

Curtea de Conturi Europeană



RAPORTUL ANUAL DE ACTIVITATE
PENTRU ANUL 2008

RO



Curtea de Conturi Europeană

RAPORTUL ANUAL DE ACTIVITATE
PENTRU ANUL 2008

***Europe Direct este un serviciu destinat să vă ajute să găsiți răspunsuri
la întrebările pe care vi le puneți despre Uniunea Europeană***

**Un număr unic gratuit (*):
00 800 6 7 8 9 10 11**

(* Unii operatori de telefonie mobilă nu permit accesul la numerele 00 800 sau pot factura aceste apeluri.

Numeroase alte informații despre Uniunea Europeană sunt disponibile pe internet pe serverul Europa (<http://europa.eu>).

O fișă bibliografică figurează la sfârșitul prezentei publicații.

Luxemburg: Oficiul pentru Publicații Oficiale ale Comunităților Europene, 2009

ISBN 978-92-9207-220-9

© Comunitățile Europene, 2009

Reproducerea textului este autorizată cu condiția menționării sursei

Printed in Belgium

TIPĂRIT PE HÂRTIE ÎNĂLBITĂ FĂRĂ CLOR

CUPRINS

4 – 5	CUVÂNTUL-ÎNAINTE AL PREȘEDINTELUI
6	MISIUNE, VIZIUNE ȘI VALORI
7 – 12	ROLUL ȘI ACTIVITATEA CURȚII
13 – 17	CONDUCERE ȘI ORGANIZARE
18 – 27	PREZENTARE GENERALĂ A RAPOARTELOR DE AUDIT ȘI A AVIZELOR
28 – 29	MĂSURI ULTERIOARE ȘI IMPACT
30 – 31	PUNCTUL DE VEDERE AL CURȚII
32 – 36	ACTIVITATEA CURȚII ÎN 2008 ȘI ÎN PERIOADA URMĂTOARE
37 – 40	ÎNVĂȚARE ȘI AMELIORARE
41 – 43	COOPERAREA INTERNAȚIONALĂ
44 – 50	RESURSELE UMANE
51 – 52	INFORMAȚII FINANCIARE

CUVÂNTUL-ÎNAINTE AL PREȘEDINTELUI



În calitate de instituție independentă de audit a Uniunii Europene, Curții de Conturi îi revine un rol unic în ceea ce privește contribuția la îmbunătățirea gestiunii financiare a UE și la promovarea transparenței și a asumării responsabilității. Curtea se achită de acest rol prin serviciile de audit pe care le furnizează, ca și prin exemplul dat de acțiunile sale.

Anul 2008 a fost marcat, pentru Curte, de numeroase realizări-cheie, precum și de evoluții importante în gestiunea financiară a UE, trecute în revistă în prezentul raport anual de activitate. Printre aceste realizări s-a numărat și „Evaluarea internațională *inter pares* a Curții de Conturi Europene”, în urma căreia s-a formulat o concluzie pozitivă cu privire la caracterul adecvat al cadrului utilizat de Curte pentru gestionarea auditului și cu privire la independența și obiectivitatea activității sale.

În ceea ce privește Raportul anual al Curții pentru exercițiul 2007, publicat în noiembrie 2008, Curtea a formulat pentru prima dată o opinie fără rezerve cu privire la fiabilitatea conturilor UE. Ca și în exercițiile anterioare, Curtea a identificat însă niveluri prea ridicate de erori de ilegalitate și de neregularitate în domenii ale bugetului UE cărora le corespunde cea mai mare parte a cheltuielilor.

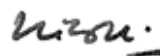
În 2008, Curtea a recunoscut, de asemenea, progresele de la nivelul UE și de la nivel național care au potențialul de a genera în viitor îmbunătățiri ale gestiunii financiare a UE. Două exemple incluse în prezentul raport anual de activitate sunt procesul de analiză cu privire la mecanismele bugetare ale UE (*budget review*), proces aflat actualmente în curs și la care Curtea a contribuit în mod activ, și publicarea de către Comisie a comunicării referitoare la „riscul admisibil de eroare”.

În domeniul relațiilor internaționale, Curtea a luat inițiativa în sensul organizării unor discuții la nivelul Comitetului de contact al președinților instituțiilor supreme de audit din UE, cu privire la reforma bugetului UE și la varianta revizuită a Strategiei de la Lisabona, precum și în sensul găzduirii de curând a unui atelier având ca temă rolul instituțiilor supreme de audit din UE în lumina măsurilor întreprinse pentru combaterea crizei financiare actuale.

Mediul de audit este supus unor schimbări rapide, iar Curtea recunoaște necesitatea de a se adapta, prin reforme interne care să îi permită să îndeplinească într-o și mai mare măsură obligațiile care îi revin în temeiul tratatului, ca și al misiunii pe care și-a stabilit-o. Un pas important făcut în 2008 de către Curte în direcția realizării misiunii și a viziunii sale a fost elaborarea strategiei de audit pentru perioada 2009-2012. Această strategie desemnează două obiective prioritare: maximizarea impactului de ansamblu al auditurilor Curții și, de asemenea, creșterea eficienței, prin utilizarea optimă a resurselor. Programele de activitate ale Curții din perioada citată vor sta sub semnul acestor obiective, care vor călăuzi, de asemenea, eforturile Curții de a-și îmbunătăți continuu activitatea și de a da curs observațiilor formulate în cadrul evaluării *inter pares* cu privire la problemele-cheie care pot afecta demersurile de ameliorare și la oportunitățile semnificative existente pentru realizarea acestora.

Personalul Curții, caracterizat de competență și devotament, joacă un rol esențial în desfășurarea activităților instituției și în ceea ce privește contribuția Curții la îmbunătățirea gestiunii financiare, în calitate de gardian independent al intereselor financiare ale cetățenilor. Doresc să le mulțumesc tuturor, atât din partea Curții, cât și în nume propriu, pentru devotamentul și profesionalismul de care au dat dovadă în anul care a trecut. Doresc, de asemenea, să adresez mulțumiri speciale pentru dăruirea și devotamentul său fostului secretar general al Curții, dl Michel Hervé, care și-a încetat activitatea în cadrul instituției la sfârșitul anului 2008.

Vă doresc o lectură plăcută a raportului anual de activitate, care înglobează o prezentare generală a Curții și o trecere în revistă a activităților sale din anul 2008.



Vítor Manuel da Silva Caldeira
Președinte

MISIUNE, VIZIUNE ȘI VALORI

MISIUNE

Curtea de Conturi Europeană este instituția comunitară instituită prin tratat cu scopul de a efectua auditul finanțelor UE. În calitate de auditor extern al UE, Curtea contribuie la îmbunătățirea gestiunii financiare a UE și joacă rolul de gardian independent al intereselor financiare ale cetățenilor Uniunii.

VIZIUNE

O Curte de Conturi independentă și dinamică, recunoscută pentru integritatea și imparțialitatea sa, respectată pentru profesionalismul său și pentru calitatea și impactul activității sale, oferind părților interesate un sprijin esențial pentru îmbunătățirea gestiunii finanțelor UE.

VALORI

Independență, integritate & imparțialitate	Profesionalism	Valoare adăugată	Excelență & eficiență
Independență, integritate și imparțialitate atât la nivelul instituției, cât și la nivelul membrilor și al personalului acesteia.	Mentținerea unor standarde ridicate și exemplare în toate aspectele profesionale.	Elaborarea unor rapoarte relevante, prezentate la timp și de înaltă calitate, care să se bazeze pe constatări și probe solide, să vină în întâmpinarea preocupărilor părților interesate și să transmită un mesaj puternic și cu autoritate.	Aprecierea angajaților, dezvoltarea talentelor și recompensarea performanței.
Furnizarea unor informații adecvate către părțile interesate fără a solicita sau a urma instrucțiuni și fără a ceda vreunei presiuni provenite din surse externe.	Implicarea în dezvoltarea auditului finanțelor publice atât la nivelul UE, cât și la nivel mondial.	Contribuția la îmbunătățirea eficace a gestiunii UE și la creșterea responsabilizării în ceea ce privește gestiunea fondurilor comunitare.	Asigurarea unei comunicări eficiente pentru a promova spiritul de echipă. Maximizarea eficienței în toate aspectele activității.

ROLUL ȘI ACTIVITATEA CURȚII

BUGETUL UE REPREZINTĂ PUNCTUL DE PLECARE ÎN ACTIVITATEA DE AUDIT A CURȚII

Bugetul Uniunii Europene se ridică la aproximativ 120 de miliarde de euro, în jur de 1 % din venitul național brut (VNB) al celor 27 de state membre. În raport cu bugetele naționale, acest procent este unul redus. Cu toate acestea, pentru unele state membre fondurile din partea UE joacă un rol important în finanțarea activităților publice, suma totală fiind apropiată de sau echivalentă cu VNB-ul anumitor state membre. Veniturile Uniunii Europene constau în principal în contribuții ale statelor membre bazate pe venitul național brut (VNB – 65,4 %) al acestora, precum și pe un calcul legat de taxa pe valoarea adăugată colectată de statele membre (TVA – 16,9 %). Taxele vamale și cele agricole (așa-numitele resurse proprii tradiționale – 16,5 %) reprezintă, de asemenea, o parte semnificativă din venituri.

Alcătuirea bugetului a evoluat în timp, politicile privind agricultura și coeziunea reprezentând componentele majore ale acestuia (a se vedea **caseta 1**).

CASETA 1 – CARE SUNT CHELTUIELILE UE?

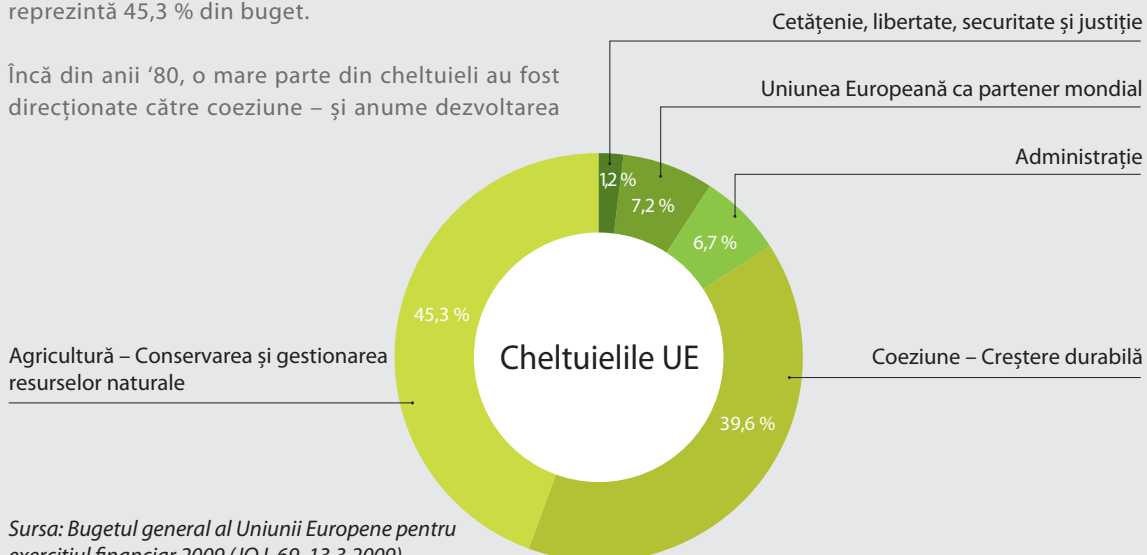
Bugetul UE este finanțat prin contribuții financiare din partea statelor membre (bazate, în cea mai mare parte, pe VNB-ul fiecărui stat membru), precum și prin taxe vamale și agricole. Bugetul UE vizează, într-o mare măsură, alte scopuri decât cele urmărite de bugetele naționale, acest lucru datorându-se, parțial, diferențelor legate de responsabilități. De exemplu, Uniunea nu este responsabilă de sistemele de asigurări sociale, cărora le corespunde, de regulă, o parte semnificativă din cheltuielile naționale.

Începând cu anii '60, cheltuielile agricole, în general sub formă de plăți efectuate către fermieri de pe tot cuprinsul Uniunii, au constituit domeniul de cheltuieli cel mai important din cadrul bugetului, deși, în prezent, ponderea lor este în scădere. În 2009, partea alocată conservării și gestionării resurselor naturale, în special agriculturii și dezvoltării rurale, reprezintă 45,3 % din buget.

Încă din anii '80, o mare parte din cheltuieli au fost direcționate către coeziune – și anume dezvoltarea

regională și socială – cofinanțându-se o gamă largă de proiecte, de la construcția de drumuri în Polonia până la cursuri de formare profesională pentru șomeri în Spania. În 2009, cheltuielile din domeniul creșterii durabile, din care cea mai mare parte revine coeziunii, sunt planificate să atingă nivelul de 39,6 % din buget. Această rubrică din buget include, de asemenea, o parte importantă din fondurile comunitare alocate cercetării.

În plus, UE înregistrează cheltuieli semnificative în ceea ce privește ajutorul pentru dezvoltare și ajutorul umanitar, precum și în ceea ce privește sprijinul acordat țărilor apropiate Uniunii sau țărilor candidate la aderare. 6,7 % din buget este necesar pentru finanțarea administrării instituțiilor comunitare.



Sursa: Bugetul general al Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2009 (JO L 69, 13.3.2009).

Bugetul este stabilit în fiecare an – în contextul unor cadre financiare pe șapte ani – de către Consiliu, adică de către reprezentanții statelor membre, și de către Parlamentul European, ai cărui membri sunt aleși prin vot direct. Comisia Europeană propune bugetul, fiind, de asemenea, responsabilă de execuția lui. O parte deosebit de importantă – în special cheltuielile din domeniile agriculturii și coeziunii – este executată în cooperare cu statele membre. În funcție de natura programelor de cheltuieli, administrațiile naționale pot fi responsabile de stabilirea unor strategii de cheltuieli, de selectarea beneficiarilor și a proiectelor, precum și de efectuarea de plăți. O trăsătură specifică a cheltuielilor comunitare o reprezintă procentajul mare de plăți efectuate pe baza declarațiilor de cheltuieli depuse de către beneficiarii înșiși, care pot fi, de exemplu, fermieri sau administratori de proiecte și care pot proveni din orice stat al Uniunii.



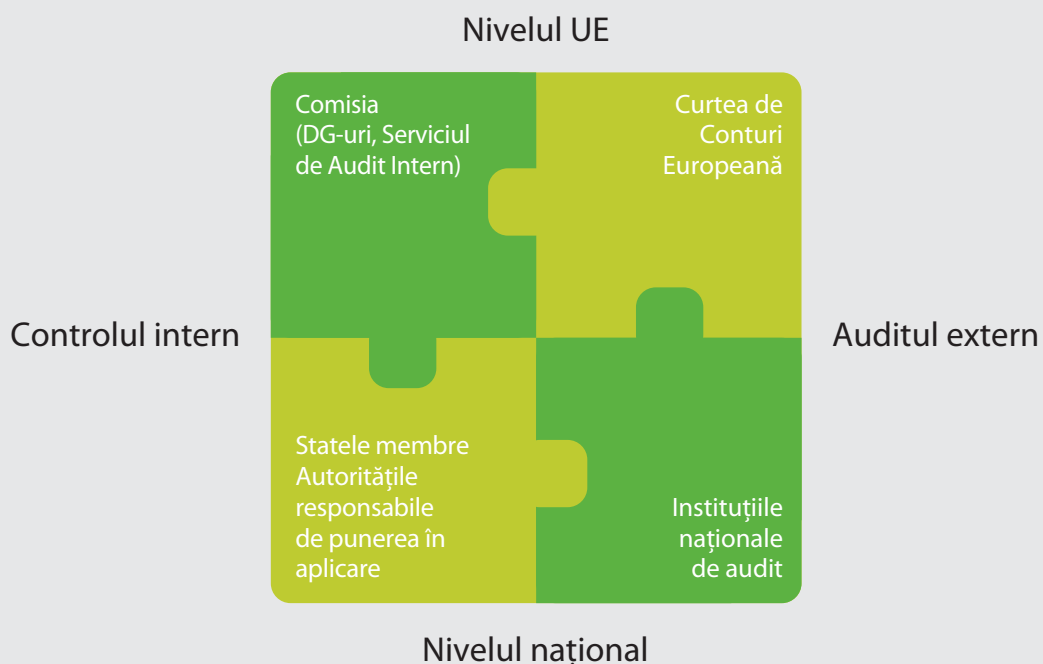
CARE ESTE ROLUL CURȚII?

În societățile democratice, este nevoie de informații publice complete și exacte care să poată fi utilizate ca bază pentru dezbateri și pentru procesul decizional în vederea îmbunătățirii gestiunii financiare și a garantării îndeplinirii obligației de a răspunde de această gestiune. Ca și statele sale membre, UE dispune de un auditor extern, care îndeplinește rolul de gardian independent al intereselor financiare ale cetățenilor. În calitate de auditor extern al UE, Curtea de Conturi Europeană verifică dacă fondurile comunitare sunt corect contabilizate și dacă sunt cheltuite în conformitate cu normele și legislația în vigoare, precum și într-un spirit de preocupare pentru obținerea unui raport optim resurse-rezultate, indiferent de destinația fondurilor.

Rezultatele activității Curții sunt utilizate de către Comisie, Parlament și Consiliu, precum și de către statele membre în scopul îmbunătățirii gestiunii financiare a bugetului UE. Activitatea Curții oferă o bază importantă în cadrul procedurii anuale de descărcare de gestiune prin care Parlamentul, plecând de la recomandările Consiliului, hotărăște dacă serviciile Comisiei și-au îndeplinit corespunzător responsabilitatea de execuție a bugetului aferent exercițiului precedent. În pofida a ceea ce ar sugera numele său, Curtea nu dispune de competențe judiciare.

În domeniile bugetare în care gestiunea este repartizată, statele membre cooperează cu Comisia în ceea ce privește stabilirea de sisteme de supraveghere și de control – control intern – pentru a se asigura că fondurile sunt cheltuite în mod corespunzător și în conformitate cu normele în vigoare. Controlul intern are, astfel, atât o dimensiune comunitară, cât și una națională. Pe lângă activitatea desfășurată de Curte, multe instituții naționale de audit verifică fondurile europene care sunt gestionate și utilizate de administrațiile naționale.

IMAGINE DE ANSAMBLU A CONTROLULUI INTERN ȘI A AUDITULUI EXTERN AVÂND DREPT OBIECT BUGETUL UE



CARE ESTE OBIECTUL AUDITULUI CURȚII?

Curtea efectuează trei tipuri diferite de audituri¹: audituri financiare, audituri de conformitate și audituri ale performanței. Acestea abordează următoarele trei chestiuni:

- dacă în conturi sunt prezentate în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară, rezultatele și fluxurile de trezorerie ale exercițiului, în conformitate cu cadrul aplicabil de raportare financiară (auditul financiar);
- dacă operațiunile respectă, sub toate aspectele semnificative, cadrele juridice și de reglementare care le sunt aplicabile (auditul de conformitate);
- dacă gestiunea financiară este bună, cu alte cuvinte dacă fondurile sunt utilizate într-un grad cât mai mic posibil (economicitate), dacă rezultatele sunt obținute cu cel mai mic nivel posibil de resurse (eficiență) și dacă au fost îndeplinite obiectivele propuse (eficacitate) (auditul performanței).

CUM ÎȘI PREZINTĂ CURTEA REZULTATELE?

Curtea publică rezultatele activităților sale de audit în următoarele tipuri de rapoarte:

Rapoartele anuale – acestea prezintă rezultatele activităților de audit financiar sub forma unor declarații de asigurare cu privire la bugetul general² și la Fondurile europene de dezvoltare³. Aceste două rapoarte se publică împreună, în luna noiembrie.

Rapoartele anuale specifice – acestea prezintă rezultatele auditurilor financiare efectuate cu privire la agențiile și organismele Comunităților.

Rapoartele speciale – acestea prezintă rezultatele anumitor audituri ale performanței și ale anumitor audituri de conformitate. Rapoartele speciale se pot publica în orice moment al anului.

În plus, Curtea trebuie să formuleze **opinii** cu privire la noile acte legislative cu impact financiar sau la modificarea acestor acte legislative.

¹ Pentru mai multe informații privind metodologia Curții, vă rugăm să consultați manualele disponibile pe site-ul Curții (www.eca.europa.eu).

² Tratatul CE dispune formularea unei declarații – sau a unei opinii – din partea Curții cu privire la fiabilitatea conturilor și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente. În acest context, operațiunile subiacente reprezintă, în mod normal, plăți efectuate de la bugetul UE către beneficiari finali. Declarația anuală de asigurare este cunoscută, în general, sub denumirea sa prescurtată din limba franceză, DAS (Déclaration d'Assurance). Spre deosebire de practica din statele membre, Curtea formulează această opinie cu privire la întregul buget al UE.

ÎN CE MOD ÎȘI DESFĂȘOARĂ CURTEA AUDITURILE?

Auditul Curții privind conturile UE se desfășoară în conformitate cu Standardele internaționale de audit (*International Standards on Audit – ISA*), care se aplică atât în sectorul public, cât și în cel privat. Standardele internaționale de audit existente nu acoperă însă în aceeași măsură tipul de audit de conformitate efectuat de Curte. Curtea participă în mod activ, alături de instituțiile naționale de audit, la elaborarea de standarde internaționale de către organismele de standardizare (INTOSAI, IFAC)⁴.

Pentru a obține asigurarea că plățile respectă cadrele juridice și de reglementare, Curtea se bazează atât pe rezultatele examinării *sistemelor de supraveghere și de control*, menite să prevină sau să detecteze și să corecteze erorile de legalitate și de regularitate, cât și pe rezultatele examinării unui *eșantion din operațiuni* (plăți) (a se vedea [casetă 2](#)). Atunci când, în urma testării sistemelor, acestea sunt considerate ca fiind fiabile, numărul de operațiuni care trebuie auditat de către Curte pentru a ajunge la o concluzie valabilă privind legalitatea și regularitatea operațiunilor nu mai trebuie să fie la fel de mare. Curtea utilizează și alte surse în sprijinul concluziilor sale, de exemplu activitatea altor auditori.

În auditul performanței, Curtea utilizează o gamă variată de metodologii de audit pentru a evalua sistemele de gestionare și de monitorizare, precum și informațiile privind performanța, pe baza unor criterii derivate din legislație și din principiile bunei gestiuni financiare.

Atunci când selectează auditurile performanței care urmează să fie efectuate, Curtea urmărește să identifice subiectele de audit care conduc în cea mai mare măsură la determinarea unor posibile îmbunătățiri legate de economicitatea, eficiența și eficacitatea cheltuielilor UE.

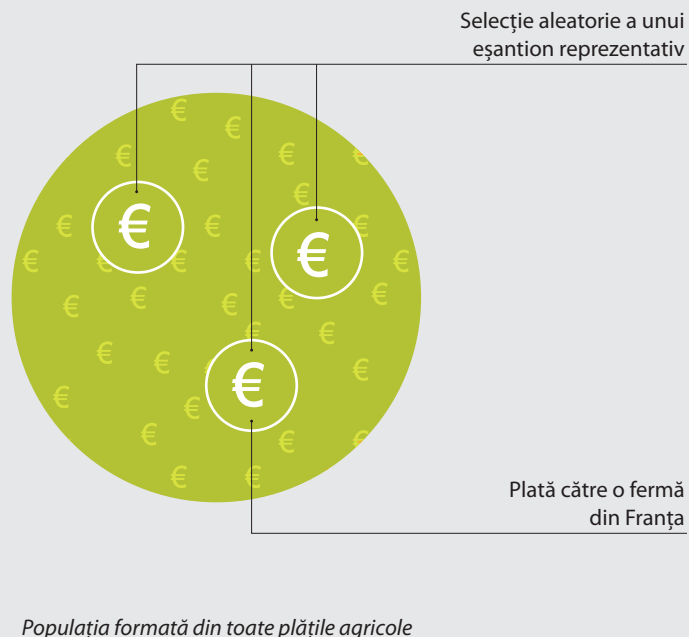
³ Fondurile europene de dezvoltare (FED) sunt atât rezultatul unor convenții și acorduri internaționale între Comunitate și statele membre ale acesteia și anumite state din Africa, zona Caraibilor și Pacific (ACP), cât și al unor decizii ale Consiliului privind asocierea cu țări și teritorii de peste mări (TTM). Comisia gestionează majoritatea cheltuielilor aferente FED, în colaborare cu statele ACP, parțial prin EuropeAid (a se vedea grupul de politici Relații externe, dezvoltare și extindere) și parțial prin delegațiile din țările beneficiare. Instrumentul pentru investiții din cadrul Fondurilor europene de dezvoltare este gestionat de către Banca Europeană de Investiții (BEI) și nu face obiectul mandatului de audit al Curții.

⁴ INTOSAI – *International Organisation of Supreme Audit Institutions* (Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit); IFAC – *International Federation of Accountants* (Federația Internațională a Contabililor).

CASETA 2 - AUDITURILE LA FAȚA LOCULUI EFECTUATE DE CURTE REFERITOR LA PLĂȚILE DE LA BUGETUL UE

Curtea nu dispune de resursele necesare pentru a audita în detaliu toate operațiunile finanțate de la bugetul UE. În contextul DAS, Curtea utilizează, prin urmare, tehnici de eșantionare statistică pentru a obține un rezultat reprezentativ pentru întreaga populație. Acest lucru implică selectarea în mod aleatoriu a unui eșantion reprezentativ de operațiuni subiacente pentru toate domeniile bugetului Uniunii, de exemplu agricultura, în vederea testării detaliate. Curtea urmărește cursul acestor operațiuni până la beneficiarii finali ai ajutorului, de exemplu un fermier din Franța. Curtea efectuează apoi controale la fața locului, cum ar fi măsurarea suprafeței terenului agricol, pentru a verifica dacă declarația respectivă de cheltuieli este conformă cu realitatea.

Natura statistică a eșantionului Curții permite extrapolarea rezultatelor la ansamblul populației în cauză (un anumit domeniu de venituri sau de cheltuieli), și, împreună cu informațiile obținute din evaluarea sistemelor, aceste rezultate pot fi utilizate ca bază pentru formularea unei opinii de audit globale. În practică, pentru a determina natura opiniei care trebuie exprimată, Curtea compară rezultatele testelor sale efectuate pe eșantioane statistice cu ceea ce consideră ca fiind o limită acceptabilă – sau pragul de semnificație.



CONDUCERE ȘI ORGANIZARE

STRUCTURA CURȚII DE CONTURI EUROPENE

Curtea de Conturi funcționează sub forma unui colegiu cu 27 de membri, câte unul din fiecare stat membru. Toate rapoartele de audit și avizele se adoptă de către colegiu, care decide și cu privire la organizarea și administrarea Curții.

Curtea este organizată în jurul a cinci grupuri de audit, cărora le sunt alocați diferiții membri. Conform organigramei (a se vedea pagina 17), există patru grupuri sectoriale, care acoperă părți diferite din buget (Conservarea și gestionarea resurselor naturale; Politici structurale, transport, cercetare și energie; Acțiuni externe; Venituri, activități bancare, cheltuieli administrative, instituții și organisme comunitare și politici interne).

Un al cincilea grup de audit (CEAD sau Coordonare, comunicare, evaluare, asigurare și dezvoltare) este responsabil de aspecte „orizontale”, precum coordonarea declarației de asigurare, asigurarea calității, dezvoltarea metodologiei de audit a Curții și comunicarea activității Curții și a documentelor publicate de aceasta.

Fiecare grup este prezidat de un decan, ales de membrii grupului din rândul acestora, pentru un mandat reînnoibil de doi ani.

Comitetul administrativ, format din membri ai Curții reprezentanți ai grupurilor de audit, se ocupă de toate problemele de natură administrativă anterior luării unei decizii oficiale din partea Curții.



MEMBRII

Membrii Curții sunt numiți de Consiliu, după consultarea cu Parlamentul European, în urma nominalizării lor de către statele membre respective. Membrii sunt numiți în funcție pentru un mandat reînnoibil de șase ani. Aceștia trebuie să își îndeplinească sarcinile în condiții de independență deplină și în interesul general al Uniunii Europene.

Pe lângă sarcinile din cadrul colegiului, de luare a deciziilor definitive cu privire la audituri, la avize și la aspecte mai largi de ordin strategic și administrativ, fiecare membru este responsabil de o serie de sarcini proprii, în principal în domeniul auditului. Activitățile de audit propriu-zise sunt, în general, efectuate de auditorii din unitățile de audit coordonate de membrul responsabil, cu sprijinul unui cabinet privat. Membrul prezintă apoi raportul atât la nivelul grupului, cât și la nivelul Curții și, odată adoptat, raportul este prezentat în fața Parlamentului European, a Consiliului și a altor părți interesate relevante.

La data de 1 ianuarie 2008, colegiului Curții i s-au alăturat trei noi membri, dl Michel Cretin (Franța), dl Harald Noack (Germania) și dl Henri Grethen (Luxemburg), care i-au înlocuit pe reprezentanții anteriori ai statelor lor membre, deoarece mandatele acestora se încheiaseră. De asemenea, Consiliul a reînnoit, pentru încă șase ani, mandatele a patru membri – dl Hubert Weber (Austria), dl Maarten B. Engwirda (Țările de Jos), dl David Bostock (Regatul Unit) și dl Ioannis Sarmas (Grecia).

PREȘEDINTELE

Curtea de Conturi Europeană este condusă de un președinte care este ales de către membri, din rândul acestora, pentru un mandat reînnoibil de trei ani. Rolul său este acela de *primus inter pares* – cel dintâi dintre egali. Președintele prezidează reuniunile Curții, se asigură că deciziile Curții sunt puse în aplicare și că instituția și activitățile acesteia sunt bine gestionate.

Președintele reprezintă Curtea în relațiile ei externe, în special în relațiile cu autoritatea care acordă descărcarea de gestiune, cu celelalte instituții ale Uniunii și cu instituțiile supreme de audit din statele membre și din statele beneficiare.

La data de 16 ianuarie 2008, dl Vítor Manuel da Silva Caldeira, membrul portughez, a fost ales președinte al Curții, devenind, astfel, cel de al 10-lea deținător al acestei funcții în istoria instituției.

SECRETARUL GENERAL

Secretarul general este membrul de personal cu cel mai mare grad în instituție și este numit de Curte pentru un mandat reînnoibil de șase ani. Secretarul general este responsabil de gestionarea personalului și de administrarea Curții, inclusiv de formarea profesională și de serviciul de traduceri, care cuprinde câte o unitate pentru fiecare limbă oficială, cu excepția limbii irlandeze (22 de limbi). Secretarul general este, de asemenea, responsabil de secretariatul Curții.

Fostul secretar general, dl Michel Hervé, a părăsit instituția la data de 31 octombrie 2008. Dl John Speed a fost numit secretar general interimar la data de 9 octombrie 2008.

La data de 10 martie 2009, Curtea l-a numit în funcția de secretar general pe dl Eduardo Ruiz García, cu efect din 16 martie 2009.

PERSONALUL CURȚII

Curtea de Conturi Europeană dispune, în bugetul exercițiului 2008, de un total de 858 de posturi alocate (la 31 decembrie 2008). Personalul de audit al Curții este caracterizat de o mare diversitate în ceea ce privește formația și experiența profesională, provenind atât din sectorul public, cât și din cel privat, și fiind specializat, de exemplu, în contabilitate, gestiune financiară, audit intern și extern, drept sau economie. La fel ca toate celelalte instituții ale Uniunii, Curtea angajează resortisanți ai tuturor statelor membre, aceștia intrând sub incidența Statutului funcționarilor Uniunii Europene.



CURTEA DE CONTURI EUROPEANĂ 2009

Președinte



Vítor Manuel
da SILVA CALDEIRA (PT)



Hubert
WEBER (AT)



Maarten B.
ENGWIRDA (NL)



Máire
GEOGHEGAN-QUINN (IE)



David
BOSTOCK (UK)



Morten Louis
LEVYSOHN (DK)



Ioannis
SARMAS (EL)



Július
MOLNÁR (SK)



Vojko Anton
ANTONČIČ (SI)



Geza Zsolt
HALÁSZ (HU)



Jacek
UCZKIEWICZ (PL)



Josef
BONNICI (MT)



Irena
PETRUŠKEVIČIENĖ (LT)



Igors
LUDBORŽS (LV)



Jan
KINŠT (CZ)



Kersti
KALJULOID (ET)



Kikis
KAZAMIAS (CY)



Massimo
VARI (IT)



Juan
RAMALLO MASSANET (ES)



Olavi
ALA-NISSILÄ (FI)



Lars
HEIKENSTEN (SE)



Karel
PINXTEN (BE)



Ovidiu
ISPIR (RO)



Nadejda
SANDOLOVA (BG)



Michel
CRETIN (FR)



Harald
NOACK (DE)



Henri
GRETHEN (LU)

PREȘEDINȚIE

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA,
Președinte

Supervizarea realizării misiunii
Curții

Relațiile cu instituțiile comunitare

Relații cu instituțiile supreme
de audit și cu organizațiile
internaționale de audit

Probleme juridice

Audit intern

ORGANIGRAMĂ

GRUPUL DE AUDIT I

CONSERVAREA ȘI GESTIONAREA
RESURSELOR NATURALE

Gejza HALÁSZ, Decan
Hubert WEBER
Július MOLNÁR
Kikis KAZAMIAS
Olavi ALA-NISSILÄ
Michel CRETIN

FEGA – Audit financiar

FEADER – Audit financiar

Performanță – Unitatea A

Performanță – Unitatea B

Performanță – Unitatea C

Pescuit, mediul înconjurător, sănătate

GRUPUL DE AUDIT II

POLITICI STRUCTURALE, TRANSPORT,
CERCETARE ȘI ENERGIE

David BOSTOCK, Decan
Kersti KALJULAID
Massimo VARI
Ovidiu ISPIR
Harald NOACK
Henri GRETHEN

Politici structurale – Auditul financiar

Politici structurale – Auditul performanței

Transport, cercetare și energie – Auditul
financiar

Transport, cercetare și energie – Auditul
performanței

GRUPUL DE AUDIT III

ACȚIUNI EXTERNE

Maarten B. ENGWIRDA, Decan
Máire GEGHEGAN-QUINN
Jacek UCZKIEWICZ
Jan KINŠT
Karel PINXTEN

Cooperare pentru dezvoltare
(bugetul general al UE)

Politici de preaderare și de vecinătate

Fondurile Europene de Dezvoltare
(țările din Africa, zona Caraibilor și Pacific)

GRUPUL DE AUDIT IV

VENITURI, ACTIVITĂȚI BANCARE, CHELTUIELI
ADMINISTRATIVE, INSTITUȚII ȘI ORGANISME
COMUNITARE ȘI POLITICI INTERNE

Irena PETRUŠKEVIČIENĖ, Decan
Morten Louis LEVYSOHN
Ioannis SARMAS
Igorš LUDBORŽS
Juan RAMALLO MASSANET
Nadejda SANDOLOVA

Veniturile Uniunii Europene

Cheltuieli administrative ale instituțiilor
Uniunii Europene

Politici interne ale Uniunii Europene

Împrumuturi acordate, împrumuturi
contractate și activități bancare

Agenții comunitare și alte organisme
descentralizate

GRUPUL CEAD

COORDONARE, COMUNICARE,
EVALUARE, ASIGURARE ȘI DEZVOLTARE

Josef BONNICI,
Membru responsabil de DAS, Decan
Vojko Anton ANTONČIČ,
Membru responsabil de metodologia
auditului și de controlul calității
Lars HEIKENSTEN,
Membru responsabil de comunicare
Olavi ALA-NISSILÄ (GA I)
Kersti KALJULAID (GA II)
Jacek UCZKIEWICZ (GA III)
Morten Louis LEVYSOHN (AG IV)

Metodologia auditului și asistență

Controlul calității

Comunicare și rapoarte

Supravegherea auditului și asistență
pentru auditul financiar/de conformitate

Fiabilitatea conturilor și a declarațiilor
conducerii

SECRETARIATUL GENERAL

Eduardo RUIZ GARCÍA
Secretar general

Resurse umane

Informatică și telecomunicații

Finanțe și administrație

Traduceri

PREZENTARE GENERALĂ A RAPOARTELOR DE AUDIT ȘI A AVIZELOR⁵

RAPOARTELE ANUALE PRIVIND EXERCITIUL FINANCIAR 2007

RAPORTUL ANUAL PRIVIND EXECUȚIA BUGETULUI UE

Per ansamblu, conturile prezintă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a situației financiare și a rezultatelor financiare ale Uniunii Europene. Rezervele exprimate în raportul anual anterior cu privire la fiabilitatea conturilor exercițiului 2006 nu au mai fost necesare și pentru 2007, datorită progreselor înregistrate.

Curtea formulează opinii fără rezerve cu privire la legalitate și regularitate pentru anumite domenii, de exemplu administrarea Uniunii. Însă pentru majoritatea domeniilor de cheltuieli, Curtea nu este în măsură să prezinte o opinie fără rezerve. Deși majoritatea plăților verificate de Curte sunt efectuate în conformitate cu normele aplicabile, Curtea constată, totuși, că plățile către beneficiarii finali, precum fermierii și promotorii de proiecte care gestionează proiecte cu finanțare comunitară, sunt afectate de un nivel prea ridicat de eroare. Curtea estimează că nivelurile de eroare din aceste grupuri de politici se situează între 2 % și 5 %, cu excepția politicilor de coeziune, pentru care acest nivel este de cel puțin 11 %. Pentru anumite domenii de cheltuieli, în special cele încadrate anterior la „politici interne” și „acțiuni externe”, indicele estimat de eroare a scăzut – însă nu suficient de mult pentru a schimba situația de ansamblu.

Acest rezultat nu înseamnă însă că la originea cazurilor de neconformitate stau acte de fraudă sau că majoritatea operațiunilor din aceste domenii sunt ilegale și/sau nereglementare.

SITUAȚIA ÎN DIVERSE DOMENII

Pentru trei domenii, Cheltuieli administrative și alte cheltuieli, Afaceri economice și financiare și Venituri, rezultatele testelor efectuate de Curte pe eșantioane reprezentative de operațiuni indică valori scăzute ale nivelului estimat de eroare.

În cel mai extins domeniu de cheltuieli din bugetul Uniunii – agricultura și resursele naturale – indicele de eroare global estimat se situează în continuare la un nivel semnificativ. Dezvoltării rurale, guvernate de norme adesea complexe, îi corespunde o parte disproporționat de mare din acest indice de eroare. În ceea ce privește cheltuielile aferente Fondului European de Garantare Agricolă (FEGA), Curtea estimează că valoarea indicelui de eroare este puțin sub pragul de semnificație de 2 %.

Ca și în exercițiile anterioare, politicile de coeziune, cărora le corespunde peste o treime din buget, reprezintă domeniul cel mai afectat de erori. Conform estimării pe bază de eșantion realizate de Curte, cel puțin 11 % din suma totală rambursată nu ar fi trebuit să fie plătită.

⁵ Scopul acestei secțiuni este de a oferi mai curând o scurtă prezentare a rapoartelor și a avizelor Curții decât o sinteză a acestora. Pentru informații suplimentare, cititorilor li se recomandă să consulte textele complete, astfel cum au fost adoptate de Curte, care sunt disponibile pe site-ul Curții (www.eca.europa.eu).

MĂSURI PENTRU VIITOR: ÎMBUNĂTĂȚIREA SUPRAVEGHERII ȘI A CONTROLULUI

Nivelul ridicat de eroare din domenii precum coeziunea se datorează, în parte, riscurilor inerente induse de faptul că un număr mare de beneficiari solicită fonduri UE pe baza unor norme și a unor reglementări complexe. Deficiențele privind conceperea și funcționarea sistemelor contribuie și ele la apariția problemelor identificate.

În cadrul majorității programelor finanțate de Uniunea Europeană există prevederi vizând luarea de măsuri corective în vederea recuperării sumelor aferente erorilor detectate, la nivel multianual. Nu există însă informații suficiente cu privire la impactul acestor acțiuni, ceea ce înseamnă că nu se poate determina gradul lor de eficacitate în ceea ce privește reducerea nivelului de cheltuieli ilegale și/sau nereglementare.

Din anul 2000, serviciile Comisiei desfășoară un program de reformă pentru îmbunătățirea gestiunii bugetului UE, în 2006 elaborând și un plan de acțiune în acest sens. Până la sfârșitul anului 2007, Comisia introdusese două treimi din subacțiunile aferente planului de acțiune. Este însă prea devreme pentru a putea evalua impactul acestor măsuri.

Utilizarea unor mai bune controale de nivel superior – precum supravegherea exercitată de Comisie în ceea ce privește controalele din statele membre – nu poate compensa un caracter necorespunzător al controalelor de la nivelurile inferioare, precum verificările la fața locului. Avantajele creșterii numărului de controale de la aceste niveluri inferioare trebuie însă evaluate în lumina costurilor. Curtea recomandă ca autoritățile politice ale Uniunii să definească ceea ce constituie un nivel rezonabil de risc de eroare.







Pentru a reduce nivelul de eroare din cadrul plăților comunitare, Curtea recomandă simplificarea normelor și a reglementărilor, eficientizarea mecanismelor de control intern, precum și îmbunătățirea monitorizării și a raportării.



CASETA 3 – SINTEZĂ A SITUAȚIEI PRIVIND LEGALITATEA ȘI REGULARITATEA OPERAȚIUNILOR SUBIACENTE, PE DOMENII DE CHELTUIELI

Tabelul prezentat în continuare oferă o sinteză a evaluării globale a sistemelor de supraveghere și de control, așa cum este conturată aceasta în capitolele relevante ale Raportului anual privind exercițiul 2007, și indică în linii mari rezultatele testelor efectuate de Curte pe eșantioane reprezentative de operațiuni. Sis-

temele sunt clasificate ca fiind „parțial eficiente” atunci când se consideră că anumite elemente de control funcționează în mod corespunzător, în timp ce altele nu. Prin urmare, luate în ansamblu, aceste elemente pot să nu reușească să reducă erorile din operațiunile subiacente până la un nivel acceptabil.

Aprecieri specifice din cadrul Raportului anual privind exercițiul 2007	Evaluarea sistemelor	Intervalul în care se situează indicele de eroare
Coeziune: 42 de miliarde de euro		
Agricultură și resurse naturale: 51 de miliarde de euro		
Ajutor extern, dezvoltare și extindere: 6 miliarde de euro		
Cercetare, energie și transport: 4,5 miliarde de euro		
Educație și cetățenie: 1,5 miliarde de euro		
Cheltuieli administrative și alte cheltuieli: 8 miliarde de euro		
Afaceri economice și financiare: 0,5 miliarde de euro		
Venituri		

Funcționarea sistemelor de supraveghere și de control	 Eficace	 Parțial eficiente	 Ineficace
Intervalul în care se situează indicele de eroare (IE)	 IE < 2 % (sub pragul de semnificație)	 2 % < IE < 5 %	 IE > 5 %

OPINIA DE AUDIT PENTRU EXERCITIUL 2007 – FONDURILE EUROPENE DE DEZVOLTARE

Conturile Fondurilor europene de dezvoltare (FED) prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară și rezultatele FED. Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor FED este „cu rezerve” în ceea ce privește plățile.

RAPOARTE ANUALE SPECIFICE

În 2008 au fost adoptate și 28 de rapoarte anuale specifice, privind agențiile și alte organisme descentralizate ale Uniunii Europene.

CASETA 4 – INTERPRETAREA OPINIILOR DE AUDIT

Auditorii pot formula următoarele tipuri de opinii:

- **opinie fără rezerve** (sau „curată”), atunci când există probe care demonstrează fiabilitatea conturilor sau caracterul legal și reglementar, sub toate aspectele semnificative, al operațiunilor subiacente (plăți);
- **opinie contrară**, atunci când nivelul de eroare din cadrul operațiunilor subiacente este semnificativ și generalizat sau atunci când conturile nu sunt fiabile;
- **imposibilitatea exprimării unei opinii**, atunci când auditorii nu pot obține suficiente probe de audit corespunzătoare pe baza cărora să formuleze o opinie, iar efectele posibile sunt atât semnificative, cât și generalizate;
- **opinie cu rezerve**, atunci când nu se poate exprima o opinie fără rezerve, dar efectul eventualelor dezacorduri cu conducerea sau limitări ale sferei auditului nu este atât de semnificativ sau larg resimțit încât să necesite exprimarea unei opinii contrare sau declararea imposibilității de exprimare a unei opinii.

RAPOARTELE SPECIALE PUBLICATE ÎN 2008

În 2008, Curtea a publicat 12 rapoarte speciale. În vederea asigurării unei lecturi și a unei utilizări mai ușoare a documentelor sale, Curtea a decis ca rapoartele speciale să fie publicate într-un nou format și să devină accesibile direct de pe site-ul Curții (www.eca.europa.eu), publicarea lor fiind anunțată în Jurnalul Oficial. Ca și în anii anteriori, rapoartele au examinat aspecte ale gestiunii financiare dintr-o gamă largă de domenii – de la eficiența Fondului de Solidaritate al Uniunii Europene (RS 3/2008) până la sprijinul acordat de Uniunea Europeană pentru operațiunile de depozitare publică a cerealelor (RS 11/2008).

Activitatea Curții duce la identificarea a numeroase tipuri diferite de probleme, cu consecințe diverse, și permite formularea de recomandări vizând îmbunătățirea gestiunii financiare și a eficienței și eficacității din acest domeniu.

Selecția subiectelor pentru auditurile performanței și conceperea acestor audituri se realizează la discreția Curții, pe baza unor criterii precum analiza riscurilor, potențialul de ameliorare și interesul public. Datorită naturii complexe și detaliate a acestor audituri, efectuarea lor durează, în general, peste un an.

Prin rapoartele speciale ale Curții publicate în 2008 s-a urmărit determinarea următoarelor aspecte, prezentate în continuare pe domenii de politici:

Conservarea și gestionarea resurselor naturale

- dacă procesul care a dus la stabilirea cotelor naționale de lapte pentru statele membre care au aderat în 2004 a permis instituirea unor sisteme administrative și de control operaționale și prompte și crearea unor structuri corespunzătoare pentru aplicarea sistemului UE (RS 4/2008).
- dacă obiectivele politicii de ecocondiționalitate din cadrul noii PAC (Politica agricolă comună), care impun anumite norme în domeniul mediului, al siguranței alimentare, al sănătății și bunăstării animalelor și al sănătății plantelor, au fost definite în mod precis, măsurabil, pertinent și realist și dacă produsese schimbări la nivelul practicilor agricole (RS 8/2008).
- dacă sprijinul Uniunii Europene pentru depozitarea publică a cerealelor, care vizează stabilizarea piețelor de profil și asigurarea unui standard echitabil de viață pentru membrii comunității agricole, a fost furnizat în mod economic (RS 11/2008).

Politici structurale, transport, cercetare și energie

- dacă finanțarea comunitară a proiectelor *majore* din cadrul Fondului de coeziune a fost pregătită în mod corespunzător de către Comisie și dacă evaluarea *ex post* a proiectelor majore a generat rezultate utile pentru procesul decizional ulterior (RS 1/2008).
- dacă Fondul de Solidaritate al Uniunii Europene (FSUE) își îndeplinesc obiectivul de a răspunde rapid, eficient și flexibil la solicitările statelor membre afectate de catastrofe naturale (RS 3/2008).
- dacă la nivelul Comisiei se realizase o planificare, o monitorizare și o evaluare adecvată a programului EIE (Programul „Energie inteligentă – Europa”, conceput pentru a promova eficiența energetică, utilizarea surselor regenerabile de energie și diversificarea energetică) și dacă agenția executivă responsabilă de desfășurarea programului adusesse schimbări pozitive la nivelul gestionării acestuia (RS 7/2008).
- dacă ISPA (Instrumentul pentru politici structurale de preaderare, unul dintre instrumentele care au venit în sprijinul țărilor candidate din Europa Centrală și de Est în pregătirea aderării în perioada 2000-2006) a făcut obiectul unei pregătiri corespunzătoare și a fost utilizat pe baza unei strategii coerente. Curtea a evaluat, de asemenea, măsura în care proiectele ISPA fuseseră implementate conform planificării realizate, în care contribuiau la respectarea de către țările beneficiare a standardelor comunitare de mediu și în care au îmbunătățit rețeaua transeuropeană (RS 12/2008).



Acțiuni externe

- dacă serviciile Comisiei au identificat în mod corect necesitățile în materie de reabilitare ale persoanelor afectate de tsunami și de uraganul Mitch și dacă ajutorul a fost implementat în mod eficient și în timp util (RS 6/2008).
- dacă sprijinul comunitar pentru țări devenite noi vecini direcți ai Uniunii Europene (Belarus, Moldova și Ucraina) în urma extinderilor acestora din 2004 și 2007 a produs o îmbunătățire a capacităților acestor țări în domeniul controlului la frontieră, al gestionării migrației, al gestionării problemelor legate de azil, al luptei împotriva criminalității organizate și al sistemului judiciar și al bunei guvernări. Curtea a avut în vedere, de asemenea, motivele unei eventuale insuficiențe a rezultatelor și a căutat să afle în ce măsură exista sau nu la nivelul Comisiei un proces de învățare care să permită luarea în considerare a experienței deja dobândite, în vederea utilizării pentru asistența viitoare din domeniu (RS 9/2008).
- dacă asistența UE în ceea ce privește contribuția la îmbunătățirea serviciilor de sănătate din Africa Subsahariană (în contextul angajamentelor CE legate de reducerea sărăciei și de Obiectivele de dezvoltare ale mileniului) s-a dovedit eficace. Curtea a evaluat următoarele aspecte: dacă resursele financiare și umane alocate pentru sectorul de sănătate au reflectat angajamentele exprimate în politicile CE, dacă s-a procedat, din partea Comisiei, la accelerarea implementării acestei asistențe și dacă diferitele instrumente disponibile au fost utilizate în mod eficace de către Comisie pentru sprijinirea sectorului de sănătate (RS 10/2008).

Venituri, activități bancare, cheltuieli administrative, instituții și organisme comunitare și politici interne

- dacă informațiile tarifare obligatorii, care promovează aplicarea uniformă a politicii vamale și garantează perceperea corectă a taxelor vamale, au fost gestionate în mod eficace (în mod corespunzător, precum și conform cu prevederile legii) (RS 2/2008).
- dacă agențiile comunitare „de reglementare” reușiseră să implementeze reformele majore administrative și financiare ale UE vizând orientarea procesului de gestiune spre obținerea de rezultate. Curtea a căutat să stabilească dacă agențiile și-au planificat în mod adecvat activitățile, dacă au instituit instrumente solide de monitorizare a activităților, dacă au raportat corespunzător cu privire la acestea și dacă și-au evaluat în mod adecvat rezultatele (RS 5/2008).

RAPOARTE SPECIALE PUBLICATE ÎN 2008⁶

- 1/2008 Procesul de examinare și gestionare prealabilă și de evaluare ulterioară a proiectelor majore de investiții din perioadele de programare 1994-1999 și 2000-2006 (JO C 81, 1.4.2008)
- 2/2008 Informațiile tarifare obligatorii (ITO) (JO C 103, 24.4.2008)
- 3/2008 Fondul de Solidaritate al Uniunii Europene: cât de rapid, eficient și flexibil este acesta? (JO C 153, 18.6.2008)
- 4/2008 Punerea în aplicare a cotelor de lapte în statele membre care au aderat la Uniunea Europeană la data de 1 mai 2004 (JO C 185, 22.7.2008)
- 5/2008 Agențiile Uniunii Europene: obținerea de rezultate
- 6/2008 Ajutorul pentru reabilitare acordat de Comisia Europeană în urma tsunamiului și a uraganului Mitch
- 7/2008 Energie inteligentă 2003-2006
- 8/2008 Este ecocondiționalitatea o politică eficace?
- 9/2008 Eficacitatea asistenței acordate de Uniunea Europeană pentru Belarus, Moldova și Ucraina în domeniul libertății, securității și justiției
- 10/2008 Ajutorul pentru dezvoltare acordat de Comunitatea Europeană în domeniul serviciilor de sănătate în Africa Subsahariană
- 11/2008 Gestionarea sprijinului acordat de Uniunea Europeană pentru operațiunile de depozitare publică a cerealelor
- 12/2008 Instrumentul pentru politici structurale de preaderare (ISPA), 2000-2006

⁶ Rapoartele speciale sunt disponibile pe site-ul Curții și pot fi obținute, de asemenea, prin completarea unui bon electronic de comandă pe site-ul EU-Bookshop.

AVIZELE PUBLICATE ÎN 2008

Curtea contribuie la îmbunătățirea gestiunii financiare a fondurilor comunitare și prin furnizarea de avize cu privire la propuneri sau cu privire la probleme de gestiune financiară. Emiterea acestor avize este obligatorie în cadrul procesului prin care se adoptă legislația financiară⁷, dar formularea lor se poate face și la cererea oricăreia dintre instituțiile Comunității⁸. Curtea de Conturi poate emite avize și din proprie inițiativă.

Avizele Curții acoperă aspecte legate de un domeniu sau altul al cheltuielilor comunitare, de exemplu modificarea regulamentului financiar al Agenției Europene de Siguranță a Aviației (Avizul nr. 1/2008), precum și aspecte legate de veniturile UE, de exemplu modificarea regulamentului privind sistemul resurselor proprii ale Comunităților (Avizul nr.2/2008).

În formularea avizelor, Curtea recurge la experiența sa în domeniul gestiunii financiare în cadrul UE, dobândită de-a lungul anilor în care a desfășurat activități de audit; în unele cazuri, se face trimitere la anumite audituri sau avize. De exemplu, în avizul privind un nou regulament financiar al Întreprinderii comune europene pentru ITER (*International Thermonuclear Experimental Reactor* – reactorul termonuclear experimental internațional), Curtea face trimitere la Raportul anual privind exercițiul 2006, document în cadrul căruia atrăsese deja atenția asupra riscurilor ridicate privind legalitatea și regularitatea plăților legate de subvențiile pentru cercetare.

⁷ Articolul 279 din Tratatul CE.

⁸ Articolul 248 alineatul (4) din Tratatul CE.

AVIZE ADOPTATE ÎN 2008⁹

- Avizul nr. 1/2008** referitor la o propunere de decizie a Consiliului de administrație al Agenției Europene de Siguranță a Aviației de modificare a regulamentului financiar al agenției
- Avizul nr. 2/2008** referitor la o propunere de regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (CE, Euratom) nr. 1150/2000 privind punerea în aplicare a Deciziei 2000/597/CE, Euratom referitoare la sistemul resurselor proprii ale Comunităților (JO C 192, 29.7.2008)
- Avizul nr. 3/2008** al Curții de Conturi a Comunităților Europene referitor la o propunere de regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (Euratom, CECO, CEE) nr. 549/69 de stabilire a categoriilor de funcționari și agenți ai Comunităților Europene cărora li se aplică dispozițiile articolului 12, ale articolului 13 al doilea paragraf și ale articolului 14 din Protocolul privind privilegiile și imunitățile Comunităților (JO C 199, 5.8.2008)
- Avizul nr. 4/2008** referitor la regulamentul financiar al Întreprinderii comune europene pentru ITER și pentru dezvoltarea energiei de fuziune (*Fusion for Energy*)
- Avizul nr. 5/2008** referitor la o propunere de regulament al Consiliului de modificare a regimului aplicabil celorlalți agenți ai Comunităților Europene (JO C 8, 13.1.2009)

⁹ Curtea hotărăște de la caz la caz dacă să își facă publice sau nu avizele, în funcție de considerente ce țin de confidențialitate și de interesul general. Majoritatea avizelor Curții au fost publicate în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene* și sunt disponibile pe site-ul Curții.

MĂSURI ULTERIOARE ȘI IMPACT

Auditul finanțelor publice reprezintă o componentă-cheie în asigurarea îndeplinirii obligației de a răspunde de gestiune, precum și o contribuție utilă la dezbaterile publice. Acesta joacă, de asemenea, un rol esențial în facilitarea unei funcționări eficiente a democrațiilor moderne. Pe baza activităților de audit, destinatarii finali ai rapoartelor, în acest caz cetățenii Europei, sunt informați cu privire la modalitatea în care le sunt cheltuiți banii, și anume în ce măsură sunt cheltuiți aceștia în mod corect și util.

Auditurile Curții furnizează informații direct către factorii de decizie din instituțiile vizate – care, în contextul european, sunt în principal Comisia, Parlamentul, Consiliul și statele membre. Factorii de decizie pot lua apoi măsuri ca urmare a primirii acestor informații, cu sau fără referire la concluziile de audit ale Curții.

Principalul impact al auditului Curții se produce prin intermediul rapoartelor și al avizelor sale care sunt publicate, însă un anumit impact se face simțit și pe parcursul procesului de audit. Mai exact, toate auditurile implică prezentarea de constatări detaliate, care sunt trimise entității auditate în vederea confirmării exactității observațiilor Curții. Textul final al raportului face, de asemenea, obiectul unei „proceduri contradictorii”. Răspunsurile entității auditate – în principal Comisia – sunt publicate împreună cu rapoartele. În multe din aceste răspunsuri, entitatea auditată recunoaște problemele identificate de Curte și prezintă măsurile pe care intenționează să le ia pentru a aborda problemele respective.

După finalizarea activităților de audit aferente unui raport și publicarea raportului în cauză, acesta este analizat și utilizat de Parlament și Consiliu, în cadrul exercitării atribuțiilor lor de supraveghere politică cu privire la utilizarea bugetului. Rapoartele Curții oferă o bază pentru recomandarea Consiliului și pentru decizia Parlamentului vizând acordarea anuală a descărcării de gestiune în ceea ce privește execuția bugetului.

Exemple referitoare la impactul activității Curții pot fi identificate, de asemenea, la nivelul acțiunilor întreprinse de Comisie în urma rezoluției privind descărcarea de gestiune pentru bugetul exercițiului 2006 (în principal cu impact în 2008):

- **În domeniul cheltuielilor din agricultură:** adoptarea unor noi orientări pentru organismele de certificare, care se aplică începând din 2007.
- **În domeniul coeziunii:** simplificarea normelor, precum și a criteriilor de eligibilitate, pentru perioada 2007–2013 (cote forfetare pentru cheltuielile de funcționare, instituirea de norme de eligibilitate la nivel național...).
- **În domeniul acțiunilor externe:** adoptarea unor noi orientări comune (CE–ONU) privind vizibilitatea, în 2008, și elaborarea unor termeni comuni de referință pentru verificări; îmbunătățirea, de către Comisie, a funcțiilor unui sistem informațional comun pentru proiecte; adoptarea unor termeni de referință standard pentru verificările efectuate cu privire la cheltuieli la nivelul organizațiilor care implementează proiectele, referitor la finanțările nerambursabile și la contractele de servicii pe bază de onorariu.
- **În domeniul politicilor interne:** ameliorarea informațiilor puse la dispoziția beneficiarilor prin intermediul site-ului CORDIS; adoptarea unei strategii de audit pentru perioada 2007–2013 (Comisia) în vederea corectării erorilor nedetectate în urma analizelor documentare; simplificarea eligibilității costurilor (costurile cu personalul și costurile indirecte).

Sursa: Raport al Comisiei către Parlamentul European și către Consiliu referitor la acțiunile întreprinse ulterior descărcării de gestiune pentru exercițiul 2006.



Exemple în acest sens pot fi regăsite la nivelul procedurii de acordare a descărcării de gestiune pentru bugetul exercițiului 2007. În cadrul acestei proceduri, Parlamentul European solicită Comisiei și statelor membre să ia măsuri în vederea clarificării și a simplificării reglementărilor, pentru a reduce

riscurile de eroare, pentru a eficientiza controalele și pentru a obține reduceri de costuri. Această solicitare se referă atât la domeniile de cheltuieli care fac obiectul gestiunii repartizate, precum agricultura și coeziunea, cât și la domeniile de cheltuieli care fac obiectul gestiunii directe, precum cercetarea sau cultura și educația.

Rapoartele speciale sunt luate în considerare, de asemenea, în cadrul procedurii de descărcare de gestiune. Însă deoarece se publică pe tot parcursul anului, aceste rapoarte au fost, de regulă, deja prezentate și discutate în reuniunile din cadrul Parlamentului și al Consiliului în momentul în care intervine această procedură.

Impactul rapoartelor de audit poate fi mărit dacă acestea sunt mediatizate de canalele de presă relevante, deoarece astfel se suscită mai multă atenție și dezbateri mai ample. De regulă, raportul anual al Curții beneficiază de o mediatizare semnificativă, dar și unele dintre rapoartele speciale sunt urmărite cu interes de către presă.

Un exemplu în acest sens l-a reprezentat raportul referitor la ecocondiționalitate (RS 8/2008), a cărui publicare s-a realizat în perioada de adoptare a bilanțului de sănătate al Politicii agricole comune (PAC). Datorită importanței ecocondiționalității și rolului său central în cadrul PAC, precum și datorită momentului publicării raportului, acesta s-a bucurat de o largă mediatizare, în diverse tipuri de presă: televiziune, presă cotidiană și specializată, precum și publicații electronice (publicații propriu-zise, organizații din domeniul agriculturii, site-uri ale deputaților în Parlamentul European, bloguri etc.). Raportul a fost intens discutat în cadrul Parlamentului European, proiectul de raport al acestuia referitor la descărcarea de gestiune incluzând aproape toate recomandările Curții.

Informații cu privire la acțiunile întreprinse în urma observațiilor formulate anterior de către Curte se prezintă în capitolele corespunzătoare din raportul anual al Curții. Cea mai frecventă observație făcută de Curte în raportul său anual cel mai recent (pentru exercițiul 2007) este aceea că, deși au fost întreprinse anumite acțiuni, deficiențele identificate anterior există în continuare, fiind cel mult parțial remediate.

Curtea desfășoară în prezent un demers de dezvoltare a analizei sale privind impactul activităților pe care le realizează – atât audituri, cât și avize – astfel încât aceasta să acopere perioade mai mari. De exemplu, Curtea utilizează ca bază pentru evaluarea impactului auditurilor sale o bază de date a Comisiei în care sunt consemnate acțiunile întreprinse de aceasta în urma recomandărilor de audit. Această evaluare poate duce apoi la inițierea unor sarcini de audit separate, cu un caracter mai detaliat, care să genereze constatări și recomandări suplimentare. Aceste constatări și recomandări pot fi incluse, la rândul lor, fie într-un raport special ulterior cu privire la respectivul domeniu de audit, fie într-un raport privind acțiunile întreprinse în urma recomandărilor referitoare la gestiunea financiară și privind impactul acestor recomandări.

PUNCTUL DE VEDERE AL CURȚII

CONCEPTUL DE RISC ADMISIBIL (TOLERABIL) DE EROARE

În contextul elaborării unui cadru comunitar de control intern, Curtea a indicat, în Avizul nr. 2/2004, că sarcina de a decide cu privire la nivelul de risc care poate fi tolerat la aprobarea politicilor de cheltuieli ale UE le revine instituțiilor politice ale Uniunii, care aprobă aceste politici de cheltuieli.

Curtea a sugerat să se ajungă la un acord între Consiliu și Parlament referitor la raportul dintre costurile și beneficiile controalelor – cu alte cuvinte, referitor la riscul tolerabil de erori reziduale prezente la nivelul cheltuielilor. Costul controalelor ar trebui să fie pe măsura beneficiilor – atât monetare, cât și politice – create prin intermediul acestora.

În intervalul scurs de la publicarea acestui aviz, atât Consiliul, cât și Parlamentul European și-au exprimat, în rezoluțiile adoptate cu privire la descărcarea de gestiune, dorința realizării unor progrese în ceea ce privește acest subiect, precum și dorința de a întreprinde demersuri în vederea stabilirii unei interpretări comune cu privire la nivelul tolerabil de risc. La sfârșitul anului 2008, Comisia a publicat o comunicare intitulată „Pentru o interpretare uniformă a conceptului de risc admisibil de eroare”. Curtea a salutat apariția acestei comunicări și a transmis un răspuns Comisiei, în care a indicat anumite limitări și a identificat o serie de aspecte-cheie de analizat în vederea acțiunilor ulterioare cu privire la acest subiect.

Comisia a remarcat, în comunicarea sa, că orice decizie privind riscul admisibil de eroare ar trebui să aibă la bază, printre alte considerente, potențialul de simplificare suplimentară. Curtea subliniază, la rândul său, importanța și beneficiile simplificării suplimentare, precum și impactul ei potențial în ceea ce privește reducerea erorilor/neregularităților.



Conceptul de „risc admisibil de eroare” trebuie să fie clar delimitat de cel al „pragului de semnificație”, în forma în care este acesta definit și aplicat de către Curte, cel de al doilea concept trebuind să rămână în sfera responsabilității auditorului extern¹⁰.

Curtea este de părere că analiza costurilor și a beneficiilor programelor de cheltuieli ar putea fi utilă nu numai pentru discuțiile privind „riscul admisibil”, ci și pentru o reevaluare a regimului de reglementare și a structurii de gestiune ale programelor respective. În acest context, este posibil ca întrebarea pertinentă să nu vizeze dacă există sau nu un „risc admisibil de eroare”, ci dacă riscul de eroare este într-atât de ridicat încât sistemul sau programul în cauză ar trebui să fie sistat sau modificat substanțial. Conceptul de „risc admisibil” ar trebui să beneficieze de o atenție specială și la conceperea sistemelor sau a programelor de cheltuieli (sau de venituri).

Ar fi util ca, la momentul adoptării programelor de cheltuieli, să se furnizeze, de asemenea, suficiente informații privind riscurile implicate de programe și privind costurile controalelor concepute pentru a reduce aceste riscuri până la un nivel tolerabil. Astfel, deciziile ar putea fi adoptate în mai bună cunoștință de cauză, cu luarea în considerare explicită a riscurilor și a costurilor implicate. Procesul de analiză a bugetului comunitar ar putea furniza ocazia unui demers de reflecție pe această temă, după cum a sugerat Curtea în răspunsul său la comunicarea Comisiei intitulată *Reforming the budget, changing Europe* (Reforma bugetului, schimbarea Europei)¹¹.

¹⁰ Conceptul de „prag de semnificație/importanță semnificativă” este definit în Standardul internațional de audit ISA 320 după cum urmează: „Informațiile sunt semnificative dacă omisiunea sau denaturarea lor ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare. Pragul de semnificație depinde de dimensiunea elementului sau a erorii, judecat în împrejurările specifice ale omisiunii sau denaturării. Astfel, pragul de semnificație oferă mai degrabă o limită, decât să reprezinte o însușire calitativă primară pe care informația trebuie să o aibă pentru a fi utilă”.

¹¹ A se vedea *Response by the European Court of Auditors to the Commission's communication Reforming the Budget, Changing Europe* (Răspuns din partea Curții de Conturi Europene la comunicarea Comisiei cu titlul „Reforma bugetului, schimbarea Europei”), aprilie 2008.

ACTIVITATEA CURȚII ÎN 2008 ȘI ÎN PERIOADA URMĂTOARE

În fiecare an, Curtea își trasează activitățile viitoare de audit în cadrul unui program de activitate care este prezentat în fața Comisiei pentru control bugetar a Parlamentului European și care este pus la dispoziția publicului larg pe site-ul Curții. Programul de activitate informează părțile interesate cu privire la auditurile noi și la cele aflate în derulare, precum și cu privire la rapoartele viitoare. Curtea monitorizează punerea în aplicare a programului de activitate, pentru a dispune de o bază pe care să se sprijine acțiunile de îmbunătățire din anii următori.

În 2008, numărul de rapoarte speciale și de avize a fost similar cu cel din anii anteriori. Rapoartele anuale privind execuția bugetului general și Fondurile europene de dezvoltare au fost publicate conform planificării.

Rezultate finale	2004	2005	2006	2007	2008
Număr de rapoarte speciale	10	6	11	9	12
Rapoarte anuale (inclusiv FED)	1	1	1	1	1
Rapoarte anuale specifice	23	20	23	29	28
Avize	2	11	8	9	5

STRATEGIA DE AUDIT

Strategia de audit se bazează pe obiectivele strategice ale Curții.

OBIECTIVE STRATEGICE			
Profesionalism	Rezultate	Părți interesate	Învățare și dezvoltare
O metodologie solidă, o strategie de audit corespunzătoare, dezvoltarea practicii de audit al finanțelor publice, standarde și criterii de audit comune în ceea ce privește fondurile comunitare, colaborarea cu instituțiile supreme de audit din UE, un „cadru de control comunitar” eficace	Selectarea unor subiecte de audit adecvate, rapoarte clare, inteligibile și publicate la timp, calitate la efectuarea auditurilor performanței, creșterea impactului rapoartelor	Intensificarea relațiilor cu entitățile auditate pentru a contribui la o mai bună înțelegere a procesului de audit și pentru a permite acceptarea pe o scară mai largă a rezultatelor de audit	Desprinderea de învățăminte în urma exercițiului de evaluare <i>inter pares</i> , cu scopul de a consolida și de a dezvolta organizarea, metodele, procesele și rezultatele și de a maximiza eficiența
		Dezvoltarea contactelor cu Parlamentul European și cu Consiliul, în calitate de autorități bugetare și responsabile de descărcarea de gestiune	Punerea în aplicare a unor politici eficace și dinamice privind resursele umane
		Comunicarea eficace cu cetățenii UE	Formare profesională la standarde înalte de calitate
			Modernizarea infrastructurii
			Implementarea de politici privind tehnologia informației



OBIECTIVELE STRATEGIEI DE AUDIT 2009-2012

Maximizarea impactului de ansamblu al auditurilor noastre
Creșterea eficienței prin utilizarea optimă a resurselor

Auditurile efectuate de Curte și rapoartele elaborate de aceasta sunt concepute astfel încât să îmbunătățească gestiunea fondurilor UE și să protejeze interesele financiare ale UE, în numele cetățenilor Uniunii. Principalele elemente luate în considerare la definirea strategiei care guvernează activitățile Curții sunt următoarele:



Pentru a-și realiza misiunea și viziunea, în 2008 Curtea a elaborat o strategie de audit pentru perioada 2009-2012. Pe site-ul Curții este disponibilă o prezentare rezumativă a acestei strategii.

Strategia Curții are în centru două obiective prioritare: maximizarea impactului de ansamblu al auditurilor Curții, pe de o parte, și creșterea eficienței prin utilizarea optimă a resurselor, pe de altă parte. Programele de activitate ale Curții din perioada citată vor sta sub semnul acestor obiective, care vor ghida, de asemenea, eforturile Curții de îmbunătățire continuă a activității sale.

Curtea intenționează să **maximizeze impactul de ansamblu** al auditurilor sale în perioada menționată prin intermediul următoarelor acțiuni:

- selectarea și conceperea unor auditudini care să vizeze teme legate de domenii „de risc” și care să vină cât mai mult posibil în întâmpinarea preocupărilor părților interesate;
- formularea, ca și până acum, a unor concluzii solide de audit și a unor recomandări utile de îmbunătățire, precum și urmărirea acțiunilor întreprinse în urma acestor concluzii și recomandări;
- efectuarea unei game mai largi de auditudini și elaborarea de noi produse de audit, care să vină în completarea rapoartelor anuale și speciale redactate în prezent;
- creșterea numărului, a rapidității de elaborare și a accesibilității rapoartelor speciale și
- consolidarea relațiilor cu părțile interesate cheie, printre care comitetele relevante din cadrul Parlamentului European, presa și publicul larg.

Curtea intenționează să își îndeplinească prin următoarele acțiuni obiectivul de **creștere a eficienței** în perioada menționată pe baza utilizării optime a resurselor:

- îmbunătățirea procesului de conducere a Curții;
- implementarea de politici eficace și dinamice în domeniul resurselor umane;
- raționalizarea sarcinilor de audit;
- dezvoltarea instrumentelor IT;
- dezvoltarea competențelor profesionale;
- dezvoltarea relațiilor cu entitățile auditate.

ACTIVITĂȚI DE AUDIT CARE URMEAZĂ SĂ FIE EFECTUATE ÎN 2009¹²

Ca și în cazul anilor anteriori, programul de activitate pentru 2009 conține rapoarte anuale care prezintă rezultatele auditurilor financiare pe care Curtea este obligată să le efectueze în temeiul tratatului și al altor acte legislative comunitare, precum și rapoarte speciale, care prezintă rezultatele auditurilor performanței efectuate de către Curte cu privire la anumite aspecte bine delimitate ținând de gestiunea financiară a UE.

Pentru 2009, Curtea a identificat o serie de teme de audit legate de evoluții de la nivelul politicilor, precum și de aspecte de gestiune.

În ceea ce privește evoluțiile de la nivelul politicilor UE, au fost identificate următoarele teme:

- creșterea economică și locurile de muncă;
- schimbările climatice și dezvoltarea durabilă;
- Europa ca partener mondial și
- o mai bună reglementare.

În plus, în legătură cu gestiunea fondurilor UE, Curtea a selectat următoarele teme, considerându-le demne de o atenție specială:

- închiderea programelor de cheltuieli pentru perioada 2000-2006, în special în ceea ce privește fondurile structurale;
- obligația de a răspunde de actul de gestiune și reforma UE;
- progresele înregistrate în cadrul planului de acțiune al Comisiei pentru un cadru integrat de control intern, inclusiv în ceea ce privește conceptul de risc admisibil și
- măsurile de gestiune și de control de la nivelul statelor membre.

Curtea are în vedere abordarea acestor teme începând din 2009, prin intermediul rapoartelor sale anuale și speciale, ca și prin introducerea unor noi produse (după cum se explică în continuare).

Curtea intenționează să publice o serie de rapoarte speciale și de noi produse conexe pe baza portofoliului de sarcini de audit „selectate” pe care le efectuează.

Pentru asemenea sarcini de audit, procesul de planificare, efectuare și raportare durează, în general, peste un an. De aceea, majoritatea rapoartelor publicate într-un an dat vizează sarcini de audit inițiate în ani anteriori.

În **caseta 5** sunt prezentate sarcinile de audit selectate care au fost deja finalizate sau care se apropie de finalizare și ale căror rezultate sunt susceptibile să fie publicate sub formă de **rapoarte speciale** în 2009 sau la începutul anului 2010.

¹² Pentru o prezentare mai extinsă și mai detaliată a activității viitoare a Curții, vă rugăm să consultați programul de activitate al Curții pentru 2009, disponibil pe site-ul nostru (www.eca.europa.eu).

CASETA 5

Conservarea și gestionarea resurselor naturale

- Ajutorul alimentar furnizat de Uniunea Europeană pentru persoanele defavorizate: o evaluare a obiectivelor, a mijloacelor, precum și a metodelor utilizate
- Măsurile de promovare pentru produsele agricole
- Proiectele LIFE legate de natură
- Instrumentele de gestionare pentru piețele laptelui și pentru produsele lactate

Politici structurale, transport, cercetare și energie

- Programul de sănătate publică al Uniunii Europene pentru perioada 2003-2007
- Eficacitatea cheltuielilor efectuate în cadrul măsurilor structurale în domeniul tratării apelor reziduale pentru perioadele de programare 1994-1999 și 2000-2006
- Gestionarea etapei de dezvoltare și validare a programului Galileo
- „Rețelele de excelență” și „proiectele integrate” ale politicii comunitare în domeniul cercetării: au fost îndeplinite obiectivele acestor instrumente?
- Acțiunile de formare profesională dedicate femeilor și cofinanțate de către Fondul social european

Acțiuni externe

- Proiectele CARDS în domeniul justiției și al afacerilor interne pentru zona de vest a Balcanilor
- Implicarea actorilor nestatali în cooperarea CE pentru dezvoltare
- Gestionarea de către Comisia Europeană a ajutorului de preaderare pentru Turcia
- Ajutorul din partea Comisiei implementat prin organizații ale ONU
- Sprijinul pentru integrarea regională și pentru comerț în Africa de Est și de Vest

Venituri, activități bancare, cheltuieli administrative, instituții și organisme comunitare și politici interne

- Activitățile bancare din bazinul mediteranean aferente programului MEDA și protocoalelor anterioare
- Gestiunea de trezorerie a Comisiei
- Activitățile de selecție de personal desfășurate de Oficiul Comunităților Europene pentru Selecția Personalului
- Agențiile executive
- Raportul anual privind eficiența administrării Băncii Centrale Europene
- Sistemul de mobilitate din cadrul programului Leonardo da Vinci
- Procedurile simplificate pentru punerea în liberă circulație

În plus, după cum este prevăzut în strategia sa de audit, Curtea va elabora **noi produse** de audit, pe baza portofoliului său de sarcini de audit selectate:

- În primul rând, este vorba de un raport separat privind **acțiunile întreprinse** în urma constatărilor Curții; acesta va reuni toate informațiile incluse anterior în raportul anual privind execuția bugetului și în rapoartele speciale cu referire la implementarea recomandărilor Curții.

Urmărirea aplicării recomandărilor reprezintă un instrument-cheie pentru contribuția activă a Curții la îmbunătățirea gestiunii financiare. Raportul menționat va analiza gradul de respectare a recomandărilor noastre și, pentru cazurile în care acest lucru se dovedește adecvat, va include o evaluare a eficacității măsurilor întreprinse. Se estimează că acest raport se va publica aproximativ în aceeași perioadă ca și raportul anual.

- De asemenea, Curtea intenționează să elaboreze un raport prin care să se identifice **domeeniile afectate de un nivel ridicat al riscurilor** în ceea ce privește gestiunea financiară a fondurilor UE. Raportul este elaborat pentru noua Comisie care își va începe mandatul spre finalul acestui an, fiind conceput drept un instrument de sprijin pentru aceasta.

ÎNVĂȚARE ȘI AMELIORARE

PLANUL DE ACȚIUNE ȘI EVALUAREA *INTER PARES*

În 2006, Curtea a întreprins un demers de autoevaluare prin intermediul căruia s-au identificat punctele forte și punctele slabe ale organizației și care a fost urmat de elaborarea unui plan de acțiune în vederea remedierii punctelor slabe. Planul de acțiune a inclus o serie de măsuri care au condus la:

- adoptarea viziunii, a misiunii, a obiectivelor strategice și a planificării Curții;
- elaborarea de indicatori interni de performanță, a căror implementare este în curs, fiind realizată treptat (a se vedea secțiunea de profil prezentată în continuare);
- adoptarea unei strategii de comunicare internă care se află în curs de implementare și care a dus la crearea unor canale îmbunătățite de difuzare a informațiilor în cadrul organizației;
- diverse măsuri vizând creșterea nivelului de calitate al rapoartelor Curții, precum un nou format grafic, menit să îmbunătățească lizibilitatea, și reviziile externe;
- adoptarea unei strategii vizând îmbunătățirea relațiilor organizației cu părțile interesate, cu presa și cu publicul larg, această strategie făcând obiectul unei implementări treptate.

În cadrul măsurilor sale de autoameliorare, în 2009 Curtea se va strădui să dea curs observațiilor și recomandărilor din „Raportul privind evaluarea internațională *inter pares* a Curții de Conturi Europene”, care a fost publicat în decembrie 2008 și care reprezintă o etapă importantă în procesul de reformă al Curții, aflat în desfășurare.

Evaluarea *inter pares* a fost desfășurată de către reprezentanți ai instituțiilor naționale de audit din Canada, Norvegia, Austria și Portugalia. Evaluarea a avut loc în 2008, incluzând și contacte cu membrii Comisiei pentru control bugetar a Parlamentului European, iar raportul final a fost furnizat la sfârșitul anului trecut. Obiectivul acestui demers a fost evaluarea concepției și a funcționării cadrului utilizat de Curte pentru gestionarea auditului. S-au examinat următoarele aspecte:

- procesele de planificare și de examinare, atât pentru auditurile financiare, cât și pentru auditurile performanței;
- elaborarea rapoartelor de audit și
- serviciile care furnizează sprijin Curții în vederea îndeplinirii obiectivelor acesteia.

Potrivit concluziilor echipei de evaluatori, „cadrul de audit instituit de Curte a fost conceput în mod corespunzător, în conformitate cu standardele internaționale de audit și cu bunele practici ale instituțiilor supreme de audit.” Evaluatorii au mai formulat, de asemenea, următoarele observații:

- „Curtea își desfășoară activitatea cu independență și obiectivitate”;
- „rapoartele de audit examinate în cadrul evaluării aveau la bază probe de audit suficiente și adecvate, conform criteriilor standardelor internaționale de audit” și
- „părțile interesate intervievate demonstrează un nivel ridicat de încredere în rapoartele Curții, considerându-le, în general, drept corecte, factuale și obiective”.

Curtea apreciază observațiile și recomandările constructive ale evaluatorilor, care pun în lumină oportunități și provocări în ceea ce privește consolidarea Curții ca instituție supremă de audit. Printre aceste aspecte se numără și nevoia de:

- a crea o cultură în care să fie accentuat caracterul unitar al Curții ca instituție de audit;
- a consolida activitățile de asigurare și de control al calității, pentru a se garanta interpretarea și aplicarea uniformă a politicilor și a practicilor de audit ale Curții și
- a dezvolta strategiile de audit bazate pe analiza riscurilor, în vederea optimizării utilizării resurselor și a satisfacerii nevoilor diverse ale părților interesate.

După cum se recunoaște în raportul evaluatorilor, majoritatea recomandărilor formulate vizează aspecte care au fost deja incluse în planul de acțiune elaborat anterior evaluării. În ceea ce privește restul recomandărilor, Curtea intenționează să le integreze în strategia sa de audit pentru perioada 2009-2012, în urma unui dialog cu personalul său și cu părțile interesate, și are în vedere implementarea lor în intervalul aferent strategiei de audit menționate.



INDICATORII-CHEIE DE PERFORMANȚĂ

În 2008, Curtea a decis instituirea unui sistem de indicatori-cheie de performanță (ICP), atât pentru activitățile de audit, cât și pentru celelalte activități ale sale, pentru măsurarea performanței în ceea ce privește îndeplinirea obiectivelor strategice ale Curții și a obiectivelor stabilite prin programul anual de activitate. Utilizarea indicatorilor-cheie de performanță vizează îmbunătățirea actului prin care se răspunde de activitatea desfășurată, atât față de mediul intern, cât și față de mediul extern, precum și creșterea eficienței și a calității muncii. Indicatorii-cheie de performanță vor fi introduși treptat, în cursul anilor 2009 și 2010.

DE CE S-AU ADOPTAT INDICATORII-CHEIE DE PERFORMANȚĂ?

- Pentru a informa conducerea cu privire la raportul dintre ceea ce realizează efectiv Curtea și ceea ce și-a propus aceasta să realizeze;
- Pentru a sprijini procesul decizional, prin concentrarea atenției organizaționale asupra aspectelor legate de eficiență și prin sprijinirea realizării de îmbunătățiri;
- Pentru a furniza părților interesate informații referitoare la aspecte relevante ținând de performanța Curții.

Indicatorii-cheie de performanță vizează, ca aspect principal, gradul de îndeplinire a obiectivelor strategice ale Curții, acoperind calitatea auditului, produsele rezultate în urma activităților de audit, impactul auditului, precum și buna gestiune a resurselor Curții. Acești indicatori au fost concepuți astfel încât să furnizeze informații privind performanța „corporativă” a Curții și vor constitui o parte integrantă a sistemului de gestiune al Curții.

Activitățile de audit pot fi îmbunătățite cantitativ și calitativ și pe baza analizei impactului pe care îl au rapoartele și avizele Curții asupra gestiunii financiare. Patru indicatori-cheie de performanță (1-4) vizează măsurarea impactului activității Curții, aceștia urmând să fie elaborați în vederea includerii în programul anual de activitate al Curții pentru 2010.

Ca exercițiu-pilot, Curtea a măsurat pentru anul 2008 performanțele aferente indicatorilor-cheie 5 și 6.

ICP 5 – Numărul de rapoarte adoptate, în raport cu obiectivele stabilite

În 2008, Curtea a adoptat 79 % din numărul planificat de rapoarte. Raportul anual și majoritatea rapoartelor anuale specifice au fost adoptate conform planificării. În ceea ce privește rapoartele speciale, au fost adoptate 12 din cele 20 planificate. Restul de 8 rapoarte se aflau în faza de redactare la data de 31.12.2008.

ICP 6 – Numărul de rapoarte adoptate la timp

În 2008, 73 % din rapoartele Curții au fost adoptate la timp. Raportul anual și toate rapoartele anuale specifice au fost adoptate la timp, însă sunt necesare eforturi suplimentare pentru a îmbunătăți respectarea termenelor de adoptare a rapoartelor speciale.

ICP 7, care măsoară numărul de rapoarte de constatări preliminare emise la timp, va furniza informații utile cu privire la performanță și va fi elaborat în 2009. Unul dintre indicatorii-cheie de performanță, ICP 8, va viza aspecte ținând de gestiunea financiară a Curții. Doi indicatori, ICP 9 și ICP 10, vor contribui la creșterea nivelului de satisfacție a personalului și la optimizarea utilizării formării profesionale ca instrument de „aducere la zi” permanentă a cunoștințelor personalului în ceea ce privește cele mai noi metodologii și tehnici de audit.

INDICATORII-CHEIE DE PERFORMANȚĂ AI CURȚII

ICP 1	Opinia principalilor utilizatori ai rapoartelor Curții în ceea ce privește calitatea și impactul auditului Curții
ICP 2	Opinia entităților auditate în ceea ce privește calitatea și impactul auditurilor Curții
ICP 3	Nota acordată de un comitet de experți externi pentru conținutul și forma de prezentare a rapoartelor Curții
ICP 4	Procentajul de recomandări de audit: (a) acceptate de către entitatea auditată (b) implementate de către entitatea auditată într-un număr de x ani
ICP 5	Numărul de rapoarte adoptate, în raport cu obiectivele stabilite
ICP 6	Numărul de rapoarte adoptate la timp
ICP 7	Procentajul de rapoarte de constatări preliminare emise la timp
ICP 8	Evaluarea externă a gestiunii financiare a Curții: (a) opinia auditorului extern (b) decizia autorității responsabile de descărcarea de gestiune
ICP 9	Nivelul de satisfacție a personalului Curții
ICP 10	Numărul mediu de zile de formare profesională pe persoană

COOPERAREA INTERNAȚIONALĂ

COOPERAREA CU INSTITUȚIILE NAȚIONALE DE AUDIT DIN UE

Conform Tratatului CE, Curtea de Conturi Europeană își desfășoară auditul în „colaborare” cu instituțiile supreme de audit din statele membre, iar în Tratatul de la Amsterdam s-a adăugat ulterior prevederea conform căreia „Curtea de Conturi și instituțiile naționale de control ale statelor membre practică o cooperare bazată pe încredere și pe respectarea independenței acestora”. Acest aspect a fost dezvoltat în Tratatul de la Nisa, în care declarația 18 din Actul final a invitat în mod explicit Curtea de Conturi Europeană să creeze un comitet de contact cu instituțiile supreme de audit din statele membre, în cadrul căruia toți președinții acestor instituții și președintele Curții se întrunesc anual pentru a discuta probleme de interes comun. Contactele curente sunt menținute prin intermediul ofițerilor de legătură desemnați de fiecare instituție. Au fost create grupuri de lucru care să faciliteze elaborarea de poziții și de practici comune.

În decembrie 2008, Curtea de Conturi Europeană a fost gazda reuniunii anuale a Comitetului de contact al președinților instituțiilor supreme de audit din UE. Reuniunea a avut drept teme principale reforma bugetului UE și varianta revizuită a Strategiei de la Lisabona, pentru perioada 2008-2011.

Comitetul de contact are drept scop consolidarea cooperării între membrii săi, în vederea îmbunătățirii, în cadrul comunitar, a auditului extern și a modului în care este îndeplinită obligația de a răspunde de gestiune. Rolul Comitetului de contact a evoluat de-a lungul anilor, ca și procesul de integrare europeană.

Pe lângă facilitarea schimbului de informații între instituțiile supreme de audit din statele membre și Curtea de Conturi Europeană, Comitetul de contact a permis, de asemenea, obținerea unor progrese considerabile în ceea ce privește cooperarea eficientă între diversele instituții reprezentate în cadrul său.

La reuniunea sa din 2007 de la Helsinki, Comitetul de contact a recunoscut nevoia de a reacționa în mod prompt la problemele emergente sau noi și a convenit să creeze un punct permanent pe ordinea sa de ședință dedicat acestor aspecte. În consecință, în reuniunea din 2008 a Comitetului de contact s-a discutat criza economică și financiară și s-a convenit organizarea unui atelier privind rolul instituțiilor supreme de audit din UE în contextul crizei. Reuniunea a fost urmată de crearea unei rețele vizând promovarea cooperării în cadrul auditurilor legate de Strategia de la Lisabona și de măsurile UE de gestionare a crizei.

Curtea a participat la reuniuni ale rețelei instituțiilor supreme de audit din țările candidate și potențial candidate (Turcia, Croația, Fosta Republică Iugoslavă a Macedoniei, Albania, Bosnia și Herțegovina, Muntenegru). Aceste reuniuni au avut loc simultan cu cele ale ofițerilor de legătură, în mai și octombrie. O delegație a Curții a participat, de asemenea, la un atelier pe tema auditului/evaluării sistemelor PIFC (*Public Internal Financial Control* – control financiar intern public), organizat de rețea la Ankara, în Turcia, în intervalul 8-9 iulie.

Curtea a participat în mod activ în cadrul diverselor grupuri de lucru ale Comitetului de contact pe tot parcursul anului 2008. Curtea prezidează Grupul de lucru pentru standarde comune de audit, care are drept scop elaborarea unor standarde comune de audit și a unor criterii comparabile de audit, pe baza standardelor de audit recunoscute internațional, adaptate pentru zona UE. În cadrul acestui grup de lucru s-au organizat patru reuniuni în 2008. În decembrie 2008, Curtea a preluat președinția Grupului de lucru pentru TVA (deținută prin rotație); de asemenea, Rețeaua experților agricoli a fost relansată sub președinția unui membru al Curții.

ALTE ACȚIUNI DE COOPERARE INTERNAȚIONALĂ

Curtea a continuat să se implice și să contribuie activ în ceea ce privește îmbunătățirea standardelor și a practicilor internaționale de audit, prin participarea în cadrul unor organizații europene și internaționale pentru instituții de audit al finanțelor publice, EUROSAI și, respectiv, INTOSAI.

O delegație a Curții a participat la cel de al VII-lea Congres al EUROSAI, care a avut loc în intervalul 2-5 iunie, la Cracovia, în Polonia. Principalele teme discutate au fost instituirea de sisteme de gestionare a calității auditului în cadrul unei instituții supreme de audit, precum și auditarea programelor sociale din domeniul educației și din cel al integrării profesionale a persoanelor cu handicap. Președintele Curții a prezentat o comunicare referitor la rolul conducerii în instituirea sistemelor de gestionare a calității auditului.

Curtea este reprezentată în Grupul de lucru pentru mediu al EUROSAI, precum și în Grupul de lucru pentru tehnologia informației. Curtea participă, de asemenea, la acțiunile Comitetului pentru formare profesională al EUROSAI. În plus, Curtea este inclusă în grupul de lucru care elaborează în prezent un ghid de bune practici pentru obținerea unui nivel înalt de calitate în cadrul instituțiilor supreme de audit. Acest grup de lucru a fost creat cu ocazia celui de al VII-lea Congres EUROSAI. De asemenea, Curtea participă în cadrul Grupului operativ al EUROSAI privind auditul fondurilor alocate în caz de dezastre și catastrofe.

Congresul EUROSAI a desemnat Curtea Europeană de Conturi și Oficiul Național de Audit al Slovaciei ca auditori pentru perioada 2009-2011.

Din 2004, de când a devenit membru cu drepturi depline al INTOSAI, Curtea a participat în mod activ în cadrul Subcomisiei pentru audit financiar, al Subcomisiei pentru auditul de conformitate și al Subcomisiei pentru auditul performanței. Curtea și-a asumat un rol activ, furnizând informații și opinii Subcomisiei pentru promovarea bunelor practici și a asigurării calității prin evaluări voluntare *inter pares*.

Din 2008, Curtea prezidează Grupul de lucru pentru auditul și obligația de a răspunde de gestiune cu privire la ajutorul acordat în situațiile de catastrofă (care a succedat Grupului operativ al INTOSAI pentru problemele legate de tsunami). Curtea a organizat și a găzduit o primă reuniune a acestui grup de lucru în intervalul 30 iunie – 2 iulie 2008. În cadrul reuniunii s-a discutat și s-a adoptat un proiect de program de activitate pentru perioada 2008-2010. Principalul obiectiv este acela de a elabora, pentru domeniul vizat, orientări privind auditul și privind modul în care trebuie îndeplinită obligația de a răspunde de gestiune; aceste orientări se adresează tuturor părților implicate, prin intermediul organismelor de stabilire a standardelor aferente acestora. Pe lângă rolul său de coordonare în cadrul grupului, Curtea și-a asumat responsabilitatea și pentru executarea unei serii de sarcini, dintre care două efectuate în cooperare cu Biroul de Audit al Norvegiei. Deoarece deține președinția acestui grup de lucru, Curtea este reprezentată în cadrul ședințelor Consiliului de conducere al INTOSAI.



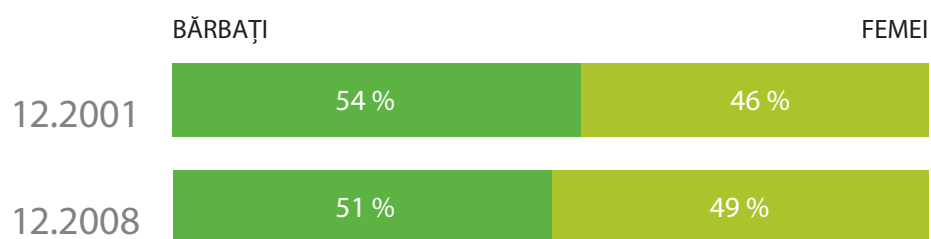
RESURSELE UMANE

Bunul cel mai de valoare al Curții este personalul său. La data de 31 decembrie 2008, personalul Curții era format din 857 de agenți în serviciu activ (cifra include funcționarii permanenți și agenții temporari și contractuali, însă nu și membrii Curții, experții naționali detașați și stagiarul). Acesta cuprinde un corp de audit format din 501 persoane, auditori și asistenți, la care se adaugă 163 de traducători, 173 de angajați responsabili de sprijinul administrativ și 20 de persoane în serviciul Președinției. Personalul Curții este foarte divers din punctul de vedere al studiilor și al experienței profesionale, iar calitatea muncii membrilor săi și devotamentul acestora se reflectă în rezultatele instituției.

Curtea a stabilit un indicator-cheie de performanță pentru resursele umane (ICP 9) în vederea evaluării nivelului de satisfacție a angajaților săi. A fost lansat un chestionar pe tema satisfacției personalului, pentru a se obține informații privind acest aspect și pentru a se furniza sprijin pentru procesul decizional din acest domeniu.

RAPORTUL DINTRE NUMĂRUL DE BĂRBAȚI ȘI NUMĂRUL DE FEMEI

Bărbații și femeile erau reprezentați în cadrul personalului în proporții aproape egale.

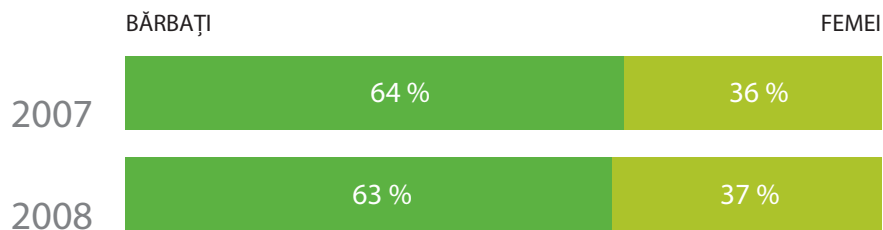


Graficul prezentat în continuare indică procentajul personalului de sex feminin și de sex masculin pe niveluri de responsabilitate la 31 decembrie 2008. Ca și celelalte instituții comunitare, Curtea aplică o politică de egalitate de șanse în procesul de gestionare și de recrutare a resurselor umane și recunoaște necesitatea unei implicări mai active în promovarea unui număr mai mare de angajați-femei la nivelurile superioare de conducere din cadrul Curții. 14 din cei 59 de directori și șefi de divizie/unitate (24 %) sunt femei, ceea ce reprezintă o ușoară creștere față de 2007. Majoritatea angajaților-femei își desfășoară însă activitatea în cadrul Direcției de traduceri și în departamentele administrative.

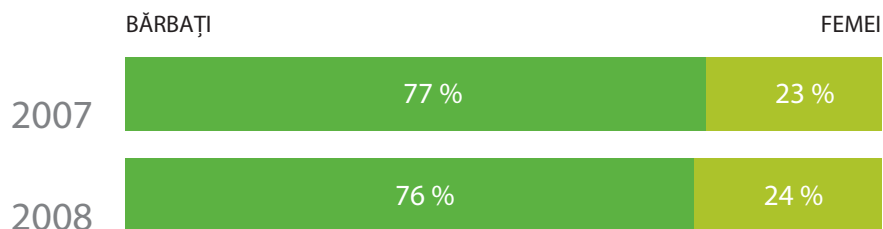
Asistenți – secretari (nivel AST)



Auditori – administratori (nivel AD)



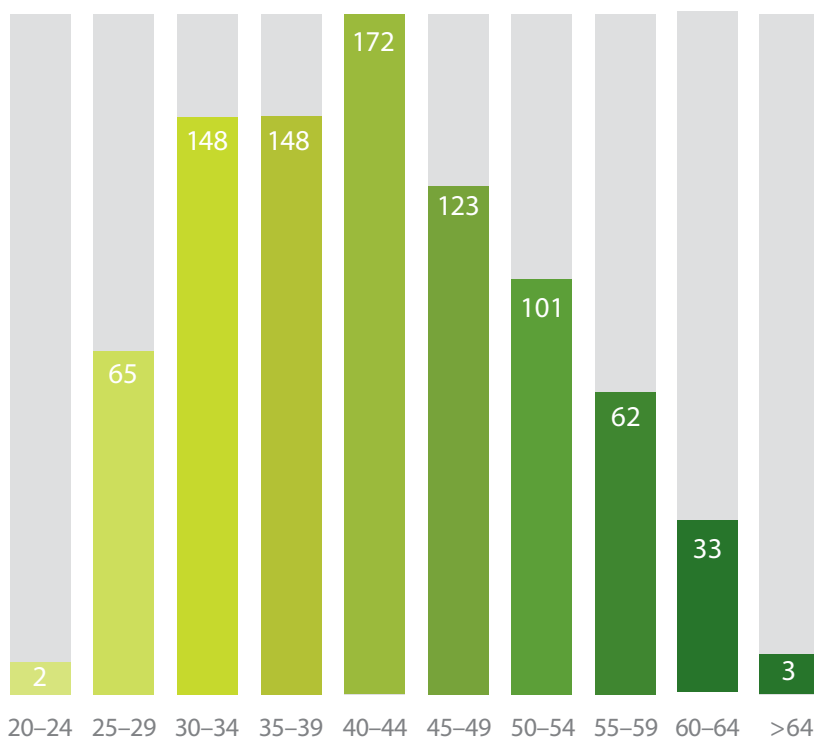
Directori și șefi de unitate



PROFILUL DE VÂRSTĂ

După cum arată graficul prezentat în continuare, Curtea este o instituție „tânără” (62 % din personal se situează sub vârsta de 44 de ani). Printre cei 98 angajați ai Curții cu vârste de cel puțin 55 de ani se numără 27 din cei 59 de directori și șefi de divizie/unitate, ceea ce înseamnă că în următorii 5-10 ani va avea loc o reinnoire amplă a personalului de conducere.

Profilul de vârstă



RECRUTAREA

Politica de recrutare a Curții respectă principiile generale ale instituțiilor Uniunii Europene și condițiile aplicabile acestora în ceea ce privește personalul. În cadrul Curții își desfășoară activitatea atât funcționari permanenți, cât și agenți care au contracte temporare. Concursurile generale pentru ocuparea posturilor de la Curtea de Conturi sunt organizate de Oficiul Comunităților Europene pentru Selecția Personalului (EPSO). Curtea oferă, de asemenea, stagii unui număr limitat de absolvenți universitari, pe perioade de trei-cinci luni.

În 2008, Curtea a recrutat un număr de 97 de angajați: 48 de funcționari permanenți, 18 agenți temporari și 31 de agenți contractuali. Procesul de recrutare depinde de disponibilitatea listelor de rezervă aferente concursurilor EPSO și de numărul suficient de candidați care figurează în cadrul acestora. Din cauza numărului insuficient de candidați corespunzători selectați în urma concursurilor, Curtea nu a putut recruta numărul planificat de angajați pentru anumite departamente; de aceea numărul total de posturi vacante (69) era mai ridicat la sfârșitul lui 2008 decât la sfârșitul lui 2007. Trebuie însă menționat că la sfârșitul anului trecut se afla în curs recrutarea unui număr substanțial de persoane, angajații în cauză urmând să se alătore echipei Curții în primul trimestru din 2009. Curtea depune în prezent eforturi pentru a reduce întârzierile din cadrul procesului de recrutare.

SERVICIUL DE TRADUCERI

Efectuarea traducerilor reprezintă o sarcină administrativă importantă, care permite îndeplinirea obiectivelor de comunicare ale Curții și respectarea, de către aceasta, a obligației juridice de a își publica documentele în 22 de limbi. Volumul traducerilor efectuate a crescut cu 17 % în 2008, în principal în urma adoptării mai multor rapoarte speciale. Majoritatea traducerilor sunt realizate intern, iar în cazul unui volum de activitate care depășește capacitatea normală a unităților de profil, se procedează la externalizarea anumitor traduceri către Centrul de Traduceri (CdT) sau către agenții private.

În plus, traducătorii participă la misiuni de audit și le furnizează asistență auditorilor înaintea, în timpul și ulterior misiunilor, precum și în cadrul etapelor succesive ale redactării rapoartelor de audit. Traducătorii oferă sprijin permanent în vederea menținerii la zi, atât în limba engleză, cât și în limba franceză, a conținutului paginilor de intranet și de internet ale Curții. Serviciul de traduceri furnizează sprijin, de asemenea, pentru grupurile de lucru ale INTOSAI, ca și referitor la alte aspecte ținând de activitățile Curții.

Direcția de traduceri participă activ în cadrul Comitetului interinstituțional pentru traducere și interpretare, face parte dintr-o serie de comitete internaționale și participă, de asemenea, la conferințe internaționale pe tema dezvoltării instrumentelor din domeniul traducerii și al terminologiei.

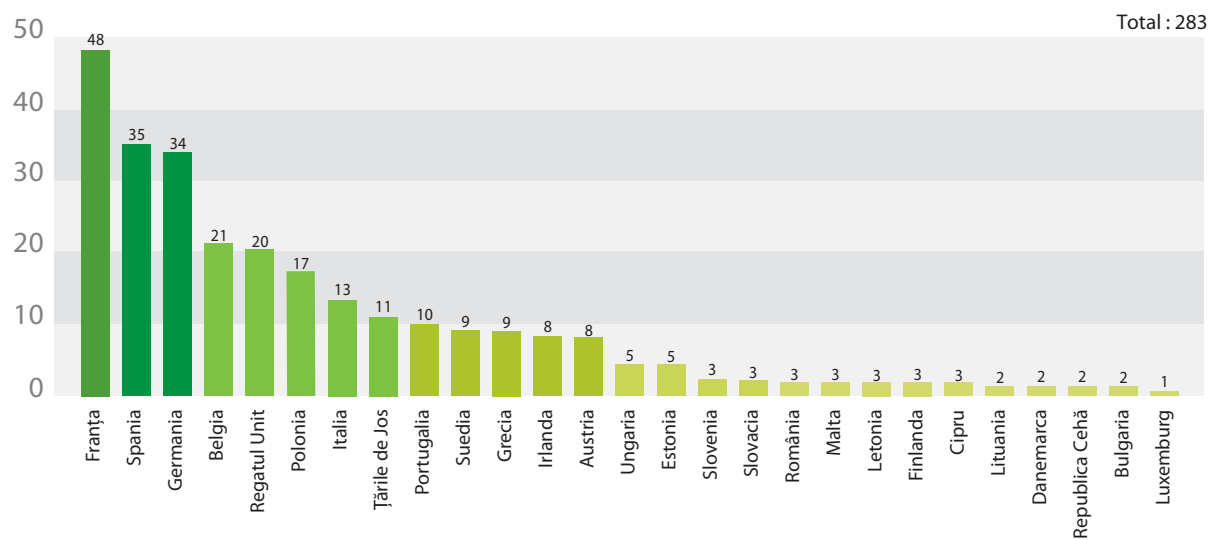
VIZITELE DE AUDIT

În cadrul activităților de audit ale Curții, auditorii trebuie să efectueze vizite (cunoscute și sub denumirea de „misiuni”) în statele membre și în alte țări care beneficiază de fonduri comunitare, pentru a obține probe de audit adecvate. Aceste vizite se efectuează, de regulă, la administrațiile centrale și locale implicate în procesarea, gestiunea și plata fondurilor comunitare, precum și la beneficiarii finali care primesc aceste fonduri. Echipele de audit sunt formate, în general, din doi sau trei auditori, iar durata unei misiuni de audit este de obicei de până la două săptămâni, în funcție de tipul de audit și de distanța care trebuie parcursă. În cadrul UE, vizitele de audit se efectuează adesea în colaborare cu instituțiile supreme de audit din statele membre vizitate, care pun la dispoziție un sprijin logistic și practic util.

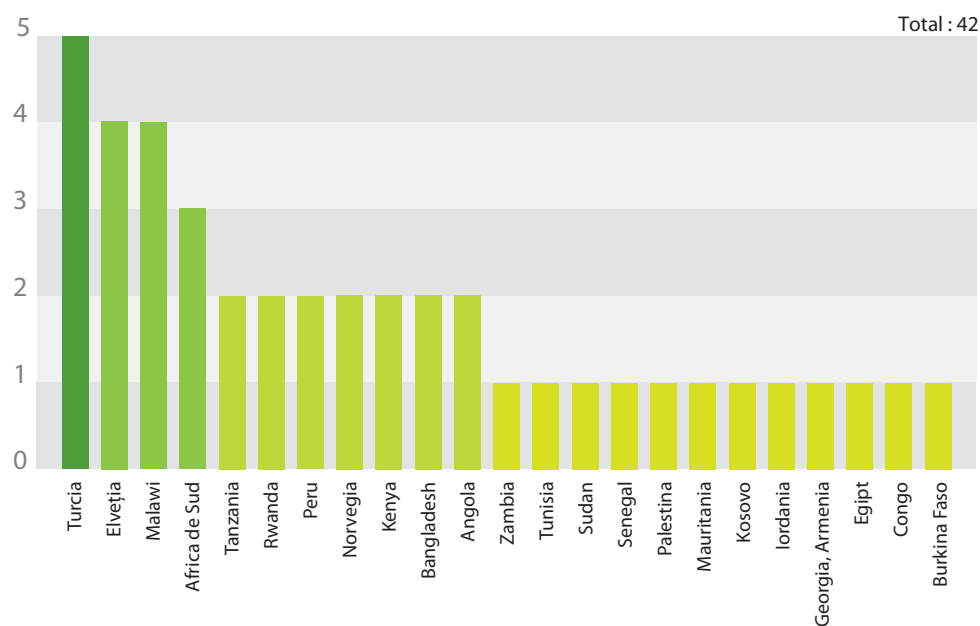
În 2008, misiunile de audit au antrenat cheltuieli în valoare de 3,29 milioane de euro. Aceasta reprezintă o investiție esențială pentru asigurarea unei acoperiri suficiente de audit la toate nivelele și în toate locurile unde sunt gestionate fonduri comunitare.

Graficele prezentate în continuare oferă o sinteză a numărului de misiuni de audit efectuate în 2008 de către Curte în statele membre ale UE și în afara Uniunii.

MISIUNI EFECTUATE ÎN 2008 – STATELE MEMBRE



MISIUNI EFECTUATE ÎN 2008 – STATE TERȚE



FORMAREA PROFESIONALĂ

Profesia de auditor necesită o formare continuă. Mai mult, având în vedere caracteristicile mediului de audit al Curții, auditorii care își desfășoară activitatea în cadrul acesteia trebuie să dispună de bune competențe lingvistice.

În 2008, angajații Curții au beneficiat în medie de câte 10 zile de formare profesională. Activitățile de formare profesională tehnică s-au intensificat semnificativ în comparație cu 2007. În anul 2008, Curtea și-a extins sprijinul pentru participarea personalului la programe de formare continuă vizând obținerea unor calificări profesionale și a unor diplome sau menținerea unor calificări profesionale în domeniul auditului extern, al auditului intern și al auditului informatic. Cursurile de limbă au reprezentat 48 % din numărul total de zile de formare din 2008, în 2007 acest procentaj fiind de 52 %. Excluzând cursurile de limbă, în 2008 auditorii au beneficiat de câte 7 zile de formare profesională.

Pe baza obiectivului strategic pe termen lung „Învățare și dezvoltare”, a Planului de orientare privind formarea profesională pentru perioada 2008–2011 și a parcurșurilor de formare adoptate în 2008, Unitatea de formare profesională a îmbunătățit conținutul cursurilor și a elaborat noi cursuri, în acord cu prioritățile stabilite de către Curte. În plus, a continuat cu succes cooperarea cu celelalte instituții și cu organismele interinstituționale, precum Școala Europeană de Administrație.

Caseta 6 prezintă personalul uneia dintre unitățile sau diviziile Curții, cu scopul de a oferi o imagine asupra tipului de activități efectuate, precum și asupra persoanelor implicate și a pregătirii și experienței lor profesionale.

CASETA 6 – ECHIPA „ENERGIE INTELIGENTĂ”

Raportul Curții din 2008 referitor la Programul „Energie inteligentă – Europa” (2003-2006) (Raportul special nr. 7/2008) a furnizat o imagine asupra funcționării unui sistem de subvenții creat pentru a îmbunătăți nivelul de adoptare a tehnologiilor eficiente energetic. Raportul a tratat următoarele aspecte: procedurile instituite pentru alocarea fondurilor către diversele proiecte; mecanismele de monitorizare și de evaluare; costurile administrative; și impactul creării unei agenții executive.

Echipa care s-a ocupat de acest audit și-a desfășurat activitatea în strânsă colaborare cu membrul responsabil de raport, dl David Bostock. Șeful de divizie responsabil de supravegherea activităților de audit a fost Hendrik Fehr, iar coordonatoarea de echipă a fost Peggy Vercauteren. Auditorii implicați au fost Oliver Müller, Peter Zsapka, Zoltán Giday și Carl-Christian Buhr, iar un rol semnificativ le-a revenit, de asemenea, următorilor membri ai cabinetului dlui David Bostock: Gerhard Ross, Thomas af Hällström și Peter Welch.

Auditul a inclus utilizarea unui chestionar, vizând obținerea de informații din partea unui număr mare de participanți. Pentru completarea și suplimentarea informațiilor puse la dispoziție de către Comisie s-au folosit diverse tehnici de evaluare a costurilor.

În urma auditului s-a constatat că programul a fost administrat în conformitate cu abordarea și cu standardele aplicate în general de către Comisie. În raport s-a menționat însă că nu a existat o focalizare a cheltuielilor și că monitorizarea și evaluarea care au fost efectuate nu au permis conturarea unei imagini de ansamblu asupra calității programului. Auditul a arătat că valoarea costurilor administrative aferente perioadei programului (suportate de Comisie, de agenție și de participanți) a fost relativ ridicată – echivalentă cu sumele plătite către participanți în perioada în cauză. Introducerea agenției executive a condus la creșterea nivelului de satisfacție a participanților în ceea ce privește programul.



De la stânga la dreapta: **Hendrik FEHR**, director (25 de ani în cadrul Curții), **David BOSTOCK**, membru al Curții (7 ani în cadrul Curții), **Zoltán GIDAY**, auditor (3 ani în cadrul Curții), **Peggy VERCAUTEREN**, auditor (5 ani în cadrul Curții), **Oliver MÜLLER**, auditor (6 ani în cadrul Curții), **Peter WELCH**, șeful de cabinet al membrului Curții (13 ani în cadrul Curții), **Gerhard ROSS**, șef de unitate (11 ani în cadrul Curții), **Thomas af HÄLLSTRÖM**, auditor (8 ani în cadrul Curții)

INFORMAȚII FINANCIARE

BUGETUL

Bugetul Curții pentru 2009 reprezintă aproximativ 0,16 % din bugetul total al UE sau aproximativ 2,4 % din bugetul administrativ și instituțional al UE. Față de anul 2008, bugetul Curții a crescut cu 41 %, în principal din cauza creditelor pentru clădiri din cadrul său, care vin în întâmpinarea nevoii de a face față creșterii viitoare a personalului, prin crearea de spațiu de lucru în cea de a doua anexă a clădirii Curții, denumită „K3”, care va fi finalizată până în 2013. În februarie 2008 au fost demarate discuții cu autoritatea bugetară referitor la modalitățile de finanțare. În urma acestor discuții, acest proiect imobiliar, estimat la o valoare totală de 79 de milioane de euro, va fi finanțat prin credite incluse în patru bugete anuale succesive. În octombrie 2008, autoritatea bugetară a acordat pentru bugetul exercițiului 2009 credite în valoare de 55 de milioane de euro. Tabelul prezentat în continuare ilustrează repartizarea creditelor pe linii bugetare. Creditele aferente personalului dețin o pondere de aproximativ 52 % din totalul pentru exercițiul 2009.

BUGET	2007	2008	2009
	(în mii de euro)		
Membrii instituției	11 270	12 061	11 718
Personalul permanent și temporar	82 583	88 712	92 086
Alți angajați și prestații externe	4 014	4 248	4 497
Misiuni	3 000	3 212	3 290
Alte cheltuieli legate de persoanele care lucrează pentru instituție	2 056	2 286	2 684
Subtotal Titlul 1	102 923	110 519	114 275
Bunuri imobile	8 126	12 110	62 891
Tehnologia informației și telecomunicații	5 518	5 879	6 269
Bunuri mobile și costuri asociate	1 396	1 147	981
Cheltuieli administrative curente	435	425	439
Reuniuni, conferințe	872	876	868
Informare, publicații	1 810	1 813	1 921
Subtotal Titlul 2	18 157	22 250	73 369
Total Curtea de Conturi	121 080	132 769	187 644

SERVICIUL DE AUDIT INTERN

Scopul Serviciului de audit intern al Curții este de a sprijini instituția în procesul de îndeplinire a obiectivelor printr-o evaluare sistematică și metodologică a gestionării riscurilor, a controlului intern și a procedurilor de gestiune. Serviciul de audit intern formulează, de asemenea, propuneri de îmbunătățire a eficienței Curții, ceea ce necesită o evaluare constantă a eficacității sistemelor de control intern din cadrul Curții. În linii mai generale, trebuie să se evalueze, cu scopul de a se aduce în mod constant îmbunătățiri, performanța diferitelor servicii în procesul lor de punere în aplicare a politicilor, a programelor și a acțiunilor.

În 2008, activitatea Serviciului de audit intern al Curții a avut în vedere în principal următoarele aspecte: auditul financiar (verificarea conturilor), examinarea verificării *ex ante*, procesul de recrutare, beneficiile și indemnizațiile acordate la recrutare, întreținerea clădirilor, cheltuielile cu utilitățile și serviciile, implementarea strategiei IT și analiza cadrului de control IT. Majoritatea recomandărilor de audit formulate de auditorul intern în 2008 au fost acceptate de entitățile auditate și au fost integrate ulterior în planuri de acțiune în vederea remedierii.

Comitetul de audit al Curții monitorizează activitatea auditorului intern și se asigură de independența acestuia. Comitetul discută programul de activitate și rapoartele auditorului intern, ia notă de acestea și, dacă se dovedește necesar, solicită auditorului intern efectuarea unor audituri speciale. În 2008, Comitetul de audit s-a întrunit de șase ori și a acordat o atenție specială acțiunilor întreprinse în urma recomandărilor auditorului intern. Activitatea comitetului a vizat, de asemenea, raportul anual al auditorului intern pentru 2007, raportul anual propriu pentru 2007, precum și raportul Curții cu privire la funcția de audit intern pentru 2007 transmis către autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune.

Comitetul de audit a organizat, de asemenea, două întâlniri cu auditorul extern al Curții, în vederea discutării evoluției auditului efectuat cu privire la exercițiul financiar 2007.

AUDITUL EXTERN AL CURȚII

În opinia sa de audit referitoare la exercițiul 2007 (JO C 318, 12.12.2008), auditorul extern independent al Curții a formulat următoarele concluzii:

Cu privire la situațiile financiare: „În opinia noastră, situațiile financiare prezentate oferă o imagine fidelă și reală a poziției financiare a Curții de Conturi Europene la 31 decembrie 2007, precum și a performanței financiare a acesteia și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului din 25 iunie 2002, cu Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2342/2002 al Comisiei din 23 decembrie 2002 de stabilire a normelor de aplicare a respectivului regulament al Consiliului și cu normele contabile ale Curții de Conturi Europene”.

Cu privire la utilizarea resurselor și la procedurile de control: „Nu am sesizat nimic care să ne determine să credem că, sub toate aspectele semnificative și potrivit criteriilor descrise anterior, (a) resursele alocate Curții nu au fost utilizate în scopurile pentru care au fost destinate și (b) procedurile de control aplicate nu oferă garanțiile necesare pentru conformitatea operațiunilor financiare cu normele și reglementările în vigoare”.

Curtea de Conturi Europeană

Raportul anual de activitate pentru anul 2008

Luxemburg: Oficiul pentru Publicații Oficiale ale Comunităților Europene

2009 – 52 p. – 21 × 29,7 cm

ISBN 978-92-9207-220-9

Cum vă puteți procura publicațiile Uniunii Europene?

Publicații de vânzare:

- prin EU Bookshop (<http://bookshop.europa.eu>);
- de la librăria pe care o frecvențați, menționând titlul, editura și/sau numărul ISBN;
- contactând direct unul dintre agenții noștri de vânzări. Puteți obține datele de contact ale acestora vizitând <http://bookshop.europa.eu> sau trimițând un fax la +352 2929-42758.

Publicații gratuite:

- prin EU Bookshop (<http://bookshop.europa.eu>);
- la reprezentanțele sau delegațiile Comisiei Europene. Puteți obține datele de contact ale acestora vizitând <http://ec.europa.eu/> sau trimițând un fax la +352 2929-42758.

www.eca.europa.eu





Curtea de Conturi Europeană
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBOURG
www.eca.europa.eu