

RO

2017

Promovarea unui climat de încredere printr-un audit independent

Strategia Curții de Conturi Europene pentru perioada 2018-2020



4
1977 - 2017



CURTEA DE
CONTURI
EUROPEANĂ

Cuprins

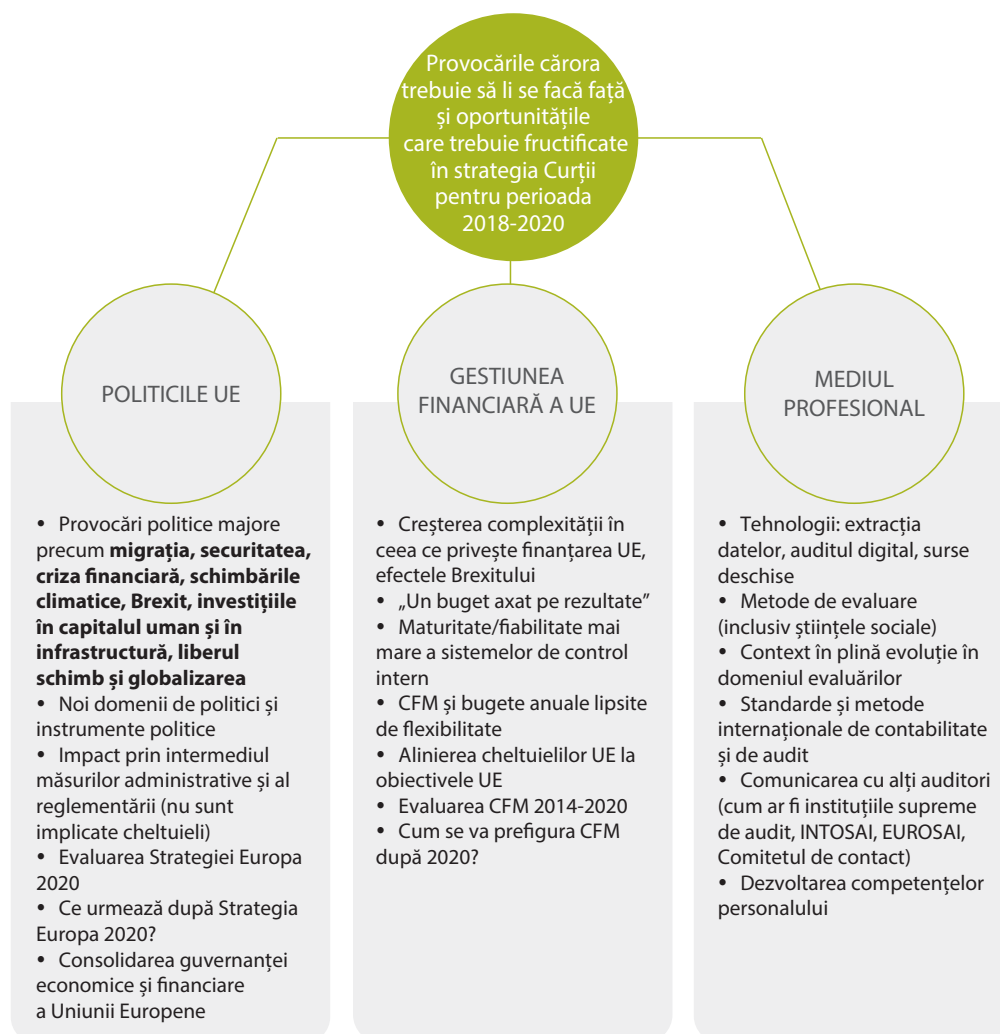
Pagina

3	UE 2018-2020: un context dificil
4	În perioada 2018-2020, Curtea va contribui la abordarea provocărilor cu care se confruntă UE
5	Obiectivele strategice ale Curții pentru perioada 2018-2020
6	Creșterea valorii adăugate a declarației de asigurare în contextul gestiunii financiare actuale a UE
7	Un accent mai mare pe aspectele legate de performanță ale acțiunilor UE
8	Transmiterea unor mesaje clare către public
9	Orientarea organizării Curții în funcție de produsele sale
10	Remarci finale: contribuția la promovarea unui climat de încredere în UE în perioada 2018-2020

UE 2018-2020: un context dificil

Anii 2018-2020 vor reprezenta o perioadă crucială pentru Uniunea Europeană. Vor trebui luate decizii de maximă importanță. Evoluțiile care au loc în politica globală a UE, în gestiunea financiară a acesteia și în mediul profesional în care evoluează Curtea de Conturi Europeană creează provocări redutabile pentru instituția noastră, însă îi oferă în același timp și anumite oportunități (a se vedea **graficul**).

Provocări și oportunități pentru Curtea de Conturi Europeană



Încrederea în UE scade dacă nu se demonstrează o valoare adăugată

Provocările cu care se confruntă UE oferă prilejul de a se aduce îmbunătățiri și de a se optimiza eficiența, dar ele exercită, în egală măsură, o presiune asupra resurselor și a capacităților UE și pot antrena riscul unei neutilizări optime a fondurilor și cel de a nu se obține impactul scontat. Pentru a se face față cu succes provocărilor viitoare, va fi nevoie ca deciziile să fie luate și ca prioritățile să fie stabilite în cunoștință de cauză și cu asumarea răspunderii. Oamenii trebuie să poată vedea că UE acționează cu integritate, aplică principiul statului de drept, cheltuiește cu prudență banii contribuabililor, își stabilește obiective clare și obține rezultatele promise.

Dacă nu se poate demonstra că banii europeni și acțiunile UE permit obținerea unor rezultate pozitive, încrederea cetățenilor în UE va scădea. Distanța percepută între cetățeni și instituțiile UE constituie în prezent o amenințare pentru însăși existența UE.

În perioada 2018-2020, Curtea va contribui la abordarea provocărilor cu care se confruntă UE

Curtea consideră că se află într-o poziție unică pentru a aborda provocările și pentru a fructifica oportunitățile pe care le implică guvernarea UE și utilizarea optimă a fondurilor acesteia și, grație auditului independent pe care îl asigură, pentru a ajuta astfel cetățenii Uniunii să decidă dacă pot avea încredere în capacitatea instituțiilor UE de a obține rezultate concrete pentru ei.

... deoarece aceasta este misiunea care i-a fost încredințată, ...

Anul 2017 marchează cea de a 40-a aniversare a Curții de Conturi Europene. În calitate de auditor extern al Uniunii Europene, misiunea Curții este de a contribui la îmbunătățirea gestiunii financiare a UE, de a promova asumarea responsabilității și transparența și de a juca rolul de gardian independent al intereselor financiare ale cetățenilor Uniunii. Curtea avertizează cu privire la riscurile existente, oferă asigurări, semnalează existența atât a deficiențelor, cât și a reușitelor și formulează recomandări adresate factorilor de decizie și organelor legislative din UE cu privire la modul în care se poate îmbunătăți gestionarea politicilor și a programelor UE și se poate asigura faptul că cetățenii europeni sunt informați cu privire la utilizarea banilor lor.

... deoarece acestea sunt valorile pe care le susține

Valorile Curții sunt asumarea responsabilității, transparența, profesionalismul, integritatea, imparțialitatea și capacitatea de reacție.

... și grație măsurilor strategice pe care le va lua

Curtea vizează, prin intermediul strategiei sale pentru perioada 2018-2020, să aducă o valoare adăugată, oferind în timp util cetățenilor UE, factorilor de decizie și actorilor implicați în implementare noi informații și o nouă înțelegere a bugetelor, a domeniilor de politici și a reglementărilor UE. Curtea va urmări să determine care sunt competențele UE în diversele domenii de politici, care sunt rezultatele obținute prin utilizarea acestor competențe și care sunt măsurile necesare pentru a se face față provocărilor viitoare. Grație independenței, competențelor și resurselor sale, Curtea va sprijini controlul public, ameliorările, inovarea și învățarea în sectorul public al UE și, astfel, va contribui la consolidarea încrederii în modul în care UE și instituțiile sale fac față provocărilor existente în prezent.

Produsele principale ale Curții

- **rapoarte anuale**, în care sunt prezentate rezultatele auditurilor financiare și de conformitate realizate de Curte cu privire la bugetul Uniunii Europene și cu privire la fondurile europene de dezvoltare, dar și aspecte legate de gestiunea bugetară și de performanță;
- **rapoarte speciale**, care prezintă rezultatele unor audituri ale performanței sau ale unor audituri de conformitate selectate ce au ca obiect domenii specifice de cheltuieli sau de politici ori aspecte bugetare sau de gestiune;
- **documente de analiză**, cum ar fi analizele panoramice și notele de informare;
- **avize** cu privire la actele legislative noi sau modificate care au un impact semnificativ asupra gestiunii financiare;
- **rapoarte anuale specifice**, care se referă la agențiile, organismele descentralizate și întreprinderile comune ale UE.

Obiectivele strategice ale Curții pentru perioada 2018-2020

Serviciile pe care le oferă Curtea cetățenilor UE și reprezentanților acestora trebuie să evolueze pentru a se adapta la provocări și pentru a fructifica noile oportunități. Gama de produse ale Curții (a se vedea **caseta**) va fi îmbunătățită în cursul următorilor trei ani, prin sporirea valorii adăugate a declarației de asigurare în contextul gestiunii financiare actuale a UE, prin punerea accentului pe performanță în ceea ce privește produsele sale, prin formularea unor mesaje mai clare pentru publicul său și prin orientarea cu mai mare precizie a proceselor interne către produsele sale.

Cresterea valorii adăugate a declarației de asigurare în contextul gestiunii financiare actuale a UE



Încrederea în gestiunea financiară a UE poate fi consolidată dacă cetățenilor și reprezentanților acestora li se oferă asigurări că sunt respectate normele aplicabile. Declarația de asigurare (DAS) furnizată de Curte cu privire la fiabilitatea conturilor UE și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente a contribuit la îmbunătățirea considerabilă a gradului de respectare a normelor UE (a se vedea *casetă*). Evoluția pozitivă a sistemelor de gestiune și control oferă Curții prilejul de a adopta o perspectivă nouă asupra abordării de audit pentru declarația de asigurare. În momentul de față, auditul DAS al Curții se bazează în principal pe testarea directă a conformității pentru un eșantion reprezentativ de mari dimensiuni de plăți selectate în mod aleatoriu.

În perioada 2018-2020, abordarea auditului DAS va fi adaptată astfel încât să profite de îmbunătățirea situației gestiunii financiare a UE (a se vedea mai jos). Aceasta va permite Curții să își concentreze atenția și resursele pe evaluarea măsurii în care UE obține rezultate pentru cetățenii săi și – dacă este necesar – pe examinarea anumitor probleme selectate de conformitate din sfera gestiunii financiare a UE.

Declarația de asigurare a Curții a contribuit la ameliorarea semnificativă a gestiunii financiare a UE în ultimii 20 de ani

- o opinie de audit pozitivă, din 2007, cu privire la fiabilitatea conturilor UE;
- scăderea semnificativă a numărului de erori care afectează plățile UE;
- consolidarea răspunderii pentru actul de gestiune și sporirea transparenței în gestiunea financiară a UE;
- îmbunătățirea sistemelor de control, care a condus la o mai bună prevenire, depistare și măsurare a erorilor la nivelul Comisiei și la cel al statelor membre;
- măsuri corective mai bune în cazurile în care sunt depistate erori;
- simplificare grație unei mai bune reglementări.

Abordarea pentru DAS în perioada 2018-2020 va continua să se bazeze pe mandatul conferit de tratat Curții și să respecte pe deplin standardele internaționale de audit pentru sectorul public. Curtea va analiza posibilitățile de a utiliza informațiile furnizate de entitățile auditate cu privire la legalitate și regularitate și de a ține seama de acțiunile corective pe care acestea le-au întreprins. Această abordare pentru DAS va include mai multe elemente calitative și se preconizează că va determina o reducere a testelor directe efectuate de Curte pe plăți. Ea ar trebui să contribuie la îmbunătățirea raportului cost-eficacitate al declarației de asigurare furnizate de Curte, fără să mărească sarcina generată de audit și de control. Curtea va consulta îndeaproape toate părțile interesate și entitățile auditate.

Concepția abordării pentru DAS se va înscrie în cadrul mai larg al **reînnoirii raportului anual al Curții** și va comporta consolidarea raportării anuale cu privire la performanță și a informațiilor privind acțiunile UE în statele membre și în regiunile acestora (a se vedea inițiativele în contextul următorului obiectiv strategic).

Un accent mai mare pe aspectele legate de performanță ale acțiunilor UE



Cetățenii UE și reprezentanții acestora nu doresc doar să primească asigurarea că banii lor sunt cheltuiți în conformitate cu normele aplicabile, ci și să afle dacă rezultatele scontate au fost obținute. Curtea a raportat cu privire la aspecte precum valoarea adăugată și performanța fondurilor și politicilor UE încă de la începutul existenței sale ca instituție, însă contextul actual creează noi provocări și oferă noi oportunități. În perioada 2018-2020, Curtea va pune accentul, în publicațiile sale, pe evaluarea performanței, luând următoarele inițiative:

O mai bună evaluare a valorii adăugate a acțiunilor UE

În viitor, Curtea va aborda mai des aspecte efective legate de performanță, cum ar fi obținerea rezultatelor scontate și a impactului preconizat sau relevanța acțiunilor UE pentru cetățeni. De asemenea, având în vedere presiunile exercitate asupra UE de a întreprinde reforme, Curtea va evalua, ori de câte ori va fi posibil, dacă acțiunea la nivelul UE reprezenta modalitatea optimă de a se obține rezultatul dorit și dacă ar trebui să se intensifice sau să se reducă intervențiile la nivelul UE în vederea îndeplinirii obiectivelor finanțării sau ale politicilor. Curtea va raporta într-un mod echilibrat, recunoscând realizările și ținând seama de limitările inerente.

O perspectivă mai largă asupra acțiunilor UE

Acțiunile UE iau forme multiple și sunt întreprinse în domenii de politică largi, dar interconectate, în paralel cu acțiuni ale sectorului public de la nivel național, regional sau local. Curtea va proceda la realizarea unor analize ample ale acțiunilor desfășurate de UE în diverse domenii de politică, de exemplu prin publicarea unor „analize panoramice”. Acestea vor permite cetățenilor și reprezentanților lor să aibă o imagine de ansamblu asupra cheltuielilor și acțiunilor administrative ale UE. Aceste evaluări ample vor ajuta, în egală măsură, Curtea să identifice măsurile specifice de la nivelul UE care merită să li se acorde mai multă atenție sub formă de audituri specifice.

Furnizarea unor răspunsuri rapide la întrebări presante și specifice privind acțiunile UE

Impactul rapoartelor Curții depinde de relevanța și calitatea acestora și de publicarea lor în timp util. Curtea va îmbunătăți caracterul oportun al publicațiilor sale, prin concentrarea lor pe problemele cele mai relevante (de exemplu, prin *rapoarte speciale accelerate*). Calendarul de producție prezintă o relevanță deosebită atunci când activitățile Curții sunt necesare ca răspuns la un eveniment de actualitate sau la o solicitare urgentă din partea părților interesate. În acest domeniu, Curtea va introduce un produs nou, sub forma „studiilor de caz rapide”, ce vor avea o sferă limitată și vor fi axate pe constatarea unei situații de fapt în legătură cu anumite probleme într-un interval scurt de timp.

O mai bună comparație a modalităților de implementare a acțiunilor UE și a rezultatelor acestora

Se va pune un accent mai mare pe identificarea și promovarea exemplelor pozitive și a bunelor practici în materie de utilizare a fondurilor UE și de punere în aplicare a politicilor UE. Întrucât acțiunile UE sunt implementate adesea în statele membre, este normal ca rezultatele acestora să varieze de la o zonă geografică la alta în funcție de condițiile și de practicile administrative diferite. Curtea va analiza aceste diferențe ori de câte ori acest exercițiu va fi posibil și va prezenta utilitate pentru învățarea reciprocă în ceea ce privește modalitățile optime de utilizare a fondurilor UE și de punere în aplicare a politicilor acestora.

Creșterea impactului recomandărilor Curții privind ameliorarea acțiunilor UE

Curtea formulează, în rapoartele sale, numeroase recomandări care vizează îmbunătățirea performanței fondurilor și a acțiunilor administrative ale UE. Conștientă de dificultățile practice întâmpinate de entitățile auditate, Curtea va veghea ca recomandările sale să favorizeze soluțiile cu un bun raport cost-eficacitate pentru remedierea deficiențelor. Dacă va fi necesar, Curtea va aborda, de asemenea, problema eventualelor lacune existente în cadrul juridic. Toate recomandările relevante vor face obiectul unei monitorizări riguroase a punerii în aplicare, iar concluziile acestei monitorizări vor fi publicate.

Raportare anuală cu privire la performanța acțiunilor UE

În ultimii ani, părțile interesate au indicat că au nevoie să li se furnizeze mai frecvent informații cu privire la performanța fondurilor UE, iar Comisia Europeană urmărește să își consolideze raportarea cu privire la performanță prin intermediul inițiativei „buget axat pe rezultate”. Curtea va continua să își dezvolte evaluarea periodică a performanței bugetului global, a diferitelor rubrici ale cadrului financiar multianual și a diferitelor fonduri majore ale UE.

Furnizarea de informații privind acțiunile UE de combatere a fraudei și a corupției

Curtea contribuie, prin activitățile pe care le desfășoară, la protejarea intereselor financiare ale UE. În cursul perioadei 2018-2020, Curtea va depune eforturi pentru a face mai bine cunoscute acțiunile UE de combatere a fraudei și a corupției. Aceasta va implica furnizarea mai multor informații privind riscurile de fraudă și de corupție, precum și privind calitatea sistemelor de prevenire și de detecție de la nivelul Comisiei Europene, al altor organisme de implementare și al OLAF.

Transmiterea unor mesaje clare către public



Examinarea de către Curtea a acțiunilor UE nu poate crește încrederea în UE decât dacă Curtea reușește să își comunice în mod clar concluziile și recomandările. Acest aspect este cu atât mai important la ora actuală cu cât numeroase surse de informații intră în concurență pentru a-și disputa atenția factorilor de decizie politică și a entităților responsabile de implementare. Impactul Curții din punctul de vedere al ameliorării acțiunilor UE va depinde de calitatea relațiilor instituției cu părțile sale interesate (a se vedea **caseta**).

În perioada 2018-2020, Curtea va îmbunătăți și va valorifica mai bine relațiile cu partenerii săi, în special luând următoarele inițiative:

Curtea menține relații cu:

- autoritățile politice care sunt responsabile de menținerea unui control public (Parlamentul European, Consiliul Uniunii Europene, parlamentele naționale și guvernele naționale);
- entitățile auditate responsabile de gestionarea fondurilor și a politicilor UE (în special Comisia și autoritățile naționale);
- alți auditori (cum ar fi instituțiile supreme de audit ale statelor membre);
- mass-media;
- alți parteneri (de exemplu, universități, grupuri de reflecție, ONG-uri și grupuri de interese);
- și, în măsura în care este posibil, în mod direct cu cetățenii UE.

Contacte mai strânse cu Parlamentul European, Consiliul și autoritățile naționale

În ultimii ani, Curtea a intensificat dialogul cu Parlamentul European, de exemplu prin stabilirea unor contacte mai regulate cu comisiile specializate. Pentru a reuși să influențeze procesul decizional privind gestiunea financiară a UE și alte practici administrative, produsele Curții și recomandările pe care le formulează aceasta trebuie să ajungă, de asemenea, la Consiliu și la autoritățile statelor membre. Curtea va depune eforturi în vederea ameliorării calității relațiilor sale cu Consiliul UE la nivel politic și la nivel tehnic, precum și cu parlamentele și guvernele naționale. Acest obiectiv va fi atins grație faptului că se va ține seama în mai mare măsură de peisajele mediatiche de la nivel național, pe lângă acoperirea asigurată de corespondenții UE. Abordarea multilingvă a personalului și a rapoartelor Curții vor facilita acest proces.

Punerea accentului pe punctele critice de decizie din ciclul de elaborare a politicilor UE

Luarea deciziilor cu privire la fondurile și la politicile UE survine în câteva momente-cheie, în special la revizuirea sau reînnoirea programelor și a reglementărilor existente sau la renegocierea bugetului multianual al UE și a cadrului financiar multianual. Curtea își va publica rapoartele și avizele în timp mai util, astfel încât acestea să poată fi puse la dispoziția Parlamentului European și a Consiliului, atunci când sunt necesare pentru revizuirea legislației.

Formularea unor mesaje-cheie și reluarea lor în întreaga gamă de produse a Curții

Curtea și-a extins, recent, gama de produse și a mărit numărul acestora. Curtea încearcă să identifice într-un mod mai eficace constatări transversale care decurg din diverse activități de audit desfășurate în mai multe domenii. Aceste informații vor fi utilizate pentru a se formula mesaje-cheie coerente și pentru a se identifica probleme orizontale bazate pe constatări identificate în mai multe domenii. Aceste mesaje-cheie urmează să fie integrate apoi în întreaga gamă de produse a Curții, beneficiind, astfel, de mai multă atenție și de o putere de influențare mai mare.

Stabilirea unui dialog continuu cu privire la produsele sale

De regulă, comunicarea Curții a tins să se axeze pe rapoartele finale. În viitor, Curtea va comunica mai bine și cu privire la activitățile planificate, la activitățile sale în curs și la rezultatele intermediare, în publicații precum analiza riscurilor și documente de informare. Grație dialogului cu exteriorul pe tema activităților sale în curs, produsele Curții vor cunoaște o îmbunătățire și impactul activității sale se va maximiza.

Sporirea accesibilității publicațiilor și a interesului pe care îl prezintă acestea

Pentru a se spori impactul Curții și a se stabili o relație mai bună cu cetățenii, va fi nevoie de mai multe eforturi pentru ameliorarea aspectului narativ al publicațiilor, în special prin favorizarea unei structuri clare și prin evitarea jargonului. Se vor depune eforturi pentru a se crea texte convingătoare, pornind de la probele colectate și de la datele analizate în cursul auditurilor Curții.

Valorificarea și mai mult a rezultatelor activității Curții, astfel încât acestea să ajungă la principalele grupuri de părți interesate

La ora actuală, Curtea oferă produse standardizate, cum ar fi raportul anual și rapoartele speciale. Cu toate că aceste rapoarte sunt, adesea, documente foarte cuprinzătoare, ele conțin, în general, numai o parte din informațiile colectate de Curte în cursul auditurilor. În plus, este posibil ca anumite informații importante cuprinse în aceste rapoarte să nu ajungă la toate părțile interesate relevante. Pentru a se remedia această problemă, Curtea va realiza produse derivate din rapoartele sale, care vor fi adaptate în mod specific pentru principalele grupuri de părți interesate. În cazurile în care va fi posibil, aceste produse derivate vor putea să includă seturi de date subiacente. Aceste documente de informare vor combina constatări desprinse din mai multe rapoarte ale Curții și pot include rezultatele activităților altor auditori sau evaluatori.

Orientarea organizării Curții în funcție de produsele sale

Strategia Curții pentru perioada 2013-2017 a antrenat reorganizarea instituției în vederea creșterii flexibilității și a recentrării pe activitatea sa principală: auditul. Capacitățile sporite în acest mod vor fi utilizate pentru a ajuta Curtea să își atingă obiectivele strategice în perioada 2018-2020. În plus, în anii care urmează, Curtea va exploata mai bine tehnologiile în vederea inovării în cadrul activităților sale de audit și își va valorifica mai bine cunoștințele în cadrul publicațiilor sale.



Resursele umane

Membrii personalului Curții constituie principalul atu al instituției, ei fiind depositoryi expertizei sale. Având în vedere prelungirea carierelor și reducerea resurselor alocate pentru recrutare, învățarea pe tot parcursul vieții și mobilitatea internă au devenit elemente esențiale ale politicii Curții în materie de resurse umane. Prin îmbunătățirea contactelor între persoane, Curtea va exploata și va spori nivelul cunoștințelor personalului său, precum și diversitatea acestuia. De asemenea, vor fi consolidate legăturile dintre personalul Curții și comunitățile de experți din afara instituției.

Tehnologiile

Tehnologiile oferă ample posibilități de inovare în activitatea de audit. *Volumele mari de date și datele deschise* oferă opțiuni precum analiza de corelație, analiza rețelelor sau analiza unor volume mari de texte. Instrumente necostisitoare de vizualizare a datelor fac posibilă o mai bună prezentare a constatărilor de audit și comunicarea lor mai eficace în rapoartele Curții. Curtea va exploata la maximum noile tehnologii în cursul auditurilor sale.

Planificarea

Agilitatea și capacitatea de inovare a Curții depinde de modul în care aceasta își va orienta activitățile viitoare. Pentru planificarea acestora, Curtea va avea în vedere cinci domenii prioritare largi pentru perioada 2018-2020 (a se vedea **caseta**). Acest proces va fi adaptat astfel încât nu numai să răspundă mai bine nevoilor părților interesate, ci și să fie mai flexibil, pentru a avea capacitatea de a reacționa la evoluțiile care au loc în Uniune.

Domeniile prioritare ale Curții pentru planificarea activităților în perioada 2018-2020

- utilizarea durabilă a resurselor naturale și combaterea schimbărilor climatice;
- investiții pentru coeziune, creștere și incluziune;
- provocările în materie de migrație, securitate și dezvoltarea durabilă pe plan mondial;
- buna funcționare a pieței unice și sustenabilitatea uniunii monetare;
- finanțarea și administrarea Uniunii în mod responsabil și eficient.

Procesul

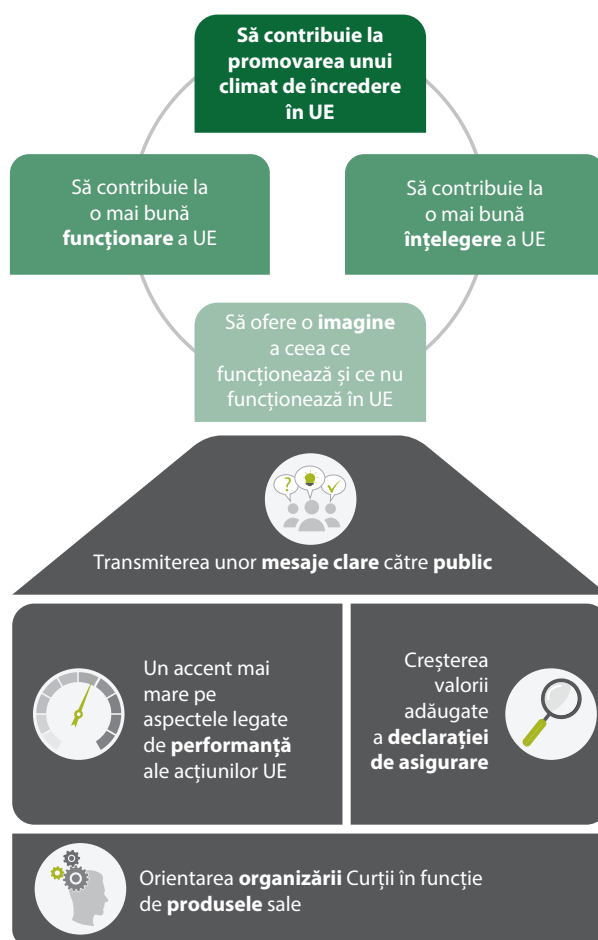
Procesul de audit al Curții cuprinde proceduri riguroase pentru verificarea elementelor faptice auditate, în cooperare cu Comisia și cu alte entități auditate. Curtea dispune, în plus, de un sistem cuprinzător de control al calității misiunii pentru toate produsele sale finale. Vor fi depuse eforturi pentru înlesnirea și accelerarea procesului de audit al Curții, fără a se compromite calitatea produselor.

Remarci finale: contribuția la promovarea unui climat de încredere în UE în perioada 2018-2020

Prin atingerea, până în 2020, a obiectivelor strategice pe care și le-a fixat, Curtea va reuși – prin auditul independent pe care îl desfășoară – să ofere o imagine a ceea ce funcționează și ce nu funcționează în cadrul cheltuielilor și al acțiunilor UE. Aceasta ar trebui să contribuie la îmbunătățirea funcționării și a înțelegerii UE, lucru care contribuie, la rândul său, la promovarea unui climat de încredere în UE. Curtea va publica o declarație de asigurare care va aduce o valoare adăugată mai mare în contextul recentelor îmbunătățiri ale gestiunii financiare a UE și care va continua să încurajeze realizarea altor îmbunătățiri în viitor. Se vor elabora rapoarte ce vor aduce un răspuns mai adecvat la întrebarea cea mai presantă pe care o adresează cetățenii UE: „Ce rezultate se obțin cu ajutorul fondurilor și al intervențiilor UE?” Publicațiile Curții vor avea o relevanță și mai mare pe măsură ce instituția își va îmbunătăți modul de comunicare a constatărilor. Nu în ultimul rând, organizarea internă a instituției va permite valorificarea la maximum a personalului său, a tehnologiilor și a cunoștințelor pe care le deține, în beneficiul produselor pe care le oferă.

Ce dorește Curtea să realizeze prin intermediul Strategiei pe 2018-2020

Ce rezervă Strategia pe 2018-2020: 4 obiective strategice



Furnizarea unor argumente raționale reprezintă piatra de temelie a autorității Curții ca auditor. Cu toate acestea, pentru a promova un climat de încredere, activitățile sale de audit trebuie să permită furnizarea unui răspuns, atât în prezent, cât și în viitor, la preocupările exprimate de principalele sale părți interesate, și anume cetățenii europeni. În fond, nu cifrele reprezintă esența Uniunii Europene, ci oamenii.