos.

2009 m. Audito Rūmai sudarys vidaus ekspertų darbo grupę, įpareigotą išnagrinėti, kaip galima būtų tobulinti DAS auditą ateityje.

¹ IFAC: Tarptautinė apskaitininkų federacija (www.ifac.org)

² INTOSAI: Tarptautinė aukščiausiųjų audito institucijų organizacija (www.intosai.org)

Audito Rūmams atliekant veiklos auditus (kurių rezultatai paprastai skelbiami specialiosiose ataskaitose), rizikos analizė yra konkrečiau pritaikoma įvairioms politikos sritims. Nors kai kurie ES išlaidų ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą veikiančios rizikos veiksniai, kaip antai sudėtingos taisyklės, yra bendri įvairioms ES biudžeto dalims, esama ir reikšmingų skirtumų, atsirandančių dėl to, kad programos yra skirtingai rengiamos ir valdomos. 2009–2012 m. Audito Rūmai sieks:

- kiek įmanoma padidinti šių auditų svarbą priimant sprendimus finansų ir valdymo srityse;
- panaudoti visus esamus veiklos audito atlikimo metodus (remiantis Audito Rūmų veiklos audito vadovu).

Audito Rūmai numato atlikti veiklos auditus su didelėmis išlaidomis susijusiose politikos srityse, taip pat apimti kitas sritis atsižvelgiant į rizikos lygį ir suinteresuotųjų šalių interesus. Toliau yra pateikti pagrindiniai audito tikslai, kuriuos būtina pasiekti 2009–2012 m. įvairiose politikos srityse:

GAMTOS IŠTEKLIŲ IŠSAUGOJIMAS IR VALDYMAS

Tikslas yra:

- užbaigti visų pagrindinių pagalbos schemų bei valdymo ir kontrolės sistemų auditą;
- įvertinti keletą aplinkosaugos ir žemės ūkio tikslų tarpusavio sąveikos aspektų;
- įvertinti su struktūriniais pokyčiais susijusių tikslų pasiekimą vykdant kai kurias priemones kaimo plėtros srityje;
- įvertinti BŽŪP srityje taikomas lėšų patvirtinimo ir susigrąžinimo procedūras.

STRUKTŪRINĖS POLITIKOS, TRANSPORTAS, MOKSLINIAI TYRIMAI IR ENERGETIKA

Tikslas yra:

- toliau vertinti įvairiuose (ūkio) sektoriuose įgyvendinamų programų rezultatyvumą ir efektyvumą;
- išnagrinėti Komisijos taikomas procedūras vertinant būsimų teisės aktų poveikį (pvz., geresnio reglamentavimo iniciatyvos srityje) bei vertinant programų ir politikų poveikį);
- įvertinti naują MTTP išlaidų valdymo modelį (BP7) siekiant prisidėti prie tolesnės plėtros;
- pakankamai anksti įvertinti pagrindines 2007–2013 m. programas, kad galima būtų paveikti tolesnio laikotarpio sprendimus;
- įvertinti susigrąžinimo ir baigimo procedūrų nuostatų efektyvumą per 2000–2006 m. laikotarpį sanglaudos srityje.

IŠORĖS VEIKSMAI

Tikslas yra įvertinti:

- Komisijos politiką ir programavimą keliuose srityse, kaip antai humanitarinė pagalba (taip pat ryšį su vystymosi pagalba);
- rezultatus ir poveikį prioritetinėse prekybos ir vystymosi srityse, taip pat pasirengimo stojimui pagalba;
- įgyvendinančiųjų partnerių (pvz., NVO) darbą, taip pat Komisijos tarnybų, atsakingų už organizavimą, procedūras, metodus, valdymą ir ataskaitų apie rezultatus rengimą, efektyvumą.

BANKININKYSTĖ, ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS, EUROPOS BENDRIJOS INSTITUCIJOS IR ĮSTAIGOS, VIDAUS POLITIKA

Tikslas yra:

- atlikti auditus, sudarančius pagrindą pagerinti finansų valdymą, sustiprinti skaidrumą, patobulinti atitinkamus teisės aktus;
- įvertinti Komisijos priežiūros darbą bankininkystės, rizikos kapitalo ir MVĮ programų srityse.
- reguliariai rengti ataskaitas, panaudojant periodinių ir specialių agentūrų veiklos bei pasiektų rezultatų vertinimų rezultatus;
- įvertinti Komisijos vykdomo programų įgyvendinimo bei priežiūros ir kontrolės sistemų rezultatyvumą.

PAJAMOS

Tikslas yra įvertinti:

- ar privalomų pajamų suma teisingai apskaičiuota, perkelta ir užregistruota ES biudžete;
- ar laiku ir teisingai į ES biudžetą perkelti tradiciniai nuosavi ištekliai;
- valstybių narių įnašų teisingumą;
- Komisijos priežiūros ir kontrolės sistemas, susijusias su PVM ir BNPj pagrįstų išteklių apskaičiavimu ir surinkimu.

Griežtos audito išvados ir naudingos rekomendacijos

Audito Rūmai vykdo griežtą visų savo audito darbų kokybės kontrolę. 2009–2012 m. Audito Rūmai numato:

- toliau skatinti kokybiškus ir nuoseklius darbo rezultatus;
- įdiegti naują bendrą audito kokybės vertinimo sistemą.

Platesnis auditų spektras

Audito Rūmai turi unikalią galimybę atlikti nepriklausomus ir horizontalius Europos Sąjungos lėšų panaudojimo įvertinimus. Siekdami geriau patenkinti suinteresuotųjų šalių reikmes numatome išplėsti savo audito produktų spektrą ir teikti:

- ataskaitą naujai Komisijai dėl pagrindinių ES biudžetui kylančios rizikos veiksnių (2009 m.);
- nuomones dėl biudžeto peržiūros;
- veiklos audito ataskaitas horizontaliomis temomis (pvz., aplinkosaugos, pagalbos mažoms ir vidutinėms įmonėms priemonių ir pan.), pateikiant kelias ES politikos sritis apimančius konsoliduotus audito metu nustatytus faktus ir išvadas;
- su specifinėmis rizikos sritimis (pvz., sanglaudos politikos išlaidų, institucijų viešųjų pirkimų procedūrų ir pan.) susijusias atitikties ataskaitas, paremtas mūsų kasmetinių DAS auditų metu nustatytais faktais;
- tolesnių veiksmų ataskaitas apie priemones, kurių buvo imtasi, atsižvelgiant į Audito Rūmų specialiujų ataskaitų rekomendacijas.

Laiku pateiktos ir naudingos ataskaitos

Rengiant ataskaitas dar didesnis dėmesys bus skirtas kokybei, terminų laikymuisi, taip pat jų naudingumo biudžeto valdymo institucijai didinimui. Audito Rūmai numato:

- kasmet pateikti 12–15 veiklos audito ataskaitų;
- organizuoti mūsų ataskaitų naudingumo pagrindinėms suinteresuotosioms šalims vertinimą ir surinkti nepriklausomus atsiliepimus dėl jų kokybės.

Veiksmingas bendravimas su suinteresuotomis šalimis

Pastaruosius dvejus metus Audito Rūmai dėjo dideles pastangas, kad pagerintų bendravimą su suinteresuotosiomis šalimis, pavyzdžiui, sukūrė naują interneto svetainę, patobulino su žiniasklaida susijusios veiklos struktūrą, pagerino informacinę medžiagą. Audito Rūmai numato:

- palaikydami reguliarius ryšius toliau gerinti santykius su pagrindinėmis suinteresuotomis šalimis (pvz., Europos Parlamento komitetais);
- sukurti ilgalaikius ryšius su suinteresuotomis žiniasklaidos priemonėmis.

2 TIKSLAS: PADIDINTI EFEKTYVUMĄ GERIAU NAUDOJANT IŠTEKLIUS

Pagerinti valdymą

Audito Rūmai yra kolegiali institucija, kurią valdo 27 jos nariai. Šiuo metu ji nagrinėja kaip geriausiai pagerinti sprendimų priėmimo procesą ir jo valdymą, taip pat kaip pagerinti kolegijos vadovavimą institucijai.

Igyvendinti veiksmingą ir dinamišką žmogiškųjų išteklių politiką

Audito Rūmų darbuotojai yra pagrindinis jų turtas. Nepaprastai svarbu pritraukti tinkamo profilio darbuotojus ir skirti jiems tinkamas užduotis. Audito Rūmai sieks padidinti patyrusių auditorių kategorijos, kuri yra priskiriama jų įdarbinimo metu, lygį, pirmenybę įdarbinant teikti veiklos audito specialistams, palengvinti ekspertų įdarbinimą ir padaryti lankstesnę darbuotojų skyrimo procedūrą.

Racionalizuoti audito užduotis

Audito Rūmai imsis konkrečių priemonių, skirtų optimaliai suderinti audito reikmes ir žmogiškųjų išteklių valdymą ir tuo būdu racionalizuoti darbų vykdymą. Audito Rūmai numato sudaryti specialią audito darbo grupę, kuri audituos visas Komisijos finansines ataskaitas. Audito Rūmai sistemingai nagrinės galimybę samdyti išorės subjektus audito ir administracinėms užduotims atlikti.

Tobulinti IT priemones

Siekdami didžiausio darbų atlikimo efektyvumo, Audito Rūmai imsis iniciatyvų, kad būtų naudojama tinkama audito programinė įranga, dar plačiau naudojamas elektroninis dokumentų persiuntimas ir kad būtų plečiamas informacinių technologijų naudojimas. Toliau bus tobulinamos IT priemonės siekiant gerinti vidaus ir išorės komunikaciją.

Profesinių įgūdžių ugdymas

Profesiniams darbuotojų įgūdžiams Audito Rūmai teikia nepaprastą svarbą. Jie numato parengti asmeninio tobulėjimo planus, pagerinti žinių valdymą ir vidinį darbuotojų mobilumą bei prisidės diegiant diplomus suteikiančio mokymo sistemą viešojo sektoriaus audito, apskaitos ir finansų srityse.

Tobulinti santykius su audituojamais subjektais

Audito Rūmai tobulins konsultavimąsi su Komisija auditų metu. Audito Rūmai aktyviai ragins Komisijos tarnybas ir nacionalines institucijas sparčiau atsakyti į preliminarai nustatytus audito faktus, kurie teikiami prieš priimant ataskaitas.

Metinė veiklos ataskaita ir pagrindiniai veiklos rodikliai

Siekdami didinti skaidrumą ir atskaitomybę bei skatinti į rezultatus orientuotą kultūrą Audito Rūmai ėmėsi tam tikrų priemonių, skirtų pagerinti ataskaitų apie jų pačių veiklą, taip pat apie jų valdymo informacines sistemas rengimą. 2008 m. Audito Rūmai paskelbė savo pirmąją metinę veiklos ataskaitą (www.eca.europa.eu). Jie taip pat priėmė pagrindinių veiklos rodiklių (PVR) rinkinį, kuris palaipsniui bus paskelbtas būsimose metinėse veiklos ataskaitose. Per 2009–2012 m. laikotarpį Audito Rūmai peržiūrės savo priežiūros procedūras ir valdymo informacines sistemas.

Europos Audito Rūmai yra ES institucija, įsteigta pagal Sutartį vykdyti ES finansų auditą. Kaip ES išorės auditorius Audito Rūmai padeda gerinti ES finansų valdymą ir atlieka nepriklausomo Europos Sąjungos piliečių finansinių interesų sergėtojo vaidmenį.

Audito Rūmus sudaro 27 nariai, juose dirba 880 darbuotojų, o jų 2009 metų veiklos biudžetas sudaro 132 milijonus eurų. Jie teikia audito paslaugas, leidžiančias įvertinti kaip surenkamos ir panaudojamos ES lėšos. Jie tikrina, ar finansinės operacijos yra tinkamai įregistruotos ir atskleistos, teisėtai ir tvarkingai atliktos bei ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai valdomos. Audito Rūmai praneša apie savo auditų rezultatus pateikdami aiškias, aktualias ir objektyvias ataskaitas. Jie taip pat teikia savo nuomonę apie klausimus, susijusius su finansų valdymu.

Audito Rūmai skatina atskaitingumą ir skaidrumą bei padeda Europos Parlamentui ir Tarybai prižiūrėti ES biudžeto vykdymą, visų pirma biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūros metu. Audito Rūmai įsipareigoja būti efektyvi organizacija ir pirmoji skatinti pažangą viešojo audito ir administravimo srityje.



EUROPOS AUDITO RŪMAI

Daugiau informacijos:

Europos Audito Rūmai
12, Rue Alcide De Gasperi
L-1615 Luxembourg
El. paštas: euraud@eca.europa.eu
www.eca.europa.eu