

**ÉVES JELENTÉS A HETEDIK, NYOLCADIK,
KILENCEDIK ÉS TIZEDIK EURÓPAI FEJLESZ-
TÉSI ALAP (EFA) ÁLTAL TÁMOGATOTT
TEVÉKENYSÉGEKRŐL**

(2009/C 269/02)

Éves jelentés a hetedik, nyolcadik, kilencedik és tizedik Európai Fejlesztési Alap (EFA) által támogatott tevékenységekről

TARTALOMJEGYZÉK

	<i>Bevezetés</i>
Bevezetés	1–4.
I. fejezet – A hetedik, nyolcadik, kilencedik és tizedik Európai Fejlesztési Alap felhasználása	5–8.
A pénzügyi műveletek végrehajtása	5–7.
A Bizottság éves jelentése a 7–10. EFA pénzügyi irányításáról	8.
II. fejezet – A Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata az Európai Fejlesztési Alapokra vonatkozóan	9–56.
A Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata a hetedik, nyolcadik, kilencedik és tizedik Európai Fejlesztési Alap (EFA) 2008-as pénzügyi évre vonatkozó beszámolójáról	I–XII
A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk	9–49.
Az ellenőrzés hatóköre és módszere	9–12.
A beszámoló megbízhatósága	13–15.
A tranzakciók szabályszerűsége	16–26.
A EuropeAid főigazgatójának éves tevékenységi jelentése és nyilatkozata	27–32.
A rendszerek eredményessége	33–49.
Következtetések és ajánlások	50–56.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

BEVEZETÉS

1. Az Európai Fejlesztési Alapokat (EFA) egyrészt az Európai Közösség és tagállamai, másrészt afrikai, karibi és csendes-óceáni (AKCS) államok között létrejött nemzetközi egyezmények és megállapodások⁽¹⁾, valamint a tengerentúli országok és területek (TOT) társulásáról szóló tanácsi határozatok hozták létre.

2. Az Alapok kiadásainak többségét a Bizottság kezeli, és ő is felel értük. Az EFA-val kapcsolatos beruházási konstrukciót az Európai Beruházási Bank (EBB) 2003. április 1-jétől kezdve önállóan irányítja. E konstrukció keretén belül a Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata, sem az Európai Parlament mentesítési eljárása nem terjed ki⁽²⁾ ⁽³⁾.

3. Az EFA struktúrája az **1. diagramon** látható. Az EFA irányítása többféle módon zajlik: az irányítás történhet központi, közös vagy decentralizált formában⁽⁴⁾. Központi irányítás esetén maga a Bizottság folytatja le a szerződés-odaítélési eljárásokat és folyósítja a kifizetéseket a végső kedvezményezetteknek. Közös irányítás esetén bizonyos végrehajtási feladatokat nemzetközi szervezetek látnak el, feltéve, hogy számviteli, audit, ellenőrzési és közbeszerzési eljárásaik a nemzetközileg elfogadott szabványoknak megfelelő garanciákat nyújtanak. Decentralizált irányítás esetén a napi feladatokat az egyes kedvezményezett országok nemzeti programengedélyezője (NPE)⁽⁵⁾ és a Bizottság látja el (lásd: **2. diagram**). Feladataik az alábbiakat foglalják magukban:

- a) rendszeresen ellenőrzik, hogy a műveleteket megfelelően hajtották-e végre;
- b) meghozzák a megfelelő intézkedéseket a szabálytalanságok, illetve súlyos törvény- vagy jogszabályszegések elkerüléséhez, valamint szükség esetén büntetőeljárást kezdeményeznek a hibásan kifizetett források visszafizettetése érdekében.

⁽¹⁾ Az I. Yaoundéi Egyezmény 1964-ben jött létre. A legújabb megállapodást (Cotonoui Megállapodás) 2000. június 23-án kötötték, majd 2005. június 25-én felülvizsgálták azt.

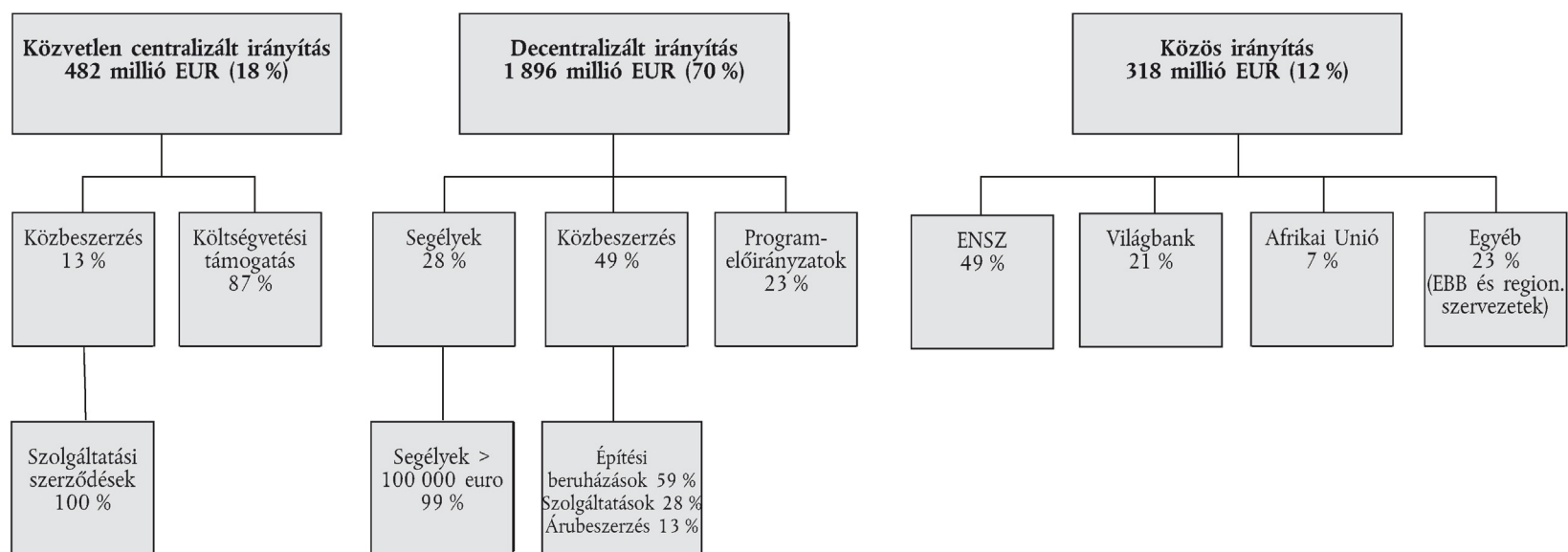
⁽²⁾ Lásd: A tizedik Európai Fejlesztési Alapról szóló 2008. február 18-i pénzügyi szabályzat 118., 125. és 134. cikke (HL L 78., 2008.3.19.). Az ennek a szabályzatnak a tervezetéről szóló 2007/9. sz. véleményében (HL C 23., 2008.1.28.) a Számvevőszék hangsúlyozta, hogy ezek a rendelkezések korlátozzák az Európai Parlament zárszámadási jogkörét.

⁽³⁾ Az EBB irányítása alatt álló tevékenységek esetében a Számvevőszék ezt a feladatot az EBB, a Bizottság és a Számvevőszék közötti Tripartit Megállapodás értelmében látja el (a fent említett, a tizedik EFA-ról szóló 2008. február 18-i pénzügyi szabályzat 134. cikke).

⁽⁴⁾ A tizedik Európai Fejlesztési Alapról szóló pénzügyi szabályzat 21–29. cikke.

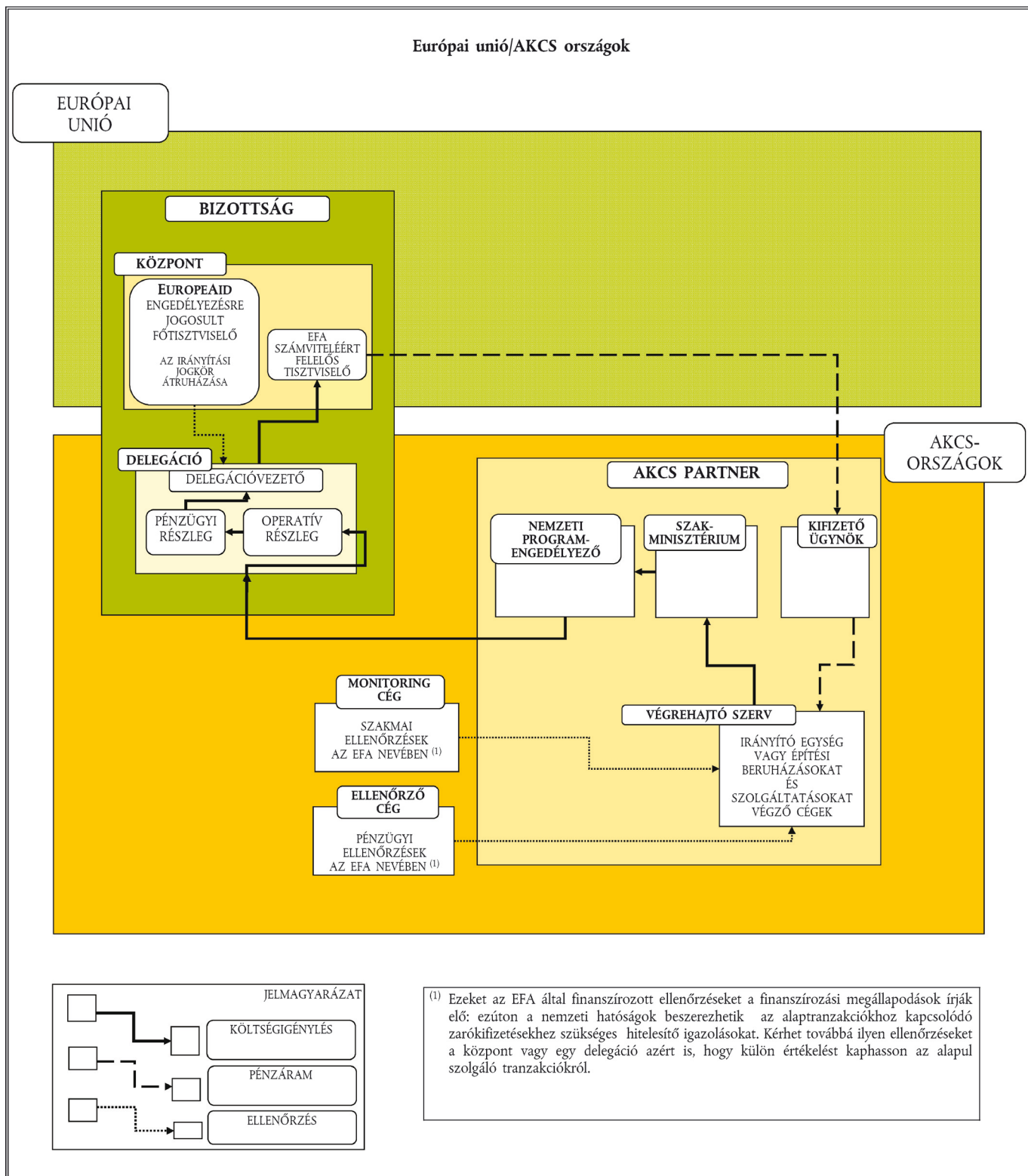
⁽⁵⁾ A Cotonoui megállapodás IV. mellékletének 35. cikke.

1. diagram — Az EFA felépítése (a szerződések értéke szerint)



Forrás: Az AIDCO 2008-as éves tevékenységi jelentése (5. melléklet - Belsőkontroll-sablonok).

2. diagram — A decentralizált irányítás működése



A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

4. A Bizottságon belül az EFA szinte összes programját a EuropeAid Együttműködési Hivatal (a továbbiakban: EuropeAid) irányítja. Ugyanez a hivatal kezeli az Európai Unió általános költségvetéséből finanszírozott külkapcsolati és fejlesztési kiadások többségét is ⁽⁶⁾. Az EFA-projektek egy kis része ⁽⁷⁾ humanitárius segítségnyújtással kapcsolatos, ezeket a Humanitárius Segélyek Főigazgatósága (DG ECHO) irányítja.

I. FEJEZET — A HETEDIK, NYOLCADIK, KILENCEDIK ÉS TIZEDIK EURÓPAI FEJLESZTÉSI ALAP FELHASZNÁLÁSA

A pénzügyi műveletek végrehajtása

5. 2008-ban a hetedik, nyolcadik, kilencedik és tizedik EFA végrehajtása párhuzamosan zajlott. A hetedik EFA-t az EFA engedélyezésre jogosult tisztviselője 2008. augusztus 31-én lezárta ⁽⁸⁾. A lezárás időpontjáig 10 381 millió EUR került kifizetésre (a támogatási intézkedésekre szánt 10 559 millió EUR 98,3 %-a). A fennmaradó 178 millió EUR-t a kilencedik EFA-hoz csoportosították át.

6. 2008. július 1-jén a 2008–2013-as időszakra vonatkozóan hatályba lépett a tizedik EFA, melynek keretében a Közösség 22 682 millió EUR összegben nyújt támogatást. Ebből az összegből 21 966 millió EUR-t az AKCS-országoknak, 286 millió EUR-t pedig a tengerentúli országoknak és területeknek (TOT) különítettek el. Az összegekbe beleértendő az Európai Beruházási Bank által az AKCS-országok, illetve a tengerentúli országok és területek részére kezelt beruházási konstrukcióba befizetett 1 500 millió EUR, illetve 30 millió EUR is. Végül 430 millió EUR-t arra irányoztak elő, hogy az EFA programozásával és végrehajtásával kapcsolatos bizottsági költségeket fedezze.

7. A Bizottság által kezelt EFA-források összesített felhasználását és a pénzügyi műveletek végrehajtását az **I. táblázat** ismerteti. Az **I.** és **II. grafikon** felhasználási ágazatok szerint összesíti a forrásokat és a finanszírozási határozatokat. A 2008-as év során mind a globális kötelezettségvállalások, mind az egyedi kötelezettségvállalások, mind a kifizetések felülmúlták a Bizottság pénzügyi végrehajtásra vonatkozó előrejelzéseit, és ennek folytán rekordszintet értek el a globális kötelezettségvállalások (4 723 millió EUR), az egyedi kötelezettségvállalások (2 649 millió EUR) és a nettó kifizetések (3 143 millió EUR). Ez részben annak köszönhető, hogy a tizedik EFA végrehajtása gyorsan beindult, illetve hogy jelentősen nőttek a költségvetési támogatások, melyek keretében a globális kötelezettségvállalások 2 583 millió EUR-t, a kifizetések pedig 606 millió EUR-t tettek ki. A függőben lévő kifizetések összege 15 %-kal nőtt, ami az év során rekordszintet elérő kötelezettségvállalások fényében normálisnak tekinthető. A régóta esedékes, illetve a szünetelő kifizetések szintje ugyanakkor 33 %-kal csökkent.

5. Az EFA hatékony és eredményes pénzgazdálkodása érdekében a Bizottság további erőfeszítéseket tett a régi projektek megszüntetése érdekében, és a hetedik EFA-t a terveknek megfelelően 2008. augusztus 31-én lezárta.

7. Idén a Bizottság újra kivételesen jól teljesített a kötelezettségvállalások és kifizetések, valamint a kinnlévő összegek kezelése tekintetében. Ez azt bizonyítja, hogy az elmúlt években a programvégrehajtás felgyorsítására tett erőfeszítések meghozták gyümölcsüket.

⁽⁶⁾ Lásd: a 2008-as pénzügyi évre vonatkozó költségvetés végrehajtásáról szóló számvevőszéki éves jelentés 8. fejezete.

⁽⁷⁾ A 2008. évi kifizetések 0,6 % a.

⁽⁸⁾ 2008. augusztus 29-i PE/2008/4803 bizottsági határozat.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

A Bizottság éves jelentése a 7–10. EFA pénzügyi irányításáról

8. A tizedik EFA-ról szóló pénzügyi szabályzat ⁽⁹⁾ előírja, hogy a Bizottság évente készítsen jelentést az EFA pénzügyi irányításáról. A Számvevőszék véleménye szerint a pénzügyi irányításról szóló jelentés pontosan ábrázolja, hogy mennyire valósultak meg a Bizottságnak a pénzügyi évre vonatkozó működési céljai (különösen a pénzügyi végrehajtást és a kontrolltevékenységeket illetően), illetve hogy miként alakult a pénzügyi helyzet, és milyen események gyakoroltak jelentős hatást a 2008-as év tevékenységeire.

⁽⁹⁾ 118. és 124. cikk.

1. táblázat — Az EFA forrásainak összesített felhasználása - 2008. december 31-i állapot

(millió EUR)

	A 2007. év végi helyzet		Költségvetési végrehajtás a 2008-as pénzügyi év során					A 2008. év végi helyzet					
	Teljes összeg	Végrehajtási arány ⁽²⁾	7. EFA	8. EFA	9. EFA	10. EFA	Teljes összeg	7. EFA Lezárva	8. EFA	9. EFA	10. EFA	Teljes összeg ⁽³⁾	Végrehajtási arány ⁽²⁾
A — FORRÁSOK ⁽¹⁾	37 328,7		– 765,0	– 53,4	725,4	21 260,1	21 167,1	0,0	10 785,9	16 631,8	21 260,1	48 677,7	
B — FELHASZNÁLÁS													
1. Pénzügyi kötelezettségvállalások	37 279,4	99,9 %	– 765,0	– 53,4	774,7	4 766,4	4 722,7	0,0	10 785,8	16 631,8	4 766,4	32 184,1	66,1 %
2. Egyedi jogi kötelezettségvállalások	32 046,0	85,8 %	– 699,2	54,6	3 163,2	130,4	2 649,1	0,0	10 539,2	14 207,4	130,4	2 649,1	51,1 %
3. Kifizetések	26 700,0	71,5 %	– 522,8	323,1	3 253,0	89,8	3 143,1	0,0	9 928,6	10 006,7	89,8	20 025,1	41,1 %
C — Kifizetendő összeg (B1-B3)	10 579,4	28,3 %						0,0	857,3	6 625,1	4 676,6	12 159,0	25,0 %
D — Rendelkezésre álló egyenleg (A–B1)	49,3	0,1 %						0,0	0,0	0,0	16 493,7	16 493,7	33,9 %

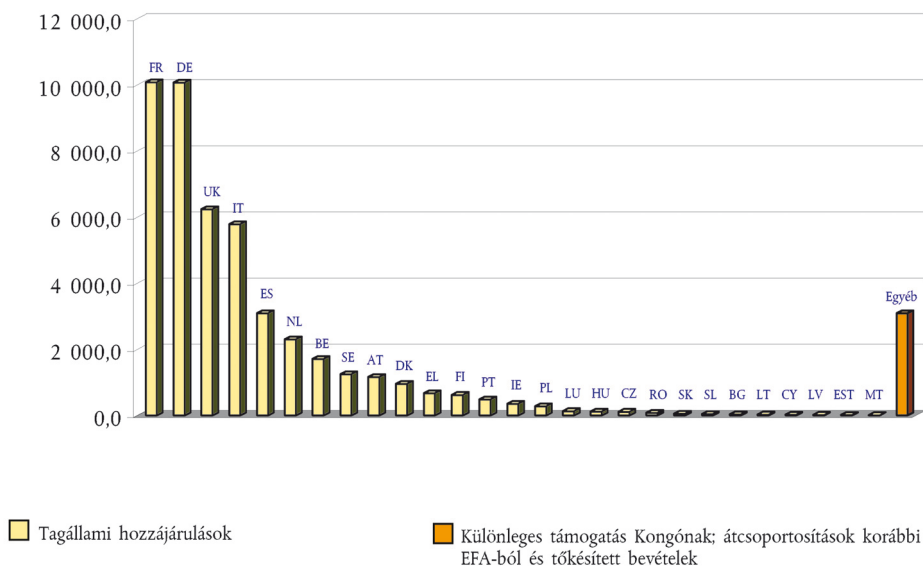
⁽¹⁾ A hetedik, nyolcadik, kilencedik és tizedik EFA-hoz eredetileg rendelt összegek, valamint kamatok, egyéb források és transferek korábbi EFA-kból.⁽²⁾ A források százalékában.⁽³⁾ A számok nem tartalmazzák az év során lezárt hetedik EFA-hoz tartozó 9 818 millió EUR-s összeget.

Forrás: Számvevőszék, a pénzügyi műveletek végrehajtásáról szóló EFA-jelentések és a 2008. december 31-i pénzügyi kimutatások alapján.

**A konszolidált nyolcadik, kilencedik és tizedik EFA-t bemutató grafikonok
(2008. december 31-i állapot)**

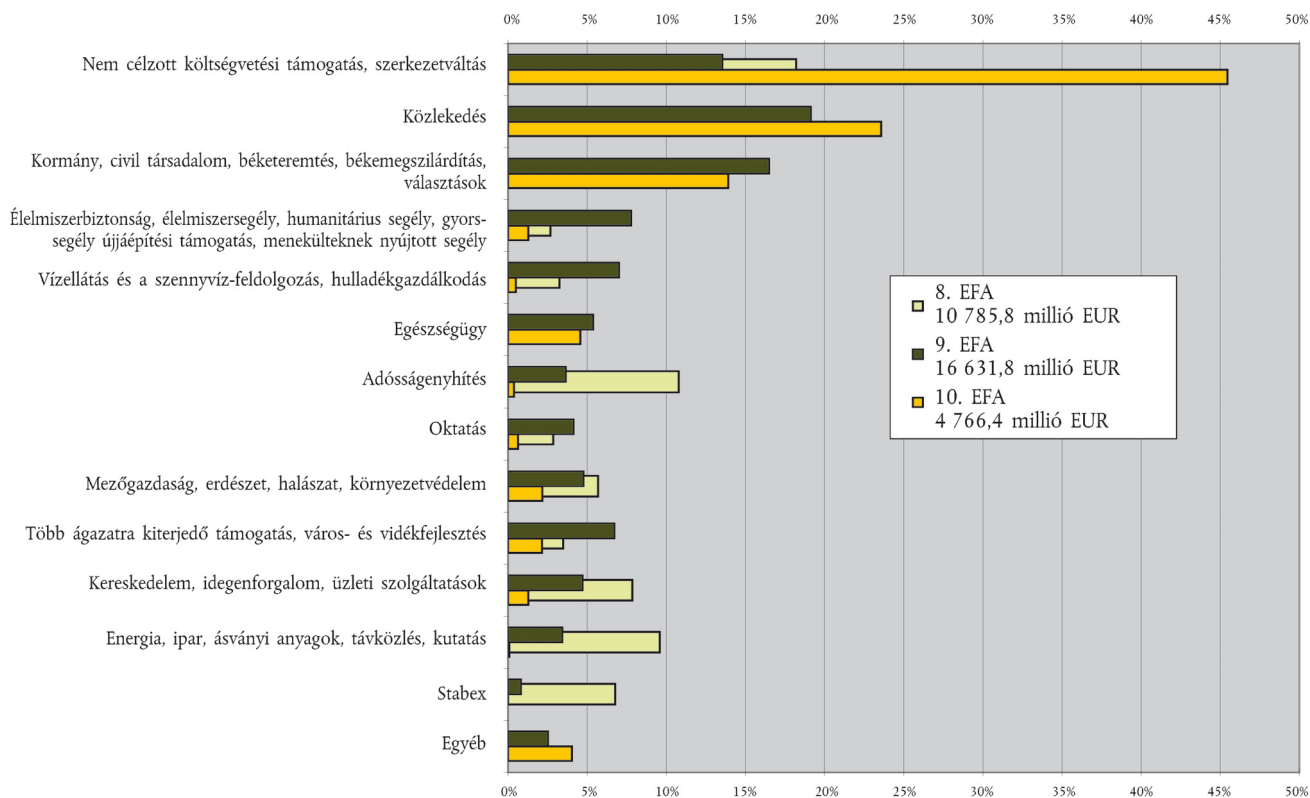
I. grafikon: Összesített források

Összesen = 48 677,73 millió EUR



II. grafikon: Összesített határozatok

Összesen = 32 184,06 millió EUR ⁽¹⁾



Forrás: Számvevőszék, a számviteli rendszerben szereplő adatok alapján.

⁽¹⁾ Az összesített források (48 677,73 millió EUR) és az összesített határozatok (32 184,06 millió EUR) közötti különbség a rendelkezésre álló, elosztható egyenleg (16 493,67 millió EUR).

II. FEJEZET — A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA AZ EURÓPAI FEJLESZTÉSI ALAPOKRA VONATKOZÓAN

A Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata a hetedik, nyolcadik, kilencedik és tizedik Európai Fejlesztési Alap (EFA) 2008-as pénzügyi évre vonatkozó beszámolójáról

I. A Szerződés 248. cikke alapján a Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- a) „A hetedik, nyolcadik, kilencedik és tizedik Európai Fejlesztési Alap 2008-as pénzügyi évre vonatkozó végleges éves beszámolója”, amely a konszolidált pénzügyi kimutatásokból ⁽¹⁰⁾, valamint a hetedik, nyolcadik, kilencedik és tizedik EFA pénzügyi műveleteinek végrehajtásáról szóló összevont jelentésből áll;
- b) az EFA jogi keretén belül végrehajtott, alapul szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége, az EFA azon forrásaira vonatkozóan, amelyek pénzügyi irányításáért a Bizottság felel ⁽¹¹⁾.

A vezetés felelőssége

II. A hetedik, nyolcadik, kilencedik és tizedik EFA-ról szóló pénzügyi szabályzatnak megfelelően a vezetés ⁽¹²⁾ felel az EFA végleges éves beszámolójának elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az alapul szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért:

- a) Az EFA végleges éves beszámolójára vonatkozó vezetői felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére és valós bemutatására vonatkozó belsőkontroll-mechanizmusok kialakítását, bevezetését és fenntartását, az EFA számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályok ⁽¹³⁾ alapján megfelelő számviteli politikák kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését. Az EFA-k végleges éves beszámolóját a Bizottság hagyja jóvá.
- b) Az, hogy a vezetők hogyan gyakorolják az alapul szolgáló tranzakciók jogszerűségével és szabályszerűségével kapcsolatos felelősségüket, attól függ, hogy az EFA-kat milyen módon hajtják végre. Közvetlen centralizált irányítás esetén a végrehajtási feladatokat a bizottsági részlegek végzik. Decentralizált irányítás esetén a végrehajtási feladatokat harmadik országokra, közvetett centralizált irányításkor pedig egyéb szervekre ruházzák. Közös irányítás során a végrehajtási feladatokat a Bizottság a nemzetközi szervezetekkel megosztva végzi. A végrehajtási feladatokat a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás követelményeinek megfelelően kell elvégezni, eredményes és hatékony belsőkontroll-mechanizmusok kialakításával, működtetésével és fenntartásával, beleértve a szabálytalanságok és a csalás megelőzése érdekében folytatott megfelelő felügyelet gyakorlását és az ezek megelőzésére tett megfelelő intézkedéseket, valamint szükség esetén a tévesen kifizetett vagy felhasznált pénzeszközök megtérítését célzó bírósági eljárásokat. Az alkalmazott végrehajtási módtól függetlenül az EFA beszámolói alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért a végső felelősséget a Bizottság viseli.

⁽¹⁰⁾ Az összevont pénzügyi beszámolóhoz tartozik a mérleg, az eredménykimutatás, a készpénzforgalmi kimutatás, valamint az Európai Fejlesztési Alapokba befizetendő tételek táblázata. Ez a megbízhatósági nyilatkozat nem vonatkozik az EBB által megküldött pénzügyi beszámolóra és információkra (lásd: 11. lábjegyzet).

⁽¹¹⁾ A kilencedik EFA-ról szóló pénzügyi szabályzat 1. cikke és 103. cikkének (3) bekezdése, valamint a tizedik EFA-ról szóló pénzügyi szabályzat 2., 3. és 4. cikke, illetve 125. cikkének (3) bekezdése értelmében a megbízhatósági nyilatkozat nem terjed ki a kilencedik és tizedik EFA forrásainak azon részére, amelyet az EBB a saját felelősségére kezel.

⁽¹²⁾ A Bizottság szintjén vezetés alatt a következők értendők: az intézmény tagjai, a felhatalmazás vagy átruházott felhatalmazás által engedélyezésre jogosult tisztviselők, a számvitelért felelős tisztviselő és a pénzügyi, ellenőrzési és kontrollrészlegek vezetői. A kedvezményezett államok szintjén vezetőségnek tekintendők: az engedélyezésre jogosult tagállami tisztviselők, a számvitelért felelős tisztviselők, a kifizető hatóságok, valamint a végrehajtó ügynökségek vezetősége.

⁽¹³⁾ Az EFA számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályok a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége által kiadott Nemzetközi Költségvetési Számviteli Standardokra (IPSAS), illetve ezek hiányában a Nemzetközi Számviteli Standardokra (IAS)/Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokra (IFRS) támaszkodnak, amelyeket a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) bocsátott ki. A pénzügyi szabályzatnak megfelelően a 2008-as pénzügyi évre vonatkozó „összevont pénzügyi kimutatások” ezen, az EFA számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályok alapján készültek, amelyek az eredményszámla elveit a sajátos közösségi környezethez igazítják, míg az EFA végrehajtásáról szóló összevont jelentések továbbra is elsősorban készpénzforgalmon alapulnak.

Az ellenőrök felelőssége

III. A Számvevőszék feladata, hogy az ellenőrzésein alapuló megbízhatósági nyilatkozatot nyújtson be az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak a beszámoló megbízhatóságára, valamint az elszámolások alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan. A Számvevőszék az IFAC és az INTOSAI nemzetközi ellenőrzési standardjaival és etikai kódexével összhangban végezte ellenőrzését. Ezeknek a standardoknak az értelmében a Számvevőszéknek úgy kell megterveznie és végrehajtania az ellenőrzést, hogy ésszerű bizonyosságot nyerjen arra nézve, hogy az EFA végleges éves beszámolója mentes a lényeges hibás állításoktól, valamint hogy a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók összességükben jogszerűek és szabályszerűek.

IV. A III. bekezdésben leírt környezetben az ellenőrzés olyan eljárások elvégzését jelenti, amelyek révén ellenőrzési bizonyíték nyerhető a végleges összevont beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről, valamint az alapul szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről. Az ellenőr megítélésén múlik, hogy milyen eljárásokat alkalmaz; ide tartozik például annak értékelése, hogy mekkora a lényeges hibás állítások kockázata a végleges összevont beszámolóban, illetve hogy fennáll-e az alapul szolgáló tranzakciók lényeges – akár csalás, akár hiba okozta – szabályszerűtlensége az EFA jogi keretein belüli követelmények vonatkozásában. Kockázatértékelése során a körülményeknek megfelelő ellenőrzési eljárások tervezésénél az ellenőr tekintetbe veszi a végleges összevont beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belsőkontroll-mechanizmusokat, valamint az alapul szolgáló tranzakciók jogszerűségét és szabályszerűségét biztosítani hivatott felügyeleti és kontrollrendszereket. Ezzel kapcsolatban az ellenőrzés értékeli továbbá, hogy az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőek és a számviteli becslések ésszerűek-e, valamint kiterjed a végleges összevont beszámoló és az éves tevékenységi jelentések általános bemutatásának értékelésére is.

V. Tíz ellenőrzésre kiválasztott kifizetés esetében, amelyeket nemzetközi intézményeknek folyósítottak, a Számvevőszék nem jutott hozzá az összes szükséges információhoz és dokumentumhoz. A Számvevőszék ezért nem tud véleményt nyilvánítani arról, hogy ezek a 190 millió EUR összegű, az éves összkiadás 6,7 %-ának megfelelő kiadások szabályosak voltak-e.

VI. A Számvevőszék meggyőződése, hogy – az V. bekezdésben említett korlátozással – a rendelkezésére álló ellenőrzési bizonyítékok elégséges és megfelelő alapot nyújtanak a megbízhatósági nyilatkozat megadásához.

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

VII. A Számvevőszék véleménye szerint a hetedik, nyolcadik, kilencedik és tizedik EFA végleges éves beszámolója, a pénzügyi szabályzat előírásaival és a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályokkal összhangban, minden lényegi szempontból megbízható és valós képet nyújt az EFA 2008. december 31-i pénzügyi helyzetéről, illetve az akkor véget ért évben lezajlott műveletek és pénzáramlások eredményéről.

VIII. A VII. bekezdésben ismertetett véleményének korlátozása nélkül a Számvevőszék felhívja a figyelmet arra, hogy a költségekre elkülönített céltartalék becslésénél használt módszer nem érvényes bizonyos szerződéstípusokra, valamint hogy a Bizottság úgy határozott, a módszert a 2009-es pénzügyi évtől kezdve pontosítja.

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről

IX. A Számvevőszék véleménye szerint a hetedik, nyolcadik, kilencedik és tizedik Európai Fejlesztési Alapnak a 2008. december 31-i fordulónappal lezáruló évre vonatkozó bevételei és kötelezettségvállalásai mentesek voltak a lényeges hibáktól.

X. A IX. bekezdésben kifejezett véleményének megkérdőjelezése nélkül a Számvevőszék felhívja a figyelmet arra, hogy a költségvetési támogatásokra vonatkozó kötelezettségvállalásoknál rendkívül sok nem számszerűsíthető hiba fordult elő, amelyeket azonban a teljes hibaarány becslésekor nem vettünk figyelembe.

XI. A Számvevőszék véleménye szerint a 2008. december 31-i fordulónappal végződő év során a hetedik, nyolcadik, kilencedik és tizedik Európai Fejlesztési Alapok kifizetéseit lényeges hibák jellemezték.

XII. A Számvevőszék jelentős javulást tapasztalt a Bizottság felügyeleti és kontrollrendszereit illetően. A Számvevőszék szerint tovább lehetne pontosítani az azzal kapcsolatos következtetéseket, hogy a különböző kontrollok eredményei hogyan járulnak hozzá a főigazgató által szerzett bizonyossághoz, valamint javítani lehetne egyes rendszerek kialakításán illetve alkalmazásán. A Számvevőszék felhívja továbbá a figyelmet a következőkre: a Bizottságnak folytatnia kell az arra irányuló erőfeszítéseit, hogy a költségvetési támogathatóság megítéléséről szóló döntéseit alátámassza. Ehhez jól szerkesztett és áttekinthető módon kell bizonyítania, hogy a kedvezményezett országok rendelkeznek a célnak megfelelő reformprogrammal.

2009. szeptember 16–17.

Vítor Manuel da Silva Caldeira

elnök

Európai Számvevőszék
12, rue Alcide De Gasperi, L-1615 Luxembourg

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk**Az ellenőrzés hatóköre és módszere**

9. Az EFA beszámolójának megbízhatóságára vonatkozó, a megbízhatósági nyilatkozat VII. és VIII. bekezdésében foglalt észrevételek a konszolidált pénzügyi kimutatások⁽¹⁴⁾ ellenőrzésén, illetve a hetedik, nyolcadik, kilencedik és tizedik EFA pénzügyi műveleteinek végrehajtásáról szóló konszolidált jelentés⁽¹⁵⁾ ellenőrzésén alapulnak. Ennek keretében megfelelő számú ellenőrzést végeztünk el azzal a céllal, hogy teszteléssel megvizsgáljuk az összegekre és a nyilvánosságra hozott információkra vonatkozó bizonyítékokat. Többek között értékeltük az alkalmazott számviteli alapelveket, a vezetés lényegesebb előzetes becsléseit és a konszolidált beszámoló általános bemutatását.

10. A megbízhatósági nyilatkozat IX–XII. bekezdésében foglalt, a tranzakciók szabályszerűségével⁽¹⁶⁾ kapcsolatos észrevételek az alábbiakon alapulnak:

- a) összesen 225 tételből álló reprezentatív statisztikai minta tételes ellenőrzése. A mintában 45 pénzügyi és egyedi jogi kötelezettségvállalás, valamint a EuropeAid központi szolgálatai és a delegációk által folyósított 180 kifizetés, köztük 40 előlegfizetés szerepelt. Szükség esetén a végrehajtó szervezeteknél és a végső kedvezményezetteknel helyszíni ellenőrzésre is sor került, a pénzügyi jelentések és költségkimutatások alapjául szolgáló kifizetések ellenőrzése végett;
- b) a felügyeleti és kontrollrendszerek eredményességének értékelése a EuropeAid központi részlegeinél és a delegációknál, ideértve a korábbi megbízhatósági nyilatkozatokban szereplő főbb észrevételek hasznosulásának vizsgálatát (lásd: **2. melléklet**):
 - i. a szerződések és kifizetések előzetes ellenőrzése az engedélyezésre jogosult tisztviselők által;
 - ii. a végrehajtó szervezetek monitoringja;
 - iii. külső ellenőrzések;
 - iv. a EuropeAid központi szolgálatai által végzett monitoring;
 - v. belső ellenőrzés;
- c) a EuropeAid főigazgatója által készített éves tevékenységi jelentés és nyilatkozat értékelése.

⁽¹⁴⁾ Lásd: a tizedik Európai Fejlesztési Alapról szóló, 2008. február 18-i pénzügyi szabályzat 122. cikke: a pénzügyi kimutatásoknak tartalmazniuk kell a mérleget, a gazdasági eredménykimutatást, a pénzforgalmi kimutatást és az EFA követeléseinek táblázatát.

⁽¹⁵⁾ Lásd: a tizedik Európai Fejlesztési Alapról szóló, 2008. február 18-i pénzügyi szabályzat 123. cikke: a pénzügyi műveletek végrehajtására vonatkozó jelentéseknek tartalmazniuk kell olyan táblázatokat, amelyek ismertetik az előirányzatokat, a kötelezettségvállalásokat és a kifizetéseket.

⁽¹⁶⁾ A rövidség kedvéért a jelentésben végig a „tranzakciók szabályszerűsége” kifejezéssel hivatkozunk az „alapul szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére”.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

11. Az ellenőrzés keretében öt országban került sor a tranzakciók részletes ellenőrzését célzó helyszíni vizsgálatokra: Angolában, a Kongói Köztársaságban, Malawiban, Mozambikban és Mauritániában.

12. A számvevőszéki ellenőrzés magában foglalta továbbá a kibocsátott visszafizetési felszólítások könyvelésével és monitoringjával kapcsolatos eljárások értékelését.

A beszámoló megbízhatósága

13. A 2008-as a negyedik olyan év, amelyre vonatkozóan az éves beszámoló az eredményszemléletű számviteli szabályok alapján készült. A Számvevőszék a korábbi éves jelentéseiben már megjegyezte, hogy az EFA-nál alkalmazott számviteli rendszer nem rendelkezik az összes olyan funkcióval, amely révén a gazdasági információk eredményszemléletű bemutatása eredményesen és hatékonyan lenne megvalósítható. Ez fokozza a számviteli hibák kockázatát, a készpénz alapú adatok eredményszemléletű éves beszámolóvá történő alakítása ugyanis jelentékeny kézi feldolgozást igényel. Ezen kockázat ellenére a Számvevőszék az éves beszámolót lényeges hibáktól mentesnek találta.

14. 2009 februárjában megkezdtek az új, eredményszemléletű számviteli rendszer, az ABAC FED használatát. Az EFA-ra vonatkozó összes működési, pénzügyi és számviteli adatot áttelepítették az új rendszerbe. Ez minden bizonnyal tovább erősíti az EFA számviteli környezetét.

15. Az éves beszámoló 2 113 millió EUR összegben céltartalékot különít el a beszámolási időszakban felmerült, de a tárgyév végéig nem számlázott költségekre. A céltartalék becslése több feltevésen alapul, ilyen elsősorban az, hogy a szerződésekkel kapcsolatos kiadások lineárisan merülnek fel. Amint azt az EFA-ról szóló, 2007-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentésre adott válaszában⁽¹⁷⁾ bejelentette, a Bizottság tanulmányt készített, melyben megállapította, hogy ez a feltevés bizonyos szerződéstípusok esetén nem helytálló. Az éves beszámolóhoz csatolt megjegyzésekben a Bizottság jelzi: úgy határozott, a 2009-es pénzügyi évtől kezdve pontosítja módszerét.

A tranzakciók szabályszerűsége

16. A mintavételen alapuló tételes ellenőrzés főbb jellemzőit és eredményeit az **1. melléklet** mutatja be.

Bevételek

17. A Számvevőszék ellenőrzése a bevételi tranzakciók kapcsán lényeges hibát nem talált.

Kötelezettségvállalások projektekre

18. A Számvevőszék ellenőrzése a projektekre vállalt kötelezettségek kapcsán lényeges hibát nem talált.

13. Az új számviteli rendszer 2009-es bevezetése révén sikerült a múltbéli akadályokat leküzdeni. Az új rendszer minden olyan tulajdonsággal rendelkezik, amely a hatékony és eredményes eredményszemléletű jelentéstételhez szükséges. A 2008-as pénzügyi évben a kézi feldolgozás – a korábbi évekhez hasonlóan – a kockázatok csökkentése érdekében szigorú ellenőrzés mellett zajlott.

15. A Bizottság felmérést végzett azon módszer hitelességének ellenőrzésére, amelyet a beérkezendő számlákra elkülönített céltartalék összegének becslésénél alkalmaz. A felmérés azzal a következtetéssel zárult, hogy a módszer az ügyek nagy részében hiteles volt. A következtetések fényében a Bizottság finomít a 2009. évi zárásra alkalmazandó módszeren.

⁽¹⁷⁾ 17. bekezdés.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

Költségvetési támogatással kapcsolatos kötelezettségvállalások

19. A Számvevőszék ellenőrzése a költségvetési támogatásokra vállalt kötelezettségek kapcsán nagy mennyiségű nem számszerűsíthető hibát tárt fel. A korábbi évekhez képest a Számvevőszék úgy találta, hogy a Cotonou-i Megállapodás előírásainak betartását vizsgáló bizottsági értékelések javulnak; az értékelések indoklása – különösen a millenniumi fejlesztési célokhoz kapcsolódó szerződéseknél – jobban szerkesztetté és áttekinthetőbbé vált. A Számvevőszék azonban továbbra is sok olyan esetet talált, ahol a Bizottság a közpénzek megfelelően átlátható, elszámoltatható és eredményes kezelését nem bizonyította jól szerkesztett, átlátható módon (lásd: 44–46. bekezdés).

Projektkifizetések

20. A Számvevőszék ellenőrzése az előlegfizetések kapcsán lényeges hibát nem talált.

21. A Számvevőszék tíz darab, nemzetközi szervezetek által kezelt tranzakciónál az ellenőri munka megkönnyítését célzó bizottsági közbenjárás ellenére sem tudta beszerezni a szükséges információkat, illetve dokumentációt⁽¹⁸⁾. A Számvevőszék ezért nincs abban a helyzetben, hogy ezeknek a tranzakcióknak a szabályszerűségéről véleményt adjon. A Számvevőszék megjegyzi, hogy a hitelesítő, akit a Bizottság az egyik ilyen szervezetnél⁽¹⁹⁾ végzendő helyszíni hitelesítéssel bízott meg, hasonló problémáról számolt be.

22. A számvevőszéki vizsgálat lényeges hibaszintet állapított meg, ami az ellenőrzött kifizetések összegére is kihatással volt⁽²⁰⁾. A hibák típusát és gyakoriságát, illetve a számszerűsíthető hibák hatását az **1. melléklet (1. rész 1.3. és 1.4.)** mutatja be.

23. A feltárt számszerűsíthető hibák leginkább az alábbi típusokba sorolhatók:

- a) támogathatósági hiba: végrehajtási időszakon kívül felmerült költségek, a jóváhagyott költségvetés túllépése, vagy nem támogatható tételek;
- b) megalapozottsági hiba: bizonylatok vagy egyéb alátámasztó dokumentumok hiánya;
- c) pontossági hiba: számítási hibák.

19. A Bizottság üdvözlöi a Számvevőszék részéről érkezett elismerést, amely szerint érzékelhető eredményekhez vezetnek azon tartós és jelenleg is folyamatban lévő erőfeszítések, amelyek célja javítani az értékelések érthetőségét és szerkezetét, valamint a Cotonou-i Megállapodás rendelkezéseinek tiszteletben tartását, a költségvetési támogatásra való jogosultság tekintetében (a megállapodás 61. cikke). A Bizottság külön figyelmet fordít arra a fejlesztési munkára, amelynek célja megszüntetni mindenféle félreérthetőséget a Bizottság által készített értékelésekben. Ezt a Bizottság úgy kívánja elérni, hogy tovább finomítja a költségvetési támogatásra vonatkozó iránymutatást, képzéseket nyújt és igyekszik felkelteni a figyelmet a támogathatóság jobban szerkesztett és áttekinthetőbb bizonyításának fontosságára.

A Bizottság a küldöttségek számára értékelési módszertant dolgoz ki, hogy ennek segítségével eredményesebben elemezhesse a kedvezményezettek közpénzkezelési reformprogramjainak hitelességét.

21. A Bizottság teljes mértékben támogatja a Számvevőszék tájékoztatás iránti kérését. Elismeri, hogy két olyan szervezet esetében, amelyek együttesen öt tranzakciót képviselnek, a kért dokumentáció – a Bizottság közbenjárása ellenére – túl későn érkezett meg. Mindazonáltal e szervezetek egyre nagyobb hajlandóságot mutatnak az együttműködésre. Azóta a Bizottság emlékeztette őket a kért információ időbeli benyújtásának fontosságára, tekintettel a Számvevőszék szoros határidőire.

22. A Bizottság ellenőrző rendszert léptetett életbe a külső ellenőrök, felügyelők munkájára, valamint olyan belső ellenőrzésekre alapozva, amelyek megakadályoznak, illetve felderítenek és korrigálnak számos hibát, még mielőtt kifizetésre kerülne sor. El kell azonban ismerni, hogy néhány küldöttségnek különösen nehéz körülmények között kell dolgoznia, így például a számvevőszéki ellenőrzés körébe tartozó Angolában is. A Bizottság továbbfejleszti ellenőrző rendszerét, olyan megfelelő költséghatékonysági egyensúlyra törekedve, amely ésszerű biztonságot teremt.

⁽¹⁸⁾ Afrikai Unió, Világbank, Egészségügyi Világszervezet.

⁽¹⁹⁾ Egészségügyi Világszervezet.

⁽²⁰⁾ A Számvevőszék a lényegességi küszöböt 2 %-ban határozza meg.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

24. A megállapított nem számszerűsíthető hibák elsősorban a jogilag előírt bankgaranciák betartásához, az alkalmazott szerződéstípushoz, az EFA keretében nyújtott pénzügyi támogatások ismertségéhez, a közbeszerzési dokumentumok előzetes jóváhagyásához, valamint a pénzügyi jelentések bemutatásának szerződésben meghatározott határidejéhez kapcsolódtak.

25. A hibák döntő részét a helyi programfelelősöknek vagy az engedélyező tisztviselőknek a kifizetések engedélyezése előtt fel kellett volna tárnuk és ki kellett volna javítaniuk (lásd: 33. és 34. bekezdés). A bizonylatok hiányának legtöbb esete a hetedik EFA olyan régi projektjeinek lezárásához köthető, amelyek fegyveres konfliktus és politikai zavargások közepette valósultak meg Angolában. A nehéz körülmények és a projektek befejezése óta eltelt idő miatt rendkívüli nehézségeket okozott a – projektek irányításáért egyébként nem is felelős – delegáció számára az összes szükséges bizonylat beszerzése.

Költségvetési támogatással kapcsolatos kifizetések

26. A költségvetési támogatásokhoz kapcsolódó kifizetések számvéveszéki vizsgálata nagy számú nem számszerűsíthető hibát állapított meg. A feltárt esetek többek között a következőkre vonatkoznak: nem bizonyítható megfelelően, hogy a devizában történt átutalásokat a vonatkozó rendelkezéseknek megfelelően számolták el; a Bizottság a követelményeknek való megfelelés értékelését elavult adatok alapján vagy egyáltalán nem végezte el; a közpénzkezelési reformprogram végrehajtását gátló tényezőket nem elemezték elég alaposan; illetve a mutatók megvalósulásának értékelésekor helytelen referenciaidőszakot vettek figyelembe (lásd: 44–46. bekezdés).

A EuropeAid főigazgatójának éves tevékenységi jelentése és nyilatkozata

27. A EuropeAid főigazgatójának a 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves tevékenységi jelentésével és nyilatkozatával kapcsolatban a számvéveszéki vizsgálat értékelte, hogy ezek milyen mértékben adnak valós (tehát lényeges torzításoktól mentes) képet az alkalmazott eljárások eredményességéről. A vizsgálat elsősorban arra irányult, hogy a tranzakciók szabályszerűségéről és felügyeleti és kontrollrendszerek megfelelő bizonyosságot nyújtanak-e.

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

24. A Számvéveszék ajánlásai értelmében a Bizottság intézkedéseket tett a banki kezességvállalások ellenőrzésének fokozására, valamint a láthatóságra vonatkozóan új utasításokat véglegesített. A Számvéveszék által említett egyéb pontok erősen kapcsolódnak a projektvégrehajtáshoz, és ily módon a helyszínen felmerülő nehézségekhez.

25. Jellegzetes kockázatok terhelik a különleges nehézségekkel, pl. háborúval, zavargásokkal stb. sújtott országokkal folytatott együttműködés irányítását, ahogyan ez Angola esetében is történt. A hiányzó dokumentáció problémájának mértékét – amely problémát a Számvéveszék Angolában észlelt – semmi esetre sem szabad általánosnak tekinteni az AKCS-együttműködés irányításának egészére nézve, amint az egyéb ellenőrzött szerveknél tapasztalt kiváló eredmények is bizonyítják.

26. A Bizottság megjegyzi, hogy az ügyek egy részében e nem számszerűsíthető hibák azon finanszírozási megállapodások nem egyértelmű megfogalmazása miatt keletkeztek, amelyek még a legutóbbi, 2007-ben elfogadott iránymutatás előtt készültek. Az újabb finanszírozási megállapodások – amelyek már a 2007. évi iránymutatásnak megfelelően készültek – sokkal világosabb felépítésűek. Elvárások szerint az ezen újabb megállapodások alapján történő kifizetések esetében egyértelműbb értékelések, és ennek következtében kevesebb hiba születik majd. Ezenfelül a Bizottság valamennyi szolgálata körében igyekszik tudatosítani, hogy jobban szerkesztett és áttekinthetőbb megközelítésre van szükség a költségvetési támogatások kifizetésének terén.

2009 februárjában a Bizottság továbbá felülvizsgálta a költségvetési támogatások kifizetésének pénzügyi folyamatait, hogy megerősítse a pénzügyi ellenőrzés szerepét az elfogadási folyamat során. Ez várhatóan tovább pontosítja majd a kifizetések értékelését, és ennek következtében a finanszírozási megállapodásokban meghatározott feltételeknek való megfelelést.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

28. A 4. bekezdésben már említettük, hogy az Európai Közösség általános költségvetéséből, illetve az EFA-ból finanszírozott külső támogatási eszközök ⁽²¹⁾ többségét a EuropeAid hajtja végre. Az éves tevékenységi jelentés és a nyilatkozat nem tesz különbséget a tekintetben, hogy egy műveletet az általános költségvetés vagy az EFA finanszíroz, mivel az eredendő kockázatok megegyeznek, és a végrehajtási rendszerek is nagyjából hasonlóak. Az éves tevékenységi jelentéssel és a nyilatkozattal, illetve a felügyeleti és kontrollrendszerekkel kapcsolatos számvevőszéki észrevételek ezért – ellentétes kitétel hiányában – a EuropeAid feladatkörének egészére vonatkoznak.

29. A kiépített felügyeleti és kontrollrendszerek alkalmazását és eredményeit illetően az éves tevékenységi jelentés egybevág a Számvevőszék megállapításaival. A Számvevőszék megállapítja, hogy az éves tevékenységi jelentés minősége a korábbi évekhez képest jelentősen javult: jobb lett a felépítése, és átláthatóbbá, informatívabbá vált, elsősorban annak köszönhetően, hogy több számszerűsített mutatót tartalmaz. Azzal kapcsolatban viszont, hogy a különböző kontrollok eredményei miként járulnak hozzá a főigazgató által szerzett bizonyossághoz, konkretizálni lehetne a levont következtetéseket. Ha lenne egy kiemelt mutató az előzetes és utólagos kontrollok elvégzése után fennmaradó hibák pénzügyi hatásának becslésére, az biztosabb alapot nyújtana a főigazgató számára is annak meghatározásához, hogy ez a hatás a meghatározott lényegességi küszöb alatt marad-e

30. Az éves tevékenységi jelentés szerint súlyos korlátok állnak fenn a személyzetet illetően ⁽²²⁾. A EuropeAid központi szolgálataihoz rövid távra felvett munkatársak magas aránya, valamint az ezzel járó személyzeti fluktuáció állítólag az intézményi memória kopását vonja maga után, ami károsan hat az operatív irányítás folytonosságára és kézzelfoghatóságára, illetve az erőforrás-felhasználás eredményességére. A jelentés szerint a delegációknál a betöltetlen állások száma veszélyesen magas, és növekedő tendenciát mutat.

29. A Bizottság elismeri, hogy a jelenlegi, az átfogó belső ellenőrzési rendszer javítására tett erőfeszítései részeként további munkára van szükség a külső támogatások ellenőrzési rendszerének felépítése, valamint a főigazgató által kibocsátott megbízhatósági nyilatkozat terén. A EuropeAid – mindezeket szem előtt tartva, valamint a Bizottság által az elfogadható mértékű kockázat tekintetében folytatott munkával kapcsolatosan – 2010-ben megkezdte ellenőrzési stratégiájának felülvizsgálatát.

30. A személyzeti fluktuáció kérdése azzal a megkötéssel kapcsolatos, amelyet a brüsszeli szerződéses alkalmazottak munkaszerződésének legfeljebb hároméves tartama okoz. Azon kockázat csökkentése érdekében, amely az intézményi tudásállomány folyamatos elvesztése miatt áll fenn, a EuropeAid számos intézkedést léptetett életbe: tapasztalatokról való kikérdezés, feljegyzések kötelező átadása a belső ellenőrzési szabványok keretében, a szerződéses alkalmazottak szisztematikusan, a küldöttség tisztviselői által végzett felügyelete.

⁽²¹⁾ Kivéve az előcsatlakozási támogatást, a nyugat-balkáni államoknak nyújtott támogatást, a humanitárius segítségnyújtást, a makroszintű pénzügyi támogatást, a közös kül- és biztonságpolitikát (CFSP) és a gyorsreagálású mechanizmust.

⁽²²⁾ 43. oldal.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

31. Az EFA-ról szóló, a 2007-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentésében a Számvevőszék felülvizsgálatot javasolt annak értékelésére, hogy a EuropeAid központi részlegei és a delegációk rendelkeznek-e a kontrollok minőségének szavatolásához szükséges emberi erőforrás szintjével és típusával⁽²³⁾. Javasolta továbbá, hogy – tekintettel a költségvetési támogatások egyre nagyobb jelentőségére – az ilyen támogatások kezeléséhez szükséges készségek és ismeretek elemzése alapján dolgozzanak ki emberierőforrás-politikát⁽²⁴⁾.

32. Noha nyilatkozata szerint a EuropeAid főigazgatója ésszerű bizonyosságra tett szert azt illetően, hogy a tranzakciók szabályszerűségét az alkalmazott kontrolleljáráások a szükséges módon szavatolják, a Számvevőszék ellenőrzése mégis lényeges hibaszintet tárt fel. A Számvevőszék megállapította, hogy bár az előrelépés továbbra is jelentősnek mondható, a közelmúltban hozott egyes intézkedések hatása 2008-ban még nem jelentkezett teljes mértékben, és bizonyos kontrolloknál a kialakítás és végrehajtás tekintetében további javulás lenne kívánatos (lásd: 33–43. bekezdés). A megbízhatósági nyilatkozat főbb észrevételeire vonatkozó számvevőszéki követővizsgálat eredményeit a **2. melléklet** foglalja össze.

A rendszerek eredményessége**Az engedélyezésre jogosult tisztviselők által végzett előzetes ellenőrzések**

33. A Számvevőszék értékelése az előzetes ellenőrzéseket csak részben találta eredményesnek abban, hogy a hibákat feltárják és kijavítsák, különösen ha azok az elszámolt összegek kiszámításához, az előírt bizonylatok meglétéhez, vagy a közbeszerzési szabályok betartásához kapcsolódtak. Amint az a 25. bekezdésben is olvasható, az Angolában feltárt hibák a kivételes körülményeknek tudhatók be, és nem vonják kétségbe a delegáció előzetes ellenőrzési rendszerét.

⁽²³⁾ Az 55. bekezdés b) pontja.

⁽²⁴⁾ Az 56. bekezdés f) pontja.

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

31. A Bizottságnál 2013-ig érvényes létszámstop miatt a EuropeAid a személyzeti kérdéseket három szempont szerint közelíti meg:

A munkaerőigény éves alapon, munkateher alapján végzett részletes értékelése a küldöttségek munkaerővel és pénzügyekkel, valamint szerződésekkel és pénzügyi ellenőrzéssel foglalkozó részlegei esetében egyaránt, a szükségletnek megfelelő végzettséggel és képességekkel rendelkező alkalmazottak kiválasztása és felvétele, valamennyi vonatkozó földrajzi és tematikus szolgáltatást lefedő kiválasztási panelek, széles körű képzési program, amely megfelel a küldöttségeken és a központokban a külső támogatások kezelése terén felmerülő aktuális igényeknek.

A költségvetési támogatással kapcsolatos állásokra pályázók vizsgáztatása és kiválasztása a költségvetési támogatással bizonyítottan kapcsolatos tudás és készségek alapján történik. A költségvetési támogatással kapcsolatos, helyszínen tartott képzések száma a 2006. évi hét alkalomról 2007-ben 14, 2008-ban pedig 24 alkalomra emelkedett. Ez a központokban tartott képzéseken felül értendő, ahol a küldöttségektől érkező résztvevők átlagos aránya 40 %. A költségvetési támogatás területén dolgozók számára éves regionális szemináriumokat is szerveznek.

32. A EuropeAid úgy alakította ki ellenőrzési folyamatait, hogy lefedje a többéves projektek teljes életciklusát az ellenőrzések rendszeres folyamata során felmerülő legtöbb pénzügyi hiba megelőzésére, illetve feltárására és korrigálására. A Bizottság utólagos ellenőrzései révén e nagyon alacsony maradványhiba-arány – amely bekerül a EuropeAid főigazgatójának megbízhatósági nyilatkozatába – elismerésre és további csökkentésre kerül.

Mindazonáltal a Bizottság elfogadja, hogy az átfogó ellenőrzési struktúra terén az utóbbi időkből végzett finomítások hatásai 2008-ban még nem voltak teljes mértékben érzékelhetők, valamint hogy további javításokra van még szükség.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

A végrehajtó szervezetek által végzett monitoring

34. A korábbi évekhez hasonlóan komoly hiányosságokra derült fény a végrehajtó szervezetek, a programfelelősök, illetve a nemzeti programengedélyezők által alkalmazott pénzügyi eljárásokban és kontrollokban:

- a) a végrehajtó szervezeteknél elsősorban az merült fel hiányossággként, hogy a bizonylatokkal és az iktatással kapcsolatos eljárások nem voltak megfelelőek; egyes számviteli rendszereknél pedig nem volt biztosított, hogy a kiadások rögzítése és az azokról való beszámolás helyesen történjék;
- b) egyes esetekben a programfelelősök az építési beruházásokra vonatkozó szerződések kapcsán nem végeztek megfelelő minőségű ellenőrzést;
- c) Shiányosan dokumentált és eredménytelen ellenőrzésekhez vezet az, hogy a nemzeti programengedélyezők háttérszolgálatainak többsége kapacitáshiánnyal küzd, és nem érez kellő elkötelezettséget a programok iránt.

35. A delegációk rendszerint tisztában voltak ezekkel a hiányosságokkal, és csak korlátozott mértékben támaszkodtak ezekre a kontrollokra. Megtették ugyanakkor a szükséges lépéseket a megállapított hiányosságok felszámolásához, elsősorban azáltal, hogy kötelező könyvvizsgálatot és költségigazolásokat írtak elő a projektek pénzügyi lezárása előtt; szakmai ellenőrzésekre adtak megbízást az építési beruházások folyamatban lévő szerződéseit illetően; illetve technikai segítség nyújtása révén erősítették a nemzeti programengedélyezők háttérszolgálatainak kapacitását. Ezen felül a EuropeAid 2008-ban munkába kezdett, hogy a végső kedvezményezettek és a végrehajtó szervezetek szintjén tapasztalt visszatérő hiányosságok kezelése érdekében javítsa az útmutatásokat és a kommunikációs eszközöket.

34. Az EFA által finanszírozott projektek végrehajtásáért felelős szervezeteknek nyújtott támogatás már most jelentős mértékű – magában foglalja a nyomtatott formában biztosított iránymutatást, a EuropeAid jól működő, pénzügyekkel és szerződésekkel kapcsolatos honlapját, a helyszíni képzéseket és a küldöttségek pénzügyekkel és szerződésekkel foglalkozó alkalmazottai általi tanácsadást. Az AKCS-régióban 2008-ban 150 nap helyszínen tartott, pénzügyekkel és szerződésekkel kapcsolatos képzésre és 20 pénzügyi ellenőrzésről szóló képzésre került sor, amelyek 94 %-át a nemzeti programengedélyezők, szakminisztériumok és projektszemélyzet vették igénybe.

- a) A Bizottság különféle információs és irányítási eszközöket fejlesztett ki, amelyek főként a szakmai tanácsadókat (külön útmutató) és az NGO-kat célozzák (e kérdésekben a Concorde csoport tartott 2009. március 23–24-én szemináriumot). Folytatja erőfeszítéseit, hogy a közeljövőben a kedvezményezett szervezetek számára pénzügyi irányítási eszköztárat biztosítson.
- b) A Bizottság egyedi szabályokat állapított meg az infrastruktúra műszaki ellenőrzése tekintetében, amelyek 2009 óta állnak a küldöttségek rendelkezésére.
- c) 2009-ben új képzési szerződést írtak alá a nemzeti programengedélyezők szolgálati képzésének folyamatossága érdekében. Ezenfelül nagyszámú programot hoztak létre a nemzeti programengedélyezők kapacitásának fokozására is.

35. A Bizottság örömmel veszi, hogy a Számvevőszék méltatta a küldöttségek által a nemzeti programengedélyezők szolgálatainál azonosított hiányosságok kezelésére tett intézkedéseket, valamint a kedvezményezettek és a végrehajtó szervezetek számára nyújtott támogató munkát.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

Külső ellenőrzések

36. A projektek pénzügyi és rendszerellenőrzése a zárókifizetést megelőzően a EuropeAid felügyeleti és kontrollrendszerének alapvető eleme⁽²⁵⁾. Bár ez a komponens 2008-ban még nem működött teljes körűen, mivel ez volt a bevezetés első éve, fontos előrelépést jelent, hogy a megindított ellenőrzések közel kétharmadánál az új, szabványosított feladatmeghatározást alkalmazták, illetve hogy bevezették az ellenőrzésekkel kapcsolatos vezetői információs rendszert (CRIS Audit), ezáltal ugyanis egységesebbé tehető az ellenőri beszámolók, és biztosítható az ellenőri tevékenységek megfelelő monitorozása, illetve az ellenőrzési eredmények kielégítő elemzése⁽²⁶⁾.

37. A számvevőszéki ellenőrzés megállapította, hogy a delegációk a 2008-as éves ellenőrzési tervük elkészítése során nem alkalmazták egységesen a EuropeAid által kibocsátott operatív iránymutatásokat, illetve nem volt teljesen egyértelmű, hogy a kockázatalapú ellenőrzéseket miként választották ki, így az sem, hogy azok miként járulnak hozzá a főigazgató által szerzett bizonyossághoz. A EuropeAid ugyanakkor tisztában van azzal, hogy ezen a téren fejlődésre van szükség; a 2008. évi irányítási tervében kiemelt hangsúlyt helyezett a 6. sz. Kockázatkezelés belsőkontroll-standardra, továbbá elfogadott számos intézkedést is, ideértve elsősorban a standard eredményesebb végrehajtását biztosító szakképzéseket.

38. Az éves ellenőrzési tervek végrehajtási aránya alacsony volt: a 2008-as éves ellenőrzési tervben előirányzott ellenőrzések 56 %-a indult meg az év során, a többit elhalasztották, illetve esetenként törölték. 2008 végére a 2007-es tervben szereplő ellenőrzések 67 %-a fejeződött be. Ennek oka részben az éves ellenőrzési terv nem megfelelő kialakítása és az ellenőrzési folyamat hosszúsága, valamint az, hogy a delegációk korlátozott kapacitással rendelkeznek az ellenőrzések megszerzése és nyomon követése terén.

39. A EuropeAid központi szolgálatainak ismételt figyelemztetéseire ellenére sok delegáció nem rögzítette időben és teljes körűen az adatokat a CRIS Audit számítógépes rendszerében, csökkentve ezzel az eszköz hasznosságát. A EuropeAid ellenőrzési témafelelősöknek szóló 2008. novemberi útmutatásai foglalkoznak ezzel a hiánysággal.

36. A szabványosított feladatmeghatározás és a CRIS-audit széles körű alkalmazása hozzájárul majd a pénzügyi ellenőrzések egyenletes minőségének és az ellenőrzési eredmények konszolidálásának javításához.

37. Annak érdekében, hogy a küldöttségek egységesebben járulhassanak hozzá az éves ellenőrzési terv megvalósításához, a 2010-es éves ellenőrzési tervtől kezdődően azonos formátumot kell alkalmazniuk. A kockázatelemzés biztosítja a külső támogatások összetett és folyamatosan változó keretében szükséges rugalmasságot, bár alkalmazásánál a módszertanban részletezett alapelveket is tiszteletben kell tartani. A Bizottság úgy véli, hogy a felülvizsgálatok fokozni fogják az éves ellenőrzési tervek átláthatóságát és következetességét.

38. A Bizottság hangsúlyozni kívánja az éves ellenőrzési tervek végrehajtása terén elért folyamatos előrehaladást. 2008-ban 455 ellenőrzést sikerült lezárni, ami 2007-hez képest (337 ellenőrzés) 35 %-os növekedést jelent.

2008 júniusa óta az éves ellenőrzési tervek végrehajtását rendszeresen figyelemmel kíséri a EuropeAid vezetősége.

A EuropeAid központi szolgálatai továbbra is segítséget nyújtanak a küldöttségeknek saját audittervezésük javításában. A 2009-es éves ellenőrzési terv elkészítése keretében felkérték a küldöttségeket, hogy fordítsanak különös figyelmet a források hozzáférhetőségére.

39. 2008 volt az első olyan év, amikor kötelezően használni kellett a CRIS-auditot, amelynek alkalmazása általában véve sikeres volt. A Bizottság mindazonáltal elismeri, hogy haladást kell még elérni a dokumentumok időbeni feltöltése terén.

⁽²⁵⁾ Az ellenőrzések mind megbízhatósági ellenőrzéseket, mind egyéb típusú feladatokat magukba foglalnak, ideértve különösen a nemzetközi szervezetek könyvvitelének, belső kontrollrendszerének, auditjának és közbeszerzési eljárásainak ('négy pillér') elfogadott nemzetközi standardokon alapuló megfelelőségi ellenőrzését, valamint az ezt követő ellenőrző helyszíni vizsgálatokat.

⁽²⁶⁾ További előrelépés, hogy 2009-től kezdődően módosul az éves ellenőrzési tervre vonatkozó tervezési folyamat, és az ellenőrzési témafelelősök a számukra 2008 novemberében kibocsátott új útmutatót alkalmazzák.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

A EuropeAid központi szolgálatai által végzett monitoring

40. Azok az ellenőrzések, amelyekre a EuropeAid központi szolgálatai keretszerződések alapján adnak megbízást, minőségi felülvizsgálat tárgyát képezik. Ezeknek az ellenőrzéseknek az eredményeit a EuropeAid is elemzi, és a 35. bekezdésben említetteknek megfelelően nyomon követi a végső kedvezményezettek vagy végrehajtó szervezetekre vonatkozó ismétlődő megállapítások hasznosulását. Ellenőrizte továbbá a delegációk által megrendelt ellenőrzések minőségét is, az azokból vett minta segítségével. A delegációk által megrendelt ellenőrzések megállapításairól és ajánlásairól egyelőre nem készült átfogó elemzés.

41. A CRIS Audit bevezetése öröndetes fejlemény. További finomítások szükségesek azonban ahhoz, hogy a rendszert alkalmazni lehessen a kiadások ellenőrzési lefedettségének értékeléséhez, illetve az ellenőrzések megállapításainak és ajánlásainak összegyűjtéséhez, elemzéséhez és hasznosításához.

42. 2008-ban a EuropeAid központi szolgálatai nyolc monitorozási célú helyszíni ellenőrzést végeztek. A helyszíni vizsgálatokat jól tervezték meg, és azok releváns ajánlásokkal szolgáltak a felkeresett delegációk belső kontrollrendszerének javításához.

43. Amint azt a Számvevőszék a 2007. pénzügyi évre vonatkozó, EFA-val kapcsolatos éves jelentésében már megállapította ⁽²⁷⁾, a EuropeAid-nek a tranzakciók utólagos ellenőrzésére szolgáló rendszere eredményesen képes azonosítani a tranzakciókban előforduló szabályszerűségi hibákat, a kifizetések összegét érintő hibák meghatározásában azonban kevésbé eredményes. A Számvevőszék megjegyzi, hogy az illetékes igazgatóság 2008-ban az EFA-műveletek esetében kiterjesztette ezeknek a kontrolloknak a hatókörét: módszeres ellenőrzéseket végzett az elszámlolt költségeket alátámasztó dokumentumokból vett mintán, illetve azzal kapcsolatban, hogy az árkiigazításokat pontosan számolták-e ki. Bevezette továbbá azt is, hogy félévente felülvizsgálja, milyen intézkedéseket hoztak a delegációk a kontrollokból származó megállapítások következményeként. Ez a módszer nagy valószínűséggel javítja a tranzakciók utólagos kontrolljának relevanciáját és eredményességét mind a tranzakciók szabályszerűségének vizsgálatakor, mind az engedélyező tisztviselők által végzett előzetes ellenőrzések minőségének értékelésénél.

40. 2009-től a EuropeAid központi szolgálatai az ellenőrzési jelentések minőségi felülvizsgálata tekintetében a keretszerződéssel nem rendelkező alvállalkozókra összpontosítanak majd. Ezenfelül a CRIS-auditba foglalandó számos javítás könnyíti majd meg az ellenőrök által a keretszerződésen kívül észlelt elemzését.

41. A CRIS-audit funkciói folyamatos fejlesztés alatt állnak az adatbázis legkedvezőbb alkalmazása érdekében.

43. A tranzakciók utólagos ellenőrzése tekintetében a EuropeAid jelenleg értékeli, hogy az AKCS-országokért felelős igazgatóság által végzett ellenőrzések kiterjeszthetők-e a tevékenységek egyéb területeire is. Ez azonban a prioritások meghatározásától és a rendelkezésre álló forrásoktól függ majd.

⁽²⁷⁾ 46. bekezdés.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

Költségvetési támogatás

44. A Cotonoui Megállapodás értelmében költségvetési támogatás abban az esetben nyújtható, ha a közkiadások kezelése eléggé átlátható, elszámoltatható és eredményes⁽²⁸⁾. A Bizottság ezt az előírást dinamikusan értelmezi⁽²⁹⁾. Úgy tekinti ugyanis, hogy a finanszírozási döntés pillanatában meglévő közpénzkezelési hiányosságok nem állhatják útját valamely költségvetési támogatási program beindításának, amennyiben a reform iránti elkötelezettség megvan, és a tervezett reformok kielégítőnek ítéltetők. Az Európai Parlament megkérdőjelezte a költségvetési támogatás esetében alkalmazott támogathatósági kritériumok bizottsági „dinamikus értelmezését”, és azt javasolta, hogy költségvetési támogatásban csak olyan országok részesüljenek, amelyek már eleve teljesítik a közpénzek hiteles kezelésére vonatkozó minimális követelményeket⁽³⁰⁾.

45. Az EFA-ra vonatkozó éves jelentéseiben, amelyeket a 2006-os⁽³¹⁾, illetve a 2007-es⁽³²⁾ pénzügyi évről adott ki, a Számvevőszék azt javasolta, hogy a Cotonoui Megállapodás betartását bizonyos alapkövetelmények teljesítése alapján értékeljék. A Bizottság nem fogadta el ezt a javaslatot, mivel nem tartotta helyesnek, hogy az összes országra vonatkozóan egységesen alkalmazandó közös minimumstandardokat határozzanak meg. Amint az Európai Parlament a 2007-es pénzügyi év mentesítéséről szóló jelentésében⁽³³⁾ megjegyzi, ez a megközelítés a Bizottságot fokozott mérlegelési jogkörhöz juttatja, amelyet ugyanilyen mértékű átláthatóságnak kell ellensúlyoznia. Az EFA-ból az AKCS-országoknak nyújtott költségvetési támogatásokról szóló 2/2005. sz. különjelentésében⁽³⁴⁾ a Számvevőszék már említette, hogy ez úgy lenne megvalósítható, ha a Cotonoui Megállapodás feltételeinek betartására vonatkozó értékelést jobban szerkesztett és áttekinthetőbb formában mutatnák be.

44. A Bizottság – a Számvevőszék, illetve a Parlament által elfogadott álláspontokra válaszul – széles körben igazolta a költségvetési támogatásokra való jogosultság értékelésére vonatkozó megközelítést. A bizottsági álláspont hátterét különösen a Michel biztos által 2009. január 9-én a Számvevőszéknek címzett és az Európai Parlamentnek is megküldött levél részletezi. A levél hangsúlyozza, hogy a bizottsági megközelítés összhangban van az egyéb kulcsfontosságú adományozók (pl. a Nemzetközi Valutaalap és a Világbank) általi megközelítéssel. Egyidejűleg megjegyzi, hogy egy minimumszabályokra alapuló megközelítés nem lenne összhangban a közpénzkezelési reformhoz nyújtott támogatásról szóló OECD-iránymutatással, illetve a támogatási hatékonyság párizsi és accrai elveivel.

45. A Bizottság megérti és elfogadja a költségvetési támogatás kezelése terén megvalósuló nagyobb átláthatóságra irányuló igényt. E tekintetben a Bizottság javasolja a költségvetési támogatások kérdéseinek mélyrehatóbb vizsgálatát az Európai Közösség fejlesztéspolitikájáról és külső segítségnyújtási politikájáról, valamint az e politikák végrehajtásáról szóló jövőbeli jelentésekben.

A Bizottság elismeri, hogy javulás lenne elérhető, ha a Cotonoui Megállapodással összhangban jobban szerkesztett és áttekinthetőbb megközelítést alkalmazna a költségvetési támogatásra való jogosultság értékelésére. Ennélfogva a Bizottság – a megközelítés megerősítése érdekében – megkezdte a költségvetési támogatásról szóló iránymutatás további finomítását.

⁽²⁸⁾ A 61. cikk (2) bekezdésének a) pontja.

⁽²⁹⁾ Lásd: az EFA-ból az AKCS-országoknak nyújtott költségvetési támogatásokról szóló 2/2005. sz. különjelentés 28. és 29. bekezdése (HL C 249., 2005.10.7.).

⁽³⁰⁾ Az Európai Parlament állásfoglalása (2008. április 22.) a hatodik, hetedik, nyolcadik és kilencedik Európai Fejlesztési Alap 2006-os pénzügyi évre szóló általános költségvetésének végrehajtására vonatkozó mentesítésről szóló határozat szerves részét képező megjegyzésekkel, 32. bekezdés (HL L 88., 2009.3.31.).

⁽³¹⁾ 55. bekezdés (HL C 259., 2007.10.31.).

⁽³²⁾ Az 56. bekezdés a) pontja (HL C 286., 2008.11.10.).

⁽³³⁾ Az Európai Parlament állásfoglalása (2009. április 23.) a hatodik, hetedik, nyolcadik és kilencedik Európai Fejlesztési Alap 2007-es pénzügyi évre szóló általános költségvetésének végrehajtására vonatkozó mentesítésről szóló határozat szerves részét képező megjegyzésekkel, 46. és 47. bekezdés.

⁽³⁴⁾ 85. bekezdés.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

46. Az EFA-ról szóló, a 2007-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentésében ⁽³⁵⁾ a Számvevőszék már beszámolt arról, hogy a költségvetési támogatással kapcsolatos finanszírozási megállapodások gyakran hiányosak vagy nem egyértelműen rendelkeznek, és így nem biztosítanak elég világos keretet az értékelés szervezett, áttekinthető módon történő elvégzéséhez. 2008-ban a Számvevőszék jelentős javulást tapasztalt a tizedik EFA-ból finanszírozott költségvetési támogatásokról szóló finanszírozási megállapodásokkal kapcsolatban. Egyes esetekben tovább lehetne pontosítani annak meghatározását, hogy a kedvezményezett országoknak milyen kiemelt közpénzkezelési intézkedéseket kell végrehajtaniuk, illetve hogy milyen információforrások révén ellenőrzik a szerződésben előírt feltételek betartását.

Belső ellenőrzés

47. A belső ellenőrzési részleg (IAC) működése eredményes volt, és megfelelt annak az alapvető célnak, hogy a főigazgató számára bizonyosságot nyújtson a EuropeAid által alkalmazott kockázatkezelési, kontroll- és belső irányítási eljárások hatékonyságáról és eredményességéről. A belső ellenőrzési részleg véleménye szerint a 2008-ban elvégzett munka eredményei nem jeleznek olyan fontos rendszerhiányosságot, amely károsan befolyásolná a belsőkontroll-rendszer egészének működését. A Számvevőszék szerint figyelmet érdemel az a tény, hogy a belső ellenőrzési részleg vizsgálata nem tudott teljes bizonyosságra szert tenni a tekintetben, hogy képes-e a CRIS-EDF rendszer 2009 januárjától megbízható és pontos működési adatokat szolgáltatni.

48. A Bizottság belső ellenőrzési szolgálata (IAS) a belső ellenőrzési részleggel (IAC) közösen megvizsgálta, hogy az AKCS-országokkal foglalkozó igazgatóság a decentralizált delegációk esetében milyen pénzügyi irányítási eljárásokat alkalmaz, illetve ellenőrizte a visszafizettetéseket is ⁽³⁶⁾. Az ellenőrzés megállapításai egybevágóak a Számvevőszék megállapításaival mind a bankgaranciák kezelését (lásd: 24. bekezdés), mind a CRIS Audit alkalmazását (lásd: 39. bekezdés), mind a delegációk által megrendelt ellenőrzések központi szintű nyomon követését (lásd: 40. bekezdés) illetően.

49. A belső ellenőrzési szolgálat utóellenőrzést végzett a FAFA ⁽³⁷⁾ végrehajtására vonatkozóan. Megállapította, hogy mind a partnerek, mind a projektek szintjén erősíteni kell a kontrollkörnyezetet. Ennek elsődleges módja, hogy ellenőrzési és bizonyosságszerzési kérdésekben fokozott együttműködést és egyeztetést folytatnak az ENSZ szerveivel.

⁽³⁵⁾ 27. bekezdés.

⁽³⁶⁾ A Bizottság jelentése az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak: Éves jelentés a mentesítésért felelős hatóság részére a 2008-ban elvégzett belső ellenőrzésekről (COM(2009) 419 végleges, 2009. augusztus 5.).

⁽³⁷⁾ Pénzügyi és igazgatási keretegyezmény.

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

46. A Bizottság örömmel fogadja Számvevőszék elismerését a téren, hogy az újabb finanszírozási megállapodásokat sikerült egyértelműbbé tennie. A Bizottság egyidejűleg elismeri, hogy további javulás lenne elérhető, ezért tovább finomítja iránymutatását a Számvevőszék által felvetett pontok vonatkozásában, tekintettel az egyértelmű reformelvárásokra a közpénzkezelésnek és az e területeken tett előrehaladás figyelemmel kísérésének terén.

47. Amikor a belső ellenőrzési részleg általi ellenőrzés folyt, az új CRIS-rendszer még csak fejlesztési szakaszban volt. Mindazonáltal valamennyi szükséges intézkedésre sor került, hogy a rendszer 2009 elején megkezdhesse működését. Az új CRIS/ABAC-rendszerre történő átállás az ütemtervnek megfelelően zajlott, és a műveletek 2009 elején a terveknek megfelelően megkezdődtek.

49. A jelentés elismerte az előrehaladást az ajánlások többségének végrehajtása terén. Az ellenőrzési kérdés vitájára Brüsszelben a 6. FAFA-találkozón (2009. április) került sor. A szabványosított feladatmeghatározásokat a Bizottság következetesen alkalmazta az ENSZ-partnerekhez kirendelt ellenőrzések során.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

Következtetések és ajánlások

50. Ellenőrzési munkája alapján a Számvevőszék megállapítja, hogy az EFA 2008. december 31-én végződő pénzügyi évre vonatkozó beszámolója minden lényegi szempontból híven tükrözi az EFA pénzügyi helyzetét, illetve az akkor véget ért évben lezajlott műveletei és pénzáramlásai eredményét, a költségvetési rendelet előírásaival és a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályokkal összhangban. A Számvevőszék felhívja a figyelmet a felmerült költségekre elkülönített céltartalékra vonatkozó, a 15. bekezdésben megfogalmazott észrevételre.

51. A 21. bekezdésben leírt körülmények miatt a Számvevőszék nem tudta teljesen ellenőrizni a mintában szereplő azon tíz kifizetést, amelyeket egyes nemzetközi szervezeteknek folyósítottak. A Számvevőszék ezért nem tud véleményt nyilvánítani ezeknek a 190 millió EUR összegű, az éves kiadások 6,7 %-át kitevő kiadásoknak a szabályszerűségéről.

52. Az előző bekezdésben említett korlátozás fenntartásával a Számvevőszék az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítja, hogy a 2008. december 31-én véget ért pénzügyi évben:

a) az EFA bevételei és kötelezettségvállalásai mentesek voltak a lényeges hibáktól; és

b) az EFA kifizetéseit lényeges hibaszint jellemezte. A legvalószínűbb hibaarány 2–5 % közé esik.

53. A Számvevőszék az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítja, hogy a EuropeAid felügyeleti és kontrollrendszerei csupán részben biztosítják eredményesen a kifizetések szabályszerűségét. A EuropeAid felügyeleti és kontrollrendszereinek számvevőszéki értékelését az **1. melléklet 2. része** foglalja össze ⁽³⁸⁾.

52.

b) A Bizottság rá kíván mutatni, hogy az általános hibaarányt egy olyan küldöttség vizsgálati eredményei befolyásolták nagyon erősen, amelynek konfliktus utáni környezetben kellett működnie.

⁽³⁸⁾ A DG ECHO felügyeleti és kontrollrendszereinek értékelését lásd: A Számvevőszék éves jelentése a 2008-as pénzügyi évre vonatkozó költségvetés végrehajtásáról, 8. fejezet, Külső támogatás, fejlesztés és bővítés.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

54. 2008-ban a EuropeAid ismét jelentősen javította felügyeleti és kontrollrendszereit. Ellenőrzéseinek megkezdte az új feladatmeghatározás alkalmazását, valamint felállította a CRIS Auditot, egy vezetői információs rendszert, amely elvileg megkönnyíti a EuropeAid számára az ellenőrzések megtervezését és monitorozását, valamint a megállapítások és ajánlások hasznosulásának nyomon követését, illetve elemzését. Az éves tevékenységi jelentés felépítését tekintve javult, és átláthatóbbá, informatívabbá vált, elsősorban annak köszönhetően, hogy több számszerűsített mutatót tartalmaz. Pontosításra szorulnak az arra vonatkozó következtetések, hogy a különböző kontrollok eredményei miként járulnak hozzá a főigazgató által szerzett bizonyossághoz, illetve kiemelt mutatót kellene kidolgozni annak megbecsléséhez, hogy az összes előzetes és utólagos kontroll alkalmazását követően mekkora a fennmaradó hibák pénzügyi hatása.

55. A EuropeAid átfogó kontrollstratégiát dolgozott ki, és folytatja a kontrollok eredményesebb és hatékonyabb alkalmazása érdekében tett erőfeszítéseit. Az alábbi ajánlásokat ebben az összefüggésben kell mérlegelni:

- a) javítsák az előzetes ellenőrzéseket azáltal, hogy jobban összpontosítanak a legfontosabb kockázatokra;
- b) az éves ellenőrzési tervek kidolgozása alapuljon strukturáltabb kockázatelemzésen, illetve a célhoz rendelhető erőforrások realitásosabb felmérésén;
- c) egész évben felügyeljék alaposabban az éves ellenőrzési tervek végrehajtását, hogy időben kiderüljenek a jelentősebb eltérések, és sor kerülhessen kiigazító intézkedésekre;
- d) a CRIS Audit funkcióinak továbbfejlesztése révén tegyék hatékonyabbá és eredményesebbé az ellenőrzési tevékenységek monitorozását, illetve az ellenőri megállapítások és ajánlások elemzését és nyomon követését;

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

54. A Bizottság elismeri, hogy jelenlegi, az átfogó belső ellenőrzési rendszer javítására tett erőfeszítései részeként további munkára van szükség a külső támogatások ellenőrzési rendszerének felépítése, valamint a főigazgató által kibocsátott megbízhatósági nyilatkozat terén. A EuropeAid – mindezeket szem előtt tartva, valamint a Bizottság által az elfogadható mértékű kockázat tekintetében folytatott munkával kapcsolatosan – 2010-ben megkezdte ellenőrzési stratégiájának felülvizsgálatát.

55.

- a) A szabályszerűség elsődleges biztosítási mechanizmusát az előzetes ellenőrzés valósítja meg, amelyre minden egyes tranzakciónál már a jóváhagyást megelőzően sor kerül. Az előzetes ellenőrzések azért fontosak, mert megelőzik a hibákat és szükségtelenné teszik az utólagos kiigazító intézkedéseket. Az elvégzett ellenőrzések során számolnak a kockázati szinttel is. A EuropeAid számos intézkedést hajtott végre, különösen a képzések terén, hogy az ismétlődő kockázatok jobban számításba vehetők legyenek.
- b) Az éves vizsgálati terv elkészítése során végrehajtandó kockázatelemzés biztosítja a külső támogatások összetett és folyamatosan változó keretében szükséges rugalmasságot, bár alkalmazásánál a módszertanban részletezett alapelveket is tiszteletben kell tartani.
A 2009-es éves ellenőrzési terv elkészítése keretében felkérték a küldöttségeket, hogy fordítsanak különös figyelmet a források hozzáférhetőségére.
- c) 2008 júniusa óta az éves ellenőrzési tervek végrehajtását rendszeresen figyelemmel kísérik és ismertetik a vezetőségi üléseken. A végrehajtás földrajzi övezetenkénti és központonkénti/küldöttségenkénti végrehajtása megfelelő kiigazító intézkedésekre teremt lehetőséget.

d) A CRIS-auditot rendszeresen finomítjuk.

Például 2009 kezdete óta a CRIS-ben végzett valamennyi ellenőrzéshez automatikusan CRIS-audit számot rendelünk, amely lezárja a CRIS-audit nyilvántartási folyamatát.

További javítások vannak tervben az elkövetkező hónapokra, mint például az ellenőrzés során feltártak, valamint a nem támogatatható kiadások pontosabb nyilvántartásba vétele.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

- e) a EuropeAid gondoskodik róla, hogy a delegációk a megfelelő időben és teljes körűen rögzítsék adataikat a CRIS Audit rendszerben;
- f) az AKCS-országokkal foglalkozó igazgatóságon alkalmazott módszerek eredményei alapján a EuropeAid vizsgálja felül a tranzakciók utólagos ellenőrzését végző rendszert, és értékeli, hogy szükséges-e, illetve megvalósítható-e ezeknél a kontrolloknál a hatókör kiterjesztése.

56. Ami a költségvetési támogatást illeti, a Számvevőszék javasolja, hogy a EuropeAid:

- a) folytassa az erőfeszítéseket annak érdekében, hogy a költségvetési támogatásra való jogosultságról szóló döntéseknél jól szerkesztett, áttekinthető módon bizonyítsa, hogy a kedvezményezett ország releváns reformprogrammal rendelkezik az összes jelentős hiányosság belátható időben belüli kezeléséhez, és elkötelezett ennek a programnak a végrehajtása mellett;
- b) gondoskodik róla, hogy a jövőben az összes finanszírozási megállapodás átfogó és egyértelmű alapot nyújtson a kifizetési feltételek betartásának értékeléséhez.

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

- e) 2008 elején a főigazgató utasítást küldött az érintett szolgálatoknak (központoknak és küldöttségeknek), hogy valamennyi ellenőrzést a CRIS-audit keretében kezdjék el. Ezt 2009-ben figyelemmel kísérték, és a felelős egységek rendszeresen emlékeztették az ellenőrzési témafelelősöket erre a kötelezettségre.
- f) A tranzakciók utólagos ellenőrzése vonatkozásában a EuropeAid jelenleg értékeli, hogy az AKCS-országokért felelős igazgatóság által végzett ellenőrzések kiterjeszthetők-e egyéb igazgatóságokra is. Ez azonban a prioritások meghatározásától és a rendelkezésre álló forrásoktól függ majd.

56.

- a) A Bizottság egyetért ezzel, és folytatja az iránymutatás felülvizsgálatát e kérdés kezelése érdekében. Ezzel várhatóan 2009 végére készül majd el. A Bizottság szándékában áll továbbá az általa tett jelentések javítása révén tovább fokozni a költségvetési támogatás átláthatóságát.
- b) A Bizottság folytatja az iránymutatás felülvizsgálatát e kérdés kezelése érdekében. Ezzel várhatóan 2009 végére készül majd el.

1. MELLÉKLET

1. RÉSZ: A TRANZAKCIÓK MINTAVÉTELEN ALAPULÓ ELLENŐRZÉSÉNEK FŐBB JELLEMZŐI

1.1. — A minta mérete

Év	Az ellenőrzött kötelezettségvállalások száma	Az ellenőrzött kifizetési tranzakciók száma
2008	45	170
2007	60	148

1.2. — A minta összetétele

Az ellenőrzött tranzakciók százalékos megoszlása	2008			2007
	Projektek	Költségvetési támogatás	ÖSSZESEN	
Kötelezettségvállalások				
Globális kötelezettségvállalások	33 %	22 %	56 %	50 %
Egyedi jogi kötelezettségvállalások	44 %	0 %	44 %	50 %
Összesen	78 %	22 %	100 %	100 %
Kifizetések				
Előlegek	24 %	0 %	24 %	0 %
Közbenső/zárókifizetések	65 %	12 %	76 %	100 %
Összesen	88 %	12 %	100 %	100 %

1.3. — A hibák gyakorisága és becsült hatása a közbenső és zárókifizetésekből vett mintában

Hibák	2008			2007
	Projektek	Költségvetési támogatás	ÖSSZESEN	
Hibagyakoriság:	25 % {27}	40 % {8}	27 % {35}	37 % {55}
Számszerűsíthető hibák gyakorisága:	38 % {15}	9 % {1}	31 % {16}	53 % {31}
A számszerűsíthető hibák hatása: A legvalószínűbb hibaarány a következő sávba esik (*)	2 % és 5 % között	2 % alatt	2 % és 5 % között	2 % és 5 % között

(*) A Számvevőszék a legvalószínűbb hibaarány tekintetében három sávot különböztet meg: 2 % alatt, 2 % és 5 % között, illetve 5 % felett.

A {} zárójelben szereplő összegek abszolút számok.

1.4. — Hibatípusok a közbenső és végső kifizetéseket tartalmazó mintában

Az ellenőrzött tranzakciókban feltárt hibák típus szerinti megoszlása:	2008			2007
	Projektek	Költségvetési támogatás	ÖSSZESEN	
Számszerűsíthető hibák				
Támogathatóság	47 %	0 %	44 %	68 %
Megalapozottság	47 %	0 %	44 %	23 %
Pontosság	7 %	100 %	13 %	10 %
Összesen	100 %	100 %	100 %	100 %
Nem számszerűsíthető hibák				
Esetleges pénzügyi hatással járó nem számszerűsíthető hibák	20 %	60 %	31 %	79 %
Nem számszerűsíthető pénzügyi hatással járó nem számszerűsíthető hibák	32 %	40 %	34 %	0 %
Pénzügyi hatás nélküli nem számszerűsíthető hibák	48 %	0 %	34 %	21 %
Összesen	100 %	100 %	100 %	100 %

2. RÉSZ: A KIVÁLASZTOTT FELÜGYELETI ÉS KONTROLLRENDSZEREK ÉRTÉKELÉSE

Érintett rendszer	Előzetes ellen- őrzések	Külső ellenőrzések		Monitoring					Belső ellenőrzés	Átfogó értékelés
		Minőség	Mennyiség/Az ellenőrzési terv végrehajtása	Monitorozás céljából végzett helyszíni ellenőrzések		Utólagos ellen- őrzések	Ellenőrzés			
				Minőség	Mennyiség		Az egyes ellen- őrzési megállá- pítások hasznosu- lásának vizsgálata/ A visszafizetési eljárások eredmé- nyessége	A delegációk megbízásából végzett ellenőrzé- seknek a központi részlegek által történő átfogó monitorozása		
A EuropeAid központi részlegei										
Delegációk				N/A	N/A	N/A		N/A		

Jelmagyarázat:

	Eredményes
	Részben eredményes
	Nem eredményes
N/A	Nem alkalmazható vagy nem került értékelésre

A MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATAKOZAT FŐBB ÉSZREVÉTELEINEK NYOMON KÖVETÉSE

	A Számvevőszék észrevétele	A Számvevőszék elemzése	A Számvevőszék ajánlása	A Bizottság válasza
1.	A EuropeAid ellenőrzési stratégiájában szerepelnie kell a főigazgató által nyújtandó bizonyosságot alátámasztó kulcsfontosságú mutatóknak, egyes ellenőrzéseknél a hatókörnek, az előzetes és utólagos ellenőrzések összehangolásának, továbbá a szükséges emberi erőforrásnak. (A 2007-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 55. bekezdés, a) pont)	2008-ban a EuropeAid ismét jelentősen javította felügyeleti és kontrollrendszeit. Ellenőrzéseinél megkezdte az új feladatmeghatározás alkalmazását, valamint felállította a CRIS Auditot, egy vezetői információs rendszert, amely elvileg megkönnyíti a EuropeAid számára az ellenőrzések megtervezését és monitorozását, valamint a megállapítások és ajánlások hasznosulásának nyomon követését, illetve elemzését. Az éves tevékenységi jelentés felépítését tekintve javult, és átláthatóbbá, informatívabbá vált, elsősorban annak köszönhetően, hogy több számszerűsített mutatót tartalmaz. (A 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 54. bekezdés) A EuropeAid átfogó kontrollstratégiát dolgozott ki, és egyes kontrolloknál folytatja az azok hatékonyabb és eredményesebb alkalmazása érdekében tett erőfeszítéseit. (A 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 55. bekezdés)	Pontosításra szorulnak az arra vonatkozó következtetések, hogy a különböző kontrollok eredményei miként járulnak hozzá a főigazgató által szerzett bizonyossághoz, illetve kiemelt mutatót kellene kidolgozni annak megbecsléséhez, hogy az összes előzetes és utólagos kontroll alkalmazását követően mekkora a fennmaradó hibák pénzügyi hatása. (A 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 54. bekezdés)	A Bizottság elismeri, hogy a jelenlegi, az átfogó belső ellenőrzési rendszer javítására tett erőfeszítései részeként további munkára van szükség a külső támogatások ellenőrzési rendszerének felépítése, valamint a főigazgató által kibocsátott megbízhatósági nyilatkozat terén. A EuropeAid – mindezeket szem előtt tartva, valamint a Bizottság által az elfogadható mértékű kockázat tekintetében folytatott munkával kapcsolatosan – 2010-ben megkezdte ellenőrzési stratégiájának felülvizsgálatát.
2.	Felülvizsgálat szükséges annak értékelésére, hogy a EuropeAid központi részlegei és a delegációk rendelkeznek-e a szükséges létszámú és képzettségű munkaerővel az ellenőrzések minőségének biztosításához. (A 2007-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 55. bekezdés b) pont)	Az éves tevékenységi jelentés szerint súlyos korlátok állnak fenn a személyzetet illetően. A EuropeAid központi szolgálataihoz rövid távra felvett munkatársak magas aránya, valamint az ezzel járó személyzeti fluktuáció állítólag az intézményi memória kopását vonja maga után, ami károsan hat az operatív irányítás folytonosságára és kézzelfoghatóságára, illetve az erőforrás-felhasználás eredményességére. A jelentés szerint a delegációknál a betöltetlen állások száma veszélyesen magas, és növekedő tendenciát mutat. (A 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 30. bekezdés) A Bizottságnál 2013-ig érvényes létszámstop miatt az EuropeAid a személyzeti kérdéseket három szempont szerint közelíti meg:	A zéró növekedési környezetet figyelembe véve sor került a szükséges intézkedésekre.	

	A Számvevőszék észrevétele	A Számvevőszék elemzése	A Számvevőszék ajánlása	A Bizottság válasza
		a munkaerőigény éves alapon, munkateher alapján végzett részletes értékelése a küldöttségek munkae-rővel és pénzügyekkel, valamint szerződésekkkel és pénzügyi ellenőrzéssel foglalkozó részlegei esetében egyaránt, a szükségletnek megfelelő végzettséggel és képességekkel rendelkező alkalmazottak kiválasztása és felvétele, valamennyi vonatkozó földrajzi és tematikus szolgáltatást lefedő kiválasztási panelek, széles körű képzési program, amely megfelel a küldöttségeken és a központokban a külső támogatások kezelése terén felmerülő aktuális igényeknek. (A Bizottság válasza a 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés 31. bekezdésére).		
3.	A végrehajtó szervezetek vezetőségének megfelelőbb támogatásra van szüksége. Ehhez az szükséges, hogy a delegációk munkatársai töltsenek több időt a terepen, és ezáltal segítsék a számviteli rendszerek működtetését, illetve a képzések lebonyolítását, különösen a programbecslések alapján megvalósított projektek esetében (A 2007-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 55. bekezdés c) pont)	A delegációk rendszerint tisztában voltak ezekkel a hiányosságokkal, és csak korlátozott mértékben támaszkodtak ezekre a kontrollokra. Megtették ugyanakkor a szükséges lépéseket a megállapított hiányosságok felszámolásához, elsősorban azáltal, hogy kötelező könyvvizsgálatot és költségigazolásokat írtak elő a projektek pénzügyi lezárása előtt; szakellenőrzésekre adtak megbízást az építési beruházások folyamatban lévő szerződéseit illetően; illetve technikai segítség nyújtása révén erősítették a nemzeti programengedélyezők háttér szolgálatainak kapacitását. Ezen felül a EuropeAid 2008-ban munkába kezdett, hogy a végső kedvezményezettek és a végrehajtó szervezetek szintjén tapasztalt visszatérő hiányosságok kezelése érdekében javítsa az útmutatásokat és a kommunikációs eszközöket. (A 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 35. bekezdés)	Sor került a szükséges intézkedésekre.	
4.	A delegációk a kifizetések engedélyezése előtt végzett ellenőrzések keretében vizsgálják meg alaposabban a költségigényléseket, és fordítanak több figyelmet a kiadások valódiságára, támogathatóságára és pontosságára. Emellett monitorozzák alaposabban a programfelelősök által végzett munka minőségét. (A 2007-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 55. bekezdés d) pont)	A Számvevőszék értékelése az előzetes ellenőrzéseket csak részben találta eredményesnek abban, hogy a hibákat feltárják és kijavítsák, különösen ha azok az elszámolt összegek kiszámításához, az előírt bizonylatok meglétéhez, illetve a közbeszerzési szabályok betartásához kapcsolódtak. Amint az a 25. bekezdésben is olvasható, az Angolában feltárt hibák a kivételes körülményeknek tudhatók be, és nem vonják kétségbe a delegáció előzetes ellenőrzési rendszerét. (A 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 33. bekezdés)	Javítsák az előzetes ellenőrzéseket azáltal, hogy jobban összpontosítanak a legfontosabb kockázatokra. (A 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 55. bekezdés, a) pont)	A jogszerűség és a szabályszerűség elsődleges biztosítási mechanizmusát az előzetes ellenőrzés valósítja meg, amelyre minden egyes tranzakciónál már a jóváhagyást megelőzően sor kerül. Az előzetes ellenőrzések azért fontosak, mert megelőzik a hibákat és szükségtelenné teszik az utólagos kiigazító intézkedéseket. Az elvégzett ellenőrzések során számolnak a kockázati szinttel is. Bizottság egyedi szabályokat állapított meg az infrastruktúra műszaki ellenőrzése tekintetében, amelyek 2009 óta állnak a küldöttségek rendelkezésére. A EuropeAid központi szolgálatai továbbá elvégzik az összes ellenőrzési jelentés minőségi felülvizsgálatát.

	A Számvevőszék észrevétele	A Számvevőszék elemzése	A Számvevőszék ajánlása	A Bizottság válasza
5.	A CRIS Audit bevezetésével az ellenőrzés hatókörének és eredményeinek nyomon követhetővé kell válnia. A megtett ajánlásokat, valamint a megállapításokat követően elvégzendő fejlesztéseket illetően elengedhetetlenek a minőségi információk a megrendelt ellenőrzések alapvető célkitűzéseinek teljesüléséhez. (2007-es éves jelentés, 55. bekezdés) e) pont)	Bár a végső kifizetés előtti ellenőrzések 2008-ban még nem működtek teljes körűen, mivel ez volt a bevezetés első éve, fontos előrelépést jelent, hogy a megindított ellenőrzések közel kétharmadánál az új, szabványosított feladatmeghatározást alkalmazták, illetve hogy bevezették az ellenőrzésekkel kapcsolatos vezetői információs rendszert (CRIS Audit), ezáltal ugyanis egységesebbé tehető az ellenőri beszámolók, és biztosítható az ellenőri tevékenységek megfelelő monitorozása, illetve az ellenőrzési eredmények kielégítő elemzése. (A 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 36. bekezdés)	A CRIS Audit funkcióinak továbbfejlesztése révén tegyék hatékonyabbá és eredményesebbé az ellenőrzési tevékenységek monitorozását, illetve az ellenőri megállapítások és ajánlások elemzését és hasznosulását. (A 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 55. bekezdés, d) pont)	A CRIS-audit rendszeresen fejlesztés alatt áll, és 2009 óta új funkciók léptek működésbe (CRIS-audit megbízás CRIS-audit számhoz kapcsolása). További javítások vannak tervben az elkövetkező hónapokra, így például az ellenőrzések során feltártak, valamint a nem támogatható kiadások pontosabb nyilvántartásba vétele.
6.	A tranzakciók utólagos ellenőrzése során megfelelőbben kell megvizsgálni a bizonylatokat annak biztosítása érdekében, hogy a tranzakciók során ne forduljanak elő támogatathatósági és megalapozottsági hibák, illetve annak ellenőrzése érdekében, hogy a kifizetés engedélyezése előtt elvégzett vizsgálatok megfelelőek voltak-e. (A 2007-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 55. bekezdés f) pont)	A EuropeAid-nek a tranzakciók utólagos ellenőrzésére szolgáló rendszere eredményesen képes azonosítani a tranzakciókban előforduló szabályszerűségi hibákat, a kifizetések összegét érintő hibák meghatározásában azonban kevésbé eredményes. A Számvevőszék megjegyzi, hogy az AKCS-országokkal foglalkozó igazgatóság 2008-ban az EFA-műveletek esetében kiterjesztette ezeknek a kontrolloknak a hatókörét: módszeres ellenőrzéseket végzett az elszámolt költségeket alátámasztó dokumentumokból vett mintán, illetve azzal kapcsolatban, hogy az árkiigazításokat pontosan számolták-e ki. Bevezette továbbá azt is, hogy félévente felülvizsgálja, milyen intézkedéseket hoztak a delegációk a kontrollokból származó megállapítások következményeként. Ez a módszer nagy valószínűséggel javítja a tranzakciók utólagos kontrolljának relevanciáját és eredményességét mind a tranzakciók jogszerűségének és szabályszerűségének vizsgálatakor, mind az engedélyező tisztviselők által végzett előzetes ellenőrzések minőségének értékelésénél. (A 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 43. bekezdés)	Az AKCS-országokkal foglalkozó igazgatóságon alkalmazott módszerek eredményei alapján a EuropeAid vizsgálja felül a tranzakciók utólagos ellenőrzését végző rendszert, és értékelje, hogy szükséges-e, illetve megvalósítható-e ezeknél a kontrolloknál a hatókör kiterjesztése. (A 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 55. bekezdés, f) pont)	A tranzakciók utólagos ellenőrzése vonatkozásában a EuropeAid jelenleg értékeli, hogy az AKCS-ért felelős igazgatóság által végzett ellenőrzések kiterjeszthetők-e egyéb régiókra is. Ez azonban a prioritások meghatározásától és a rendelkezésre álló forrásoktól függ majd.

	A Számvevőszék észrevétele	A Számvevőszék elemzése	A Számvevőszék ajánlása	A Bizottság válasza
7.	A monitorozás céljából végzett helyszíni ellenőrzésekre vonatkozó szabványosított módszertant véglegesíteni kell, és növelni kell az ilyen ellenőrzések számát. A felügyeleti és kontrollrendszerek kialakításának és működésének vizsgálata az új módszertanban is kapjon központi szerepet. (A 2007-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 55. bekezdés g) pont)	2008-ban a EuropeAid központi szolgálatai nyolc monitorozási célú helyszíni ellenőrzést végeztek. A helyszíni vizsgálatokat jól tervezték meg, és azok releváns ajánlásokkal szolgáltak a felkeresett delegációk belső kontrollrendszerének javításához. (A 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 42. bekezdés)	Sor került a szükséges intézkedésekre.	
8.	A Cotonoui Megállapodás betartását kössék alapkövetelményeknek a költségvetési támogatás biztosítását megelőzően történő teljesítéséhez; például ahhoz, hogy időben elkészüljön az ellenőrzött beszámoló. (A 2007-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 56. a) bekezdés) A költségvetési támogatási programok elindítása előtt a EuropeAid győződjön meg róla, hogy a közpénzek kezelését egyértelműen és teljes körűen értékelik, illetve hogy a kedvezményezett ország hiteles és a célnak megfelelő reformprogrammal rendelkezik minden jelentős hiányosság belátható időn belül történő kezeléséhez. (A 2007-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 56. bekezdés, d) pont)	Az éves jelentéseiben, amelyeket a 2006-os, illetve a 2007-es pénzügyi évre vonatkozóan az EFA-ról kiadott, a Számvevőszék azt javasolta, hogy a Cotonoui Megállapodás betartását bizonyos alapkövetelmények teljesítése alapján értékeljék. A Bizottság nem fogadta el ezt a javaslatot, mivel nem tartotta helyesnek, hogy az összes országra vonatkozóan egységesen alkalmazandó közös minimumstandardokat határozzanak meg. Amint azt az Európai Parlament a 2007-es pénzügyi évre vonatkozó mentesítésről szóló jelentésében megjegyzi, ez a megközelítés a Bizottságot fokozott mérlegelési jogkörhöz juttatja, amelyet ugyanilyen mértékű átláthatóságnak kell ellensúlyoznia. Az EFA-ból az AKCS-országoknak nyújtott költségvetési támogatásokról szóló 2/2005. sz. különjelentésében a Számvevőszék már említette, hogy ez úgy lenne megvalósítható, ha a Cotonoui Megállapodás feltételeinek betartására vonatkozó értékelést jobban szerkesztett és áttekinthetőbb formában mutatná be. (A 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 45. bekezdés)	A EuropeAid folytassa az erőfeszítéseket annak érdekében, hogy a költségvetési támogatásra való jogosultságról szóló döntéseknél jól szerkesztett, áttekinthető módon bizonyítsa, hogy a kedvezményezett ország releváns reformprogrammal rendelkezik az összes jelentős hiányosság belátható időn belüli kezeléséhez, és elkötelezett ennek a programnak a végrehajtása mellett. (A 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 56. bekezdés, a) pont)	A Bizottság egyetért ezzel, és folytatja az iránymutatás felülvizsgálatát e kérdés kezelése érdekében. Ezzel várhatóan 2009 végére elkészül.
9.	Ha előrelépés történt a közpénzek kezelésében, azt a teljesítménymutatók egyértelműen mutassák ki. Ezt olyan mutatók hatékonyabbá tételével lehet elérni, amelyek az egyszeri események teljesítménymutatóit kiegészítve hosszabb időn keresztül mérik az eredmények alakulását. (A 2007-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 56. bekezdés, b) pont)	A Számvevőszék ezeket az észrevételeket a DAS-on kívüli ellenőrzésekkel követi majd nyomon.		

	A Számvevőszék észrevétele	A Számvevőszék elemzése	A Számvevőszék ajánlása	A Bizottság válasza
10.	A közpénzek kezelésének alakulásával kapcsolatos következtetések rendszerezettebb bemutatásához a Bizottságnak szavatolnia kellene, hogy a kifizetési határozatok alapjául szolgáló adatok megbízhatóak legyenek, és a jövőre vonatkozó előrejelzések helyett inkább a már megtörtént események mérésére kellene támaszkodnia. (A 2007-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 56. bekezdés c) pont)	A Számvevőszék ezeket az észrevételeket a DAS-on kívüli ellenőrzésekkel követi majd nyomon.		
11.	A finanszírozási megállapodások minőségét valamennyi esetben általános feltételek előírása, illetve a közpénzkezelés javítását célzó egyértelmű kikötések és világos követelmények útján kell fejleszteni. (A 2007-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 56. bekezdés e) pont)	Az EFA-ról szóló, 2007-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentésében a Számvevőszék már beszámolt arról, hogy a költségvetési támogatással kapcsolatos finanszírozási megállapodások gyakran hiányosak vagy nem egyértelműen rendelkeznek, és így nem biztosítanak elég világos keretet az értékelés szervezett, áttekinthető módon történő elvégzéséhez. 2008-ban a Számvevőszék jelentős javulást tapasztalt a tizedik EFA-ból finanszírozott költségvetési támogatásokról szóló finanszírozási megállapodásokkal kapcsolatban. Egyes esetekben tovább lehetne pontosítani annak meghatározását, hogy a kedvezményezett országoknak milyen kiemelt közpénzkezelési intézkedéseket kell végrehajtaniuk, illetve hogy milyen információforrások révén ellenőrzik a szerződésben előírt feltételek betartását. (A 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 46. bekezdés)	A EuropeAid gondoskodik róla, hogy a jövőben az összes finanszírozási megállapodás átfogó és egyértelmű alapot nyújtson a kifizetési feltételek betartásának értékeléséhez. (A 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 56. bekezdés, b) pont)	A Bizottság üdvözlöi a Számvevőszék részéről érkezett elismerést, amely szerint érzékelhető eredményekhez vezetnek azon jelenlegi erőfeszítései, amelyek célja javítani a támogathatósági értékelések érthetőségét és szerkezetét. A Bizottság a javítás folyamatának fenntartására összpontosít azzal a céllal, hogy az általa végzett értékelésekben mindenféle félreérthetőséget elkerüljön. Ezt a Bizottság úgy kívánja elérni, hogy tovább finomítja a költségvetési támogatásra vonatkozó iránymutatást, képzéseket nyújt és igyekszik felkelteni a figyelmet a támogathatóság jobban szerkesztett és áttekinthetőbb bizonyításának fontosságára.
12.	Dolgozzanak ki emberierőforrás-politikát, amelyet alapotlanak a költségvetési támogatások kezeléséhez szükséges készségek és ismeretek elemzésére, tekintve, hogy az ilyen támogatások jelentősége egyre nő. (A 2007-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés, 56. bekezdés f) pont)	A költségvetési támogatással kapcsolatos állásokra pályázók vizsgáztatása és kiválasztása a költségvetési támogatással bizonyítottan kapcsolatos tudás és készségek alapján történik. A költségvetési támogatással kapcsolatos, helyszínen tartott képzések száma a 2006. évi hét alkalomról 2007-ben 14, 2008-ban pedig 24 alkalomra emelkedett. Ez a központokban tartott képzéseken felül értendő, ahol a küldöttségektől érkező résztvevők átlagos aránya 40 %. A költségvetési támogatás területén dolgozók számára éves regionális szemináriumokat is szerveznek. (A Bizottság válasza a 2008-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentés 31. bekezdésére).	Sor került a szükséges intézkedésekre.	