

OIKAISUJA**Oikaistaan tilintarkastustuomioistuimen vuosikertomus talousarvion toteuttamisesta varainhoitovuodelta 2009 ja toimielinten vastaukset**

(Euroopan unionin virallinen lehti C 303, 9. marraskuuta 2010)

(2010/C 334/02)

Korvataan sivuilla 158 ja 159 oleva liite 6.4 seuraavasti:

Tilintarkastustuomioistuimen huomautus	Toteutetut toimet	Tilintarkastustuomioistuimen arvio	Komission vastaus
Ulkosuhteet ja kehitysyhteistyö			
1. EU:n rahoittamien hankkeiden täytäntöönpanosta vastaavien elinten seuranta ja kyseisille elimille annettava tuki			
Ennakkotarkastuksissa havaittiin puutteita, jotka liittyivät esimerkiksi siihen, että EU:n rahoittamien hankkeiden täytäntöönpanosta vastaavia elimiä ei valvottu ja tuettu riittävästi. (Vuosikertomus varainhoitovuodelta 2008, kohdat 8.22 ja 8.35)	Täytäntöönpanosta vastaaville elimille kehitettiin varainhoitoa varten tarkoitettu työkalu.	EKR:ja koskeva kertomus, liite 4, toinen rivi	Täytäntöönpanosta vastaavia elimiä varten kehitetty varainhoitoa koskeva EuropeAidin työkalu valmistuu ja otetaan käyttöön vuoden 2010 aikana.
2. Talousarviotuen maksut			
Ennakkotarkastusten osalta havaittiin, että talousarviotukimaksuihin liittyvissä maksuehtojen täyttymisen tarkastusprosesseissa oli puutteita. (Vuosikertomus varainhoitovuodelta 2008, kohta 8.22)	Komission yksiköt tiedostivat laajalti sen, että talousarviotukimaksujen arviointiin on sovellettava jäsennellympää ja järjestelmällisempää lähestymistapaa, jonka yhteydessä on myös vahvistettava varainhoidosta ja sopimuksista vastaavan henkilöstön suorittamien tarkistusten merkitystä maksujen hyväksymisprosessissa.	EKR:ja koskeva kertomus, liite 4, yhdeksäs rivi	EuropeAid puuttuu tähän ongelmaan talousarviotukea koskevien suuntaviivojen tarkistamisen ja hanke-ehdotuksia varten tarkoitettua vertaisarviointiprosessin arvioinnin yhteydessä (laatutukiryhmä). Nämä on tarkoitus toteuttaa vuonna 2011.
3. Ulkoisten tarkastusten järjestelmä			
Ulkoiset tarkastukset kuuluvat keskeisiin EuropeAidin sisäisen valvonnan kehyksen osa-alueisiin, ja tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että prosessit ovat kehittyneet. Tilintarkastustuomioistuin totesi kuitenkin, että tarkastukset ovat yleisesti ottaen yhä vain osittain vaikuttavia. (Vuosikertomus varainhoitovuodelta 2008, kohdat 8.23 ja 8.24)	Sovellettavia tarkastusmenetelmiä on uudistettu vuodesta 2007 alkaen, minkä lisäksi myös vuotuisen tarkastussuunnitelmaan sovellettavaa menetelmää on tarkistettu tuntuvasti.	EKR:ja koskeva kertomus, liite 4, kolmas rivi	Komissio on samaa mieltä siitä, että tarkastusten suunnittelua on parannettu huomattavasti.
4. Riskinhallintaprosessi			
Riskinhallintaprosessin havaittiin olevan osittain vaikuttava. (Vuosikertomus 2008, kohta 8.23)	Tietoisuutta riskinhallintaprosessista pyritään jatkuvasti lisäämään.	Riskinhallintaprosessi arvioitiin yleisesti ottaen vaikuttavaksi.	EuropeAidin riskinhallintamenetelmiä tarkistettiin perusteellisesti vuonna 2009 ja kaikissa yksiköissä järjestettiin pakollisia koulutustilaisuuksia asiasta tiedottamiseksi.

Tilintarkastustuomioistuimen huomautus	Toteutetut toimet	Tilintarkastustuomioistuimen arvio	Komission vastaus
5. Jälkitarkastukset			
Ulkosuhteiden pääosaston valvontajärjestelmissä havaittiin merkittäviä puutteita jälkitarkastuksissa, joiden tarkoituksena on varmistaa toimien sääntöjenmukaisuus. (Vuosikertomus varainhoitovuodelta 2008, kohta 8.25)	Jälkitarkastuksia koskevien vuotuisten suunnitelmien toteuttamista on seurattu tiiviisti.	Toteutetuista toimista ja saavutetusta edistyksestä huolimatta korjattavana on yhä merkittäviä puutteita.	Ulkosuhteiden pääosasto toteuttaa parhaillaan toimia kaikkien sille osoitettujen, jälkitarkastuksia koskevien suosittelujen täytäntöönpanemiseksi.
Laajentumisasiat			
6. Sisäisen tarkastuksen yksikkö			
Sisäisen tarkastuksen yksikön monivuotista ohjelmaa ei ollut työstetty riittävän pitkälle. (Vuosikertomus varainhoitovuodelta 2008, kohta 8.27)	Sisäisen tarkastuksen yksikkö laati vuonna 2009 toiminnastaan monivuotisen suunnitelman.	Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että laajentumisasioiden pääosasto ryhtyi huomautuksen perusteella asianmukaisiin toimiin.	
7. Keskitetyt hallinnoitujen hankkeiden jälkitarkastukset			
Laajentumisasioiden pääosastolla ei ollut erityistä jälkitarkastusstrategiaa keskitetyistä hallinnoituja hankkeita varten. (Vuosikertomus varainhoitovuodelta 2008, kohta 8.27)	Laajentumisasioiden pääosasto laati vuoden 2009 aikana jälkitarkastusstrategian keskitetyistä hallinnoituja hankkeita varten.	Tilintarkastustuomioistuin suhtautuu myönteisesti laajentumisasioiden pääosaston aloitteeseen, mutta uusi strategia alkaa käytännössä toimia vasta vuonna 2010, joten sen on vielä osoitettava vaikuttavuutensa.	Uuden strategian toteuttamisesta on nyt saatu ensimmäiset myönteiset tulokset.
8. Phare-varojen hallinnointiin mahdollisesti liittyvät sääntöjenvastaisuudet kahdessa täytäntöönpanovirastossa Bulgariassa			
Perustavanlaatuisia puutteita ilmeni edelleen kahden täytäntöönpanoviraston vastuulla olevien Phare-varojen hallinnoinnissa Bulgariassa; hallinnoinnissa oli mahdollisesti sääntöjenvastaisuuksia. (Vuosikertomus varainhoitovuodelta 2008, kohta 8.28)	Laajentumisasioiden pääosasto perui vuoden 2009 aikana Bulgariaa koskeneen maksujen keskeytyksen, sillä maan viranomaiset toteuttivat korjaavia toimia.	Laajentumisasioiden pääosaston on yhä kiinnitettävä erityistä huomiota Bulgarialle liittymisen jälkeen annetun tuen täytäntöönpanon seurantaan.	Bulgarialle liittymisen jälkeen annetun tuen täytäntöönpanon seurantaan kiinnitetään erityishuomiota siihen asti, kun kaikki ohjelmat on saatu päätökseen.
Humanitaarinen apu			
9. Sisäisen tarkastuksen yksikkö			
Sisäisen tarkastuksen yksikkö ei ollut vielä vuonna 2008 täydessä toimintavalmiudessa EuropeAidin sisäisen tarkastuksen yksiköltä tapahtuneen toiminnan siirron jäljiltä. (Vuosikertomus varainhoitovuodelta 2008, kohta 8.29)	Sisäisen tarkastuksen yksiköllä oli vuonna 2009 asianmukainen henkilöstömäärä, ja yksikkö toteutti koko vuoden kattavaa työohjelmaa.	Humanitaarisen avun pääosaston sisäisen tarkastuksen yksikkö toimii asianmukaisesti ja takaa riittävän varmuuden pääosaston pääjohtajalle.”	