

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟ-  
ΤΗΤΕΣ ΠΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΠΛΑΙ-  
ΣΙΟ ΤΟΥ ΟΓΔΟΟΥ, ΕΝΑΤΟΥ ΚΑΙ ΔΕΚΑΤΟΥ  
ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ (ΕΤΑ)**

(2010/C 303/02)



**Ετήσια έκθεση σχετικά με τις δραστηριότητες που χρηματοδοτήθηκαν στο πλαίσιο του όγδοου, ένατου και δέκατου Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης (ΕΤΑ)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σημεία
Εισαγωγή	1-5
Ειδικά χαρακτηριστικά των Ευρωπαϊκών Ταμείων Ανάπτυξης	2-5
Κεφάλαιο I — Εκτέλεση του όγδοου, ένατου και δέκατου ΕΤΑ	6-10
Δημοσιονομική εκτέλεση	6-9
Ετήσια έκθεση της Επιτροπής σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση του όγδοου, ένατου και δέκατου ΕΤΑ	10
Κεφάλαιο II — Ανεξάρτητη δήλωση αξιοπιστίας του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τα ΕΤΑ	I-X
Ανεξάρτητη δήλωση αξιοπιστίας του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με το όγδοο, ένατο και δέκατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ) για το οικονομικό έτος 2009	I-X
Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας	11-55
Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου	11-12
Αξιοπιστία των λογαριασμών	13-18
Κανονικότητα των πράξεων	19-25
Έσοδα	20
Αναλήψεις υποχρεώσεων	21
Πληρωμές	22-25
Αποτελεσματικότητα των συστημάτων	26-51
Προληπτικοί έλεγχοι	29-33
Παρακολούθηση και εποπτεία	34-41
Εξωτερικοί έλεγχοι	42-46
Εσωτερικός έλεγχος	47-48
Αξιοπιστία των θέσεων της Επιτροπής	49-51
Συμπεράσματα και συστάσεις	52-55

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Η παρούσα ετήσια έκθεση παρουσιάζει την αξιολόγηση που πραγματοποίησε το Συνέδριο σχετικά με τα Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης (ΕΤΑ). Στον **πίνακα 1** παρουσιάζονται οι βασικές πληροφορίες σχετικά με τις δραστηριότητες που καλύφθηκαν και τις σχετικές δαπάνες κατά το 2009.

Πίνακας 1 — Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης — Βασικές πληροφορίες

(εκατομμύρια ευρώ)

Τίτλος του προϋπολογισμού	Τομέας πολιτικής	Περιγραφή	Πληρωμές 2009	Μορφή διαχείρισης του προϋπολογισμού
Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης	8ο ΕΤΑ	Διοικητικές δαπάνες Επιχειρησιακές δαπάνες	0	Άμεση κεντρική
			0	Έμμεση κεντρική
			20	Άμεση κεντρική
			152	Αποκεντρωμένη
			0	Από κοινού
			<b>172</b>	
	9ο ΕΤΑ	Διοικητικές δαπάνες Επιχειρησιακές δαπάνες	4	Άμεση κεντρική
			36	Έμμεση κεντρική
			439	Άμεση κεντρική
			1 188	Αποκεντρωμένη
			177	Από κοινού
			<b>1 844</b>	
10ο ΕΤΑ	Διοικητικές δαπάνες Επιχειρησιακές δαπάνες	71	Άμεση κεντρική	
		2	Έμμεση κεντρική	
		663	Άμεση κεντρική	
		110	Αποκεντρωμένη	
		261	Από κοινού	
		<b>1 107</b>		

Σύνολο διοικητικών δαπανών	75
Σύνολο επιχειρησιακών δαπανών	3 048
<b>Σύνολο πληρωμών <sup>(1)</sup></b>	<b>3 123</b>

<b>Σύνολο επιμέρους αναλήψεων υποχρεώσεων <sup>(2)</sup></b>	<b>4 141</b>
--	--------------

<b>Σύνολο συνολικών αναλήψεων υποχρεώσεων <sup>(2)</sup></b>	<b>3 405</b>
--	--------------

<sup>(1)</sup> Ακαθάριστες πληρωμές, εξαιρουμένων των ανακτήσεων.

<sup>(2)</sup> Τα σύνολα των επιμέρους και των συνολικών αναλήψεων υποχρεώσεων περιλαμβάνουν τις αποδεδειγμένες.

Πηγή: Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο, βάσει στοιχείων που παρασχέθηκαν από τη βάση δεδομένων (DataWarehouse) της AIDCO.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

**Ειδικά χαρακτηριστικά των Ευρωπαϊκών Ταμείων Ανάπτυξης**

2. Το Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ) αποτελεί το κύριο μέσο παροχής ενισχύσεων στον τομέα της αναπτυξιακής συνεργασίας εκ μέρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης προς τα κράτη της Αφρικής, της Καραϊβικής και του Ειρηνικού (ΑΚΕ), καθώς και προς τις υπερπόντιες χώρες και εδάφη (ΥΧΕ). Θεσπίστηκε το 1957, δυνάμει της συνθήκης της Ρώμης.

3. Τα ΕΤΑ χρηματοδοτούνται από τα κράτη μέλη, διέπονται από δικό τους δημοσιονομικό κανονισμό και η διαχείρισή τους ασκείται από ειδική επιτροπή. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή είναι υπεύθυνη για τη δημοσιονομική εκτέλεση των πράξεων που χρηματοδοτούνται από πόρους των ΕΤΑ. Στην Επιτροπή η διαχείριση σχεδόν όλων των προγραμμάτων ΕΤΑ ασκείται από το Γραφείο συνεργασίας EuropeAid (καλούμενο στο εξής EuropeAid), το οποίο είναι επίσης αρμόδιο για τη διαχείριση της πλειονότητας των δαπανών που αφορούν τις εξωτερικές σχέσεις και την ανάπτυξη, οι οποίες χρηματοδοτούνται από τον γενικό προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης<sup>(1)</sup>. Ένα μικρό ποσοστό των έργων ΕΤΑ<sup>(2)</sup> αφορά την ανθρωπιστική βοήθεια και η διαχείρισή του ασκείται από τη Γενική Διεύθυνση Ανθρωπιστικής Βοήθειας (ΓΔ ECHO). Η διαχείριση της επενδυτικής διευκόλυνσης ασκείται από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (ΕΤΕπ). Η επενδυτική διευκόλυνση δεν καλύπτεται από τη δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου ή τη διαδικασία χορήγησης απαλλαγής του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου<sup>(3)</sup> <sup>(4)</sup>.

4. Η διαχείριση των ΕΤΑ ασκείται με τρεις κυρίως τρόπους (**πίνακας 1**): κεντρική, από κοινού και αποκεντρωμένη διαχείριση<sup>(5)</sup>. Στην περίπτωση της κεντρικής διαχείρισης (40 % των πληρωμών το 2009), η Επιτροπή υλοποιεί άμεσα τις δραστηριότητες παροχής ενισχύσεων· αυτό ισχύει κυρίως για τη δημοσιονομική στήριξη. Στην περίπτωση της από κοινού διαχείρισης (14 % των πληρωμών το 2009), ορισμένοι διεθνείς οργανισμοί είναι υπεύθυνοι για την υλοποίηση των δράσεων που τυγχάνουν κοινοτικής χρηματοδότησης, με την προϋπόθεση ότι οι διαδικασίες των εν λόγω οργανισμών όσον αφορά τη λογιστική, τους ελέγχους, τον εσωτερικό έλεγχο και τη σύναψη συμβάσεων παρέχουν εχέγγυα ισοδύναμα με τα διεθνώς παραδεκτά πρότυπα. Κύριοι εταίροι του EuropeAid είναι οι υπηρεσίες των Ηνωμένων Εθνών και η Παγκόσμια Τράπεζα. Στο πλαίσιο της αποκεντρωμένης διαχείρισης (46 % των πληρωμών το 2009), η Επιτροπή μπορεί να αναθέτει τη διαχείριση ορισμένων καθηκόντων στις αρχές των δικαιούχων χωρών. Η αρχή της αποκεντρωμένης διαχείρισης των ΕΤΑ, όσον αφορά τη διαδικασία πληρωμής, παρουσιάζεται στο **διάγραμμα 1**.

(1) Βλέπε κεφάλαιο 6 της ετήσιας έκθεσης του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού για το οικονομικό έτος 2009.

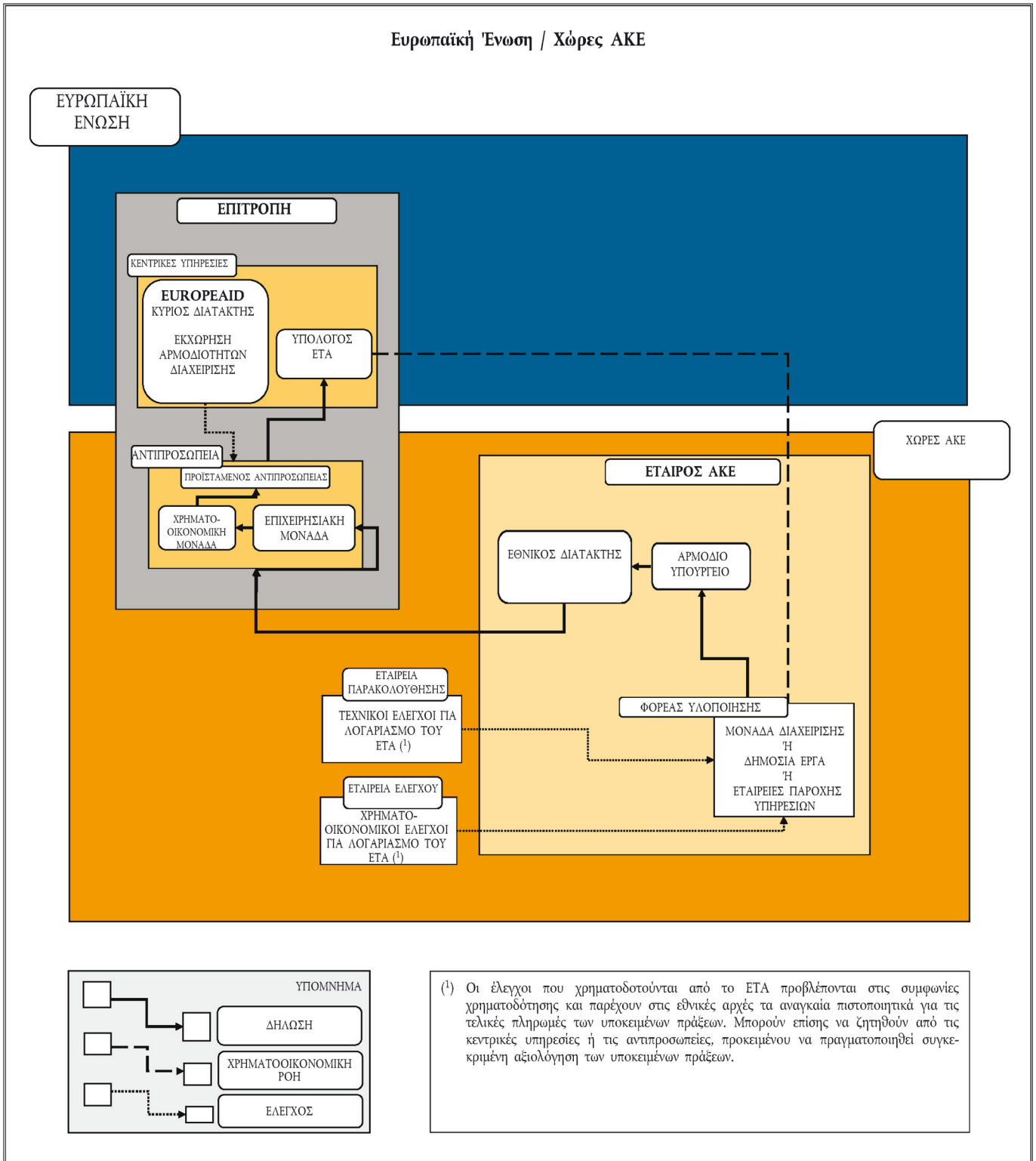
(2) Αντιστοιχεί στο 0,9 % των πληρωμών 2009.

(3) Βλέπε άρθρα 118, 125 και 134 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 215/2008 του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου 2008 για τον δημοσιονομικό κανονισμό που εφαρμόζεται στο δέκατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΕ L 78 της 19.3.2008, σ. 1). Στη γνώμη του αριθ. 9/2007 σχετικά με την πρόταση του εν λόγω κανονισμού (ΕΕ C 23 της 28.1.2008), το Συνέδριο τόνισε ότι οι εν λόγω διατάξεις μειώνουν την εμβέλεια των αρμοδιοτήτων χορήγησης απαλλαγής του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου.

(4) Μια τριμερής συμφωνία που συνήφθη μεταξύ της ΕΤΕπ, της Επιτροπής και του Συνεδρίου (άρθρο 134 του προαναφερθέντος δημοσιονομικού κανονισμού της 18ης Φεβρουαρίου 2008 που εφαρμόζεται στο δέκατο ΕΤΑ) καθορίζει τους κανόνες για τον έλεγχο των εν λόγω πράξεων από το Συνέδριο.

(5) Άρθρα 21 έως 29 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο δέκατο ΕΤΑ.

Διάγραμμα 1 — Αρχή της αποκεντρωμένης διαχείρισης όσον αφορά τη διαδικασία πληρωμής



## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

5. Οι παρεμβάσεις των ΕΤΑ υλοποιούνται σε χώρες και από χώρες των οποίων τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου συνήθως παρουσιάζουν αδυναμίες. Η έλλειψη ικανοτήτων των περισσότερων εθνικών διατακτών στις δικαιούχους χώρες και οι αδυναμίες των φορέων υλοποίησης και των εποπτών όσον αφορά τη θέσπιση και την εφαρμογή δημοσιονομικών διαδικασιών και ελέγχων αποτελούν υψηλό κίνδυνο για την κανονικότητα των πράξεων. Επίσης, η δυσχέρεια διενέργειας επαληθεύσεων αυξάνεται λόγω του απομακρυσμένου χαρακτήρα πολυάριθμων τόπων υλοποίησης έργων και της ύπαρξης συγκρούσεων σε ορισμένες περιοχές.

5. Το ΕΤΑ προορίζεται για να παράσχει βοήθεια σε χώρες οι οποίες ευρίσκονται, εξ ορισμού, υπό δυσχερή κατάσταση, και οι πολιτικές αναπτυξιακής βοήθειας πρέπει να εξασφαλίζουν ότι υπεύθυνες για τις αναπτυξιακές στρατηγικές είναι εθνικές αρχές. Ο εθνικός διατάκτης διαδραματίζει καθοριστικό ρόλο σε αυτήν τη διαδικασία. Για να διασφαλιστεί η συμμόρφωση προς τις εφαρμοζόμενες διαδικασίες και κανόνες, εφαρμόζεται εδώ και αρκετά χρόνια ένα πρόγραμμα κατάρτισης ειδικά σχεδιασμένο για το προσωπικό των υπηρεσιών του εθνικού διατάκτη.

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι — ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΟΓΔΟΥ, ΕΝΑΤΟΥ ΚΑΙ ΔΕΚΑΤΟΥ ΕΤΑ****Δημοσιονομική εκτέλεση**

6. Το 2009 εκτελέστηκαν ταυτόχρονα το όγδοο, ένατο και δέκατο ΕΤΑ. Κάθε συμφωνία ΕΤΑ συνάπτεται συνήθως για πενταετή περίπου περίοδο, ενώ οι κύκλοι προγραμματισμού ακολουθούν συνήθως τους κύκλους των συμφωνιών/συμβάσεων εταιρικής σχέσης. Μολονότι τα κονδύλια για κάθε ΕΤΑ δεσμεύονται για μία πενταετία, οι πληρωμές μπορούν να πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια μεγαλύτερης χρονικής περιόδου.

6. Αν και τα κονδύλια για κάθε ΕΤΑ καλύπτουν περίπου μια πενταετία, η εκτέλεση των έργων και των προγραμμάτων και οι σχετικές πληρωμές μπορεί να καλύψουν μεγαλύτερη περίοδο, η οποία όμως περιορίζεται από τους κανονισμούς.

7. Το σύνολο των συνεισφορών από τα κράτη μέλη οι οποίες ελήφθησαν το 2009 ανήλθε σε 3 296 εκατομμύρια ευρώ. Οι προσκλήσεις για την καταβολή συνεισφορών από το ένατο ΕΤΑ συνεχίζονται.

8. Το δέκατο ΕΤΑ, το οποίο καλύπτει τη χρονική περίοδο από το 2008 έως το 2013 και προβλέπει την παροχή κοινοτικών ενισχύσεων ύψους 22 682 εκατομμυρίων ευρώ, τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιουλίου 2008. Από το ποσό αυτό, 21 966 εκατομμύρια ευρώ κατανέμονται στις χώρες ΑΚΕ και 286 εκατομμύρια ευρώ στις ΥΧΕ. Τα ποσά αυτά περιλαμβάνουν 1 500 εκατομμύρια ευρώ και 30 εκατομμύρια ευρώ για την επενδυτική διευκόλυνση που διαχειρίζεται η ΕΤΕπ για τις χώρες ΑΚΕ και τις ΥΧΕ αντίστοιχα. Τέλος, προβλέπονται 430 εκατομμύρια ευρώ για τις δαπάνες της Επιτροπής όσον αφορά τον προγραμματισμό και την εκτέλεση του ΕΤΑ.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

9. Ο **πίνακας 2** παρουσιάζει τη σωρευτική χρησιμοποίηση των πόρων των ΕΤΑ που διαχειρίστηκε η Επιτροπή, καθώς και τη δημοσιονομική εκτέλεσή τους. Το 2009, τόσο οι συνολικές όσο και οι επιμέρους αναλήψεις υποχρεώσεων υπερέβησαν τις προβλέψεις της Επιτροπής σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση, φθάνοντας τα 3 406 εκατομμύρια ευρώ για τις συνολικές αναλήψεις υποχρεώσεων και το επίπεδο ρεκόρ των 4 140 εκατομμυρίων ευρώ για τις επιμέρους αναλήψεις υποχρεώσεων. Οι καθαρές πληρωμές ανήλθαν σε 3 069 εκατομμύρια ευρώ, ποσό που αντιστοιχούσε στο 92 % της αρχικής πρόβλεψης. Η εν λόγω επί ελάττων διαφορά εξηγείται λόγω του ότι οι πληρωμές υπολείπονταν των προβλέψεων σε χώρες υπαγόμενες στις διαδικασίες διαβούλευσης που προβλέπονται στο άρθρο 96 της συμφωνίας του Κοτονού ή σε άλλα μέτρα υπέρ του διαλόγου <sup>(6)</sup>, σε χώρες που δεν είχαν ακόμη κυρώσει τη συμφωνία του Κοτονού <sup>(7)</sup> και σε χώρες όπου δεν πραγματοποιήθηκαν πληρωμές σχετικές με τη δημοσιονομική στήριξη εξαιτίας της μη παροχής επιβεβαίωσης ως προς την πλήρωση γενικών ή ειδικών προϋποθέσεων <sup>(8)</sup>. Οι εκκρεμείς πληρωμές αυξήθηκαν κατά 3 %, γεγονός που είναι εύλογο δεδομένης της διαφοράς μεταξύ των συνολικών αναλήψεων υποχρεώσεων και των καθαρών πληρωμών κατά τη διάρκεια του έτους. Ταυτόχρονα, οι παλαιές και αδρανείς εκκρεμείς πληρωμές μειώθηκαν κατά 23 %, γεγονός που εξηγείται από το υψηλό επίπεδο των συνολικών αναλήψεων υποχρεώσεων που πραγματοποιήθηκαν το 2007 προκειμένου να εξαντληθούν οι εναπομείναντες πόροι του ένατου ΕΤΑ, χωρίς όμως να αυξηθεί αντίστοιχα το ύψος των επιμέρους αναλήψεων υποχρεώσεων.

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

9. Οι εξαιρετικές επιδόσεις όσον αφορά τις συνολικές και τις μεμονωμένες αναλήψεις υποχρεώσεων επιβεβαιώνουν την επιτυχία της πολιτικής που θέσπισε η Επιτροπή για να επιταχύνει την εκτέλεση των προγραμμάτων.

Η αύξηση των πληρωμών που εκκρεμούν το 2009 εξηγείται από το ιδιαίτερα υψηλό επίπεδο των αναλήψεων υποχρεώσεων το 2007 και από τον κύκλο των έργων του ΕΤΑ, που διαρκούν κατά μέσο όρο μια τριετία, με τις μεγαλύτερες πληρωμές να γίνονται, κατά κανόνα, το πρώτο έτος και στο τέλος του τελευταίου έτους.

<sup>(6)</sup> Μαδαγασκάρη, Μαυριτανία, Νιγηρας και Γουινέα Κόνακρι.

<sup>(7)</sup> Σουδάν και Ισημερινή Γουινέα.

<sup>(8)</sup> Μαλάουι, Αϊτή, Λαϊκή Δημοκρατία του Κονγκό και Αιθιοπία.

Πίνακας 2 — Σωρευτική χρησιμοποίηση των πόρων των ΕΤΑ στις 31 Δεκεμβρίου 2009

(εκατομμύρια ευρώ)

	Κατάσταση στο τέλος του 2008		Εκτέλεση του προϋπολογισμού κατά το οικονομικό έτος 2009				Κατάσταση στο τέλος του 2009				
	Συνολικό ποσό	Ποσοστό εκτέλεσης (%)	8ο ΕΤΑ (%)	9ο ΕΤΑ (%)	10ο ΕΤΑ	Συνολικό ποσό	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	10ο ΕΤΑ	Συνολικό ποσό	Ποσοστό εκτέλεσης (%)
<b>A — ΠΟΡΟΙ</b> <sup>(1)</sup>	<b>48 677,7</b>		0,8	1,0	66,6	<b>68,4</b>	10 786,7	16 632,8	21 326,7	<b>48 746,1</b>	
<b>B — ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ</b>											
<b>1. Δημοσιονομικές αναλήψεις υποχρεώσεων</b>	<b>32 185,3</b>	<b>66,1 %</b>	- 41,7	- 53,8	3 501,0	<b>3 405,5</b>	10 744,4	16 579,0	8 267,4	<b>35 590,7</b>	<b>73,0 %</b>
<b>2. Επιμέρους νομικές δεσμεύσεις</b>	<b>24 880,8</b>	<b>51,1 %</b>	- 41,8	997,4	3 184,1	<b>4 139,7</b>	10 499,1	15 206,8	3 314,5	<b>29 020,5</b>	<b>59,5 %</b>
<b>3. Πληρωμές</b> <sup>(4)</sup>	<b>20 031,1</b>	<b>41,2 %</b>	152,1	1 805,8	1 111,4	<b>3 069,3</b>	10 082,4	11 816,9	1 201,1	<b>23 100,4</b>	<b>47,4 %</b>
<b>Γ — Εκκρεμείς πληρωμές (B1-B3)</b>	<b>12 154,1</b>	<b>25,0 %</b>					662,1	4 762,1	7 066,3	<b>12 490,3</b>	<b>25,6 %</b>
<b>Δ — Διαθέσιμο υπόλοιπο (A-B1)</b>	<b>16 492,5</b>	<b>33,9 %</b>					42,3	53,8	13 059,3	<b>13 155,4</b>	<b>27,0 %</b>

<sup>(1)</sup> Αρχικές χορηγήσεις στο 8ο, 9ο και 10ο ΕΤΑ, συγχρηματοδότηση, τόκοι, διάφοροι πόροι, μεταφορές από προηγούμενα ΕΤΑ και προσαρμογές λόγω της μετάβασης στο νέο σύστημα ΑΒΑC.

<sup>(2)</sup> Σε ποσοστό των πόρων.

<sup>(3)</sup> Τα αρνητικά ποσά αντιστοιχούν σε αποδεσμεύσεις.

<sup>(4)</sup> Καθαρές πληρωμές μετά τις ανακτήσεις.

Πηγή: Ελεγκτικό Συνέδριο, βάσει των εκθέσεων του ΕΤΑ σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση και των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2009.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

**Ετήσια έκθεση της Επιτροπής σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση του όγδοου, ένατου και δέκατου ΕΤΑ**

10. Ο δημοσιονομικός κανονισμός που εφαρμόζεται στο δέκατο ΕΤΑ <sup>(9)</sup> ζητεί από την Επιτροπή να καταρτίζει έκθεση ετησίως σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση των ΕΤΑ. Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, η έκθεση σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση περιλαμβάνει ακριβή περιγραφή της επίτευξης των επιχειρησιακών στόχων της Επιτροπής για το οικονομικό έτος (ιδιαίτερα όσον αφορά τη δημοσιονομική εκτέλεση και τις δραστηριότητες ελέγχου), καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των περιστατικών που άσκησαν σημαντική επίδραση στις δραστηριότητες που πραγματοποιήθηκαν κατά το 2009.

<sup>(9)</sup> Άρθρα 118 και 124.

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ II — ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΕΤΑ****Ανεξάρτητη δήλωση αξιοπιστίας του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με το όγδοο, ένατο και δέκατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ) για το οικονομικό έτος 2009**

I - Δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 287 της συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του άρθρου 141 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο δέκατο ΕΤΑ, ο οποίος ισχύει και για τα προηγούμενα ΕΤΑ, το Συνέδριο διενήργησε έλεγχο:

- α) «των οριστικών ετήσιων λογαριασμών για το οικονομικό έτος 2009 του όγδοου, ένατου και δέκατου Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης», οι οποίοι περιλαμβάνουν τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις <sup>(10)</sup> και την ενοποιημένη έκθεση για τη δημοσιονομική εκτέλεση του όγδοου, ένατου και δέκατου ΕΤΑ· και
- β) της νομιμότητας και κανονικότητας των υποκειμένων πράξεων εντός του νομικού πλαισίου των ΕΤΑ, όσον αφορά το μέρος των πόρων των ΕΤΑ για τη δημοσιονομική διαχείριση του οποίου είναι υπεύθυνη η Επιτροπή <sup>(11)</sup>.

**Ευθύνη της διοίκησης**

II - Σύμφωνα με τους δημοσιονομικούς κανονισμούς που εφαρμόζονται στο όγδοο, ένατο και δέκατο ΕΤΑ, η διοίκηση <sup>(12)</sup> ευθύνεται για την κατάρτιση και την ορθή παρουσίαση των οριστικών ετήσιων λογαριασμών των ΕΤΑ, καθώς και για τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων:

- α) Η διοίκηση ευθύνεται, όσον αφορά τους οριστικούς ετήσιους λογαριασμούς των ΕΤΑ, για το σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και την ορθή παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων που να μην περιέχουν ουσιώδεις ανακρίβειες, οφειλόμενες σε απάτη ή σφάλμα, για την επιλογή και την εφαρμογή των ενδεδειγμένων λογιστικών πολιτικών, βάσει των λογιστικών κανόνων που εκδίδει ο υπόλογος των ΕΤΑ <sup>(13)</sup>, καθώς και για τη διατύπωση λογιστικών εκτιμήσεων εύλογων υπό τις εκάστοτε περιστάσεις. Η Επιτροπή εγκρίνει τους οριστικούς ετήσιους λογαριασμούς των ΕΤΑ.
- β) Ο τρόπος με τον οποίο η διοίκηση ασκεί την ευθύνη της για τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων εξαρτάται από τη μέθοδο εκτέλεσης των ΕΤΑ. Στην περίπτωση της άμεσης κεντρικής διαχείρισης, τα εκτελεστικά καθήκοντα εκτελούνται από τις υπηρεσίες της Επιτροπής. Στο πλαίσιο της αποκεντρωμένης διαχείρισης, τα εκτελεστικά καθήκοντα μεταβιβάζονται σε τρίτες χώρες, ενώ στο πλαίσιο της έμμεσης κεντρικής διαχείρισης σε άλλους φορείς. Στην περίπτωση της από κοινού διαχείρισης, τα εκτελεστικά καθήκοντα επιμερίζονται μεταξύ της Επιτροπής και διεθνών οργανισμών. Τα εκτελεστικά καθήκοντα πρέπει να συμφωνούν με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, η οποία απαιτεί τον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη διατήρηση ενός αποτελεσματικού και αποδοτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου, που να περιλαμβάνει κατάλληλη εποπτεία και ενδεδειγμένα μέτρα για την πρόληψη παρατυπιών και περιπτώσεων απάτης, καθώς και, κατά περίπτωση, δικαστικές διαδικασίες για την ανάκτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ή χρησιμοποιηθέντων ποσών. Ανεξάρτητα από την εφαρμοζόμενη μέθοδο εκτέλεσης, η Επιτροπή φέρει την τελική ευθύνη για τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς των ΕΤΑ πράξεων.

<sup>(10)</sup> Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικού αποτελέσματος, την κατάσταση ταμειακών ροών και τον πίνακα απαιτήσεων των Ευρωπαϊκών Ταμείων Ανάπτυξης.

<sup>(11)</sup> Δυνάμει των άρθρων 2, 3, 4, του άρθρου 125 παράγραφος 4 και του άρθρου 134 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο δέκατο ΕΤΑ, η παρούσα δήλωση αξιοπιστίας δεν καλύπτει το τμήμα των πόρων των ΕΤΑ που διαχειρίζεται η ΕΤΕπ και για το οποίο είναι υπεύθυνη.

<sup>(12)</sup> Σε επίπεδο Επιτροπής, στη διοίκηση περιλαμβάνονται τα Μέλη του θεσμικού οργάνου, οι κύριοι και δευτερεύοντες διατάκτες, ο υπόλογος και το υψηλόβαθμο προσωπικό των οικονομικών μονάδων, καθώς και των μονάδων ελέγχου και εσωτερικού ελέγχου. Σε επίπεδο δικαιούχων χωρών, στη διοίκηση περιλαμβάνονται οι εθνικοί διατάκτες, οι υπόλογοι, οι αρμόδιοι για τις πληρωμές υπάλληλοι και το υψηλόβαθμο προσωπικό των εκτελεστικών οργανισμών.

<sup>(13)</sup> Οι λογιστικοί κανόνες που εξέδωσε ο υπόλογος του ΕΤΑ προκύπτουν από τα διεθνή λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα (International Public Sector Accounting Standards - IPSAS) που εκδίδει η Διεθνής Ομοσπονδία Λογιστών ή, ελλείψει αυτών, από τα διεθνή λογιστικά πρότυπα (International Accounting Standards - IAS) / διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (International Financial Reporting Standards - IFRS) που εκδίδει ο Οργανισμός Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό, οι «ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις» για το οικονομικό έτος 2009 καταρτίζονται βάσει των εν λόγω λογιστικών κανόνων που εκδίδει ο υπόλογος των ΕΤΑ, με τους οποίους προσαρμόζονται οι αρχές της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση στο ειδικό πλαίσιο των Κοινοτήτων, ενώ οι ενοποιημένες εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση των ΕΤΑ εξακολουθούν να βασίζονται κυρίως στις ταμειακές κινήσεις.

### Ευθύνη του ελεγκτή

III - Ευθύνη του Συνεδρίου αποτελεί η διατύπωση, βάσει του ελέγχου που αυτό διενεργεί, δήλωσης αξιοπιστίας προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο, τόσο ως προς την αξιοπιστία των λογαριασμών όσο και ως προς τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Το Συνέδριο διενήργησε τον έλεγχο του σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα και τους κώδικες δεοντολογίας IFAC και INTOSAI. Τα εν λόγω πρότυπα ορίζουν ότι το Συνέδριο οφείλει να σχεδιάζει και να διενεργεί τον έλεγχο προκειμένου να αποκομίζει εύλογη βεβαιότητα τόσο σχετικά με την απουσία ουσιωδών ανακρίβειών στους οριστικούς ετήσιους λογαριασμούς των ΕΤΑ όσο και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων στο σύνολό τους.

IV - Στο πλαίσιο που περιγράφεται στο σημείο III, ο έλεγχος συνεπάγεται την εφαρμογή διαδικασιών για τη συγκέντρωση αποδεικτικών στοιχείων ελέγχου σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που παρουσιάζονται στους οριστικούς ενοποιημένους λογαριασμούς, καθώς και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Η επιλογή των διαδικασιών επαφίεται στην κρίση του ελεγκτή, συμπεριλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων είτε ουσιωδών ανακρίβειών στους οριστικούς ενοποιημένους λογαριασμούς είτε σημαντικής μη συμμόρφωσης των υποκειμένων πράξεων με τις απαιτήσεις του νομικού πλαισίου των ΕΤΑ, οφειλόμενων σε απάτη ή σφάλμα. Κατά την εκτίμηση των κινδύνων αυτών, εξετάζονται οι πτυχές του εσωτερικού ελέγχου που αφορούν την κατάρτιση και την ορθή παρουσίαση των οριστικών ενοποιημένων λογαριασμών, καθώς και τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου που εφαρμόστηκαν για τη διασφάλιση της νομιμότητας και της κανονικότητας των υποκειμένων πράξεων, προκειμένου να σχεδιαστούν οι αρμόζουσες στις περιστάσεις ελεγκτικές διαδικασίες. Επίσης, ο έλεγχος στο πλαίσιο αυτό περιλαμβάνει αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που ακολουθούνται και του ευλόγου των λογιστικών εκτιμήσεων που πραγματοποιήθηκαν, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οριστικών ενοποιημένων λογαριασμών και των ετήσιων εκθέσεων δραστηριοτήτων.

V - Το Συνέδριο φρονεί ότι τα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου που συγκεντρώθηκαν είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της δήλωσης αξιοπιστίας του.

### Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

VI - Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, οι οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του όγδοου, ένατου και δέκατου ΕΤΑ παρέχουν ακριβοδίκαιη εικόνα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, της οικονομικής κατάστασης των ΕΤΑ την 31η Δεκεμβρίου 2009, καθώς και των αποτελεσμάτων των πράξεών τους και των ταμειακών ροών τους για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του δημοσιονομικού κανονισμού και των λογιστικών κανόνων που εξέδωσε ο υπόλογος.

VII - Χωρίς να διατυπώνει επιφύλαξη σχετικά με τη γνώμη που περιλαμβάνεται στο σημείο VI, το Συνέδριο εφιστά την προσοχή στην υποεκτίμηση του ποσού των εγγυήσεων που συστάθηκαν όσον αφορά τις προχρηματοδοτήσεις και στην υπερεκτίμηση του ποσού των εγγυήσεων κρατήσεων, τα οποία περιλαμβάνονταν στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

### Γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς πράξεων

VIII - Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, τα έσοδα, οι αναλήψεις υποχρεώσεων και οι πληρωμές στα οποία βασίστηκαν οι λογαριασμοί του όγδοου, ένατου και δέκατου Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2009 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

IX - Χωρίς να δέτει υπό αμφισβήτηση τη γνώμη που διατυπώνεται στο σημείο VIII, το Συνέδριο εφιστά την προσοχή στη μεγάλη συχνότητα των μη προσδιορισμών ποσοτικώς σφαλμάτων που εμφανίζονται στις αναλήψεις υποχρεώσεων και τις πληρωμές, μολονότι αυτά δεν περιλαμβάνονταν στην εκτίμηση του συνολικού σφάλματος.

X - Το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της Επιτροπής είναι μερικώς αποτελεσματικά όσον αφορά την πρόληψη ή τον εντοπισμό και τη διόρθωση των σφαλμάτων.

9 Σεπτεμβρίου 2010

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Πρόεδρος*

Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο  
12, rue Alcide De Gasperi, 1615 Luxembourg, LUXEMBOURG

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

**ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΡΟΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ****Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου**

11. Οι παρατηρήσεις σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών των ΕΤΑ, που παρουσιάζονται στα σημεία VI και VII της δήλωσης αξιοπιστίας, βασίζονται σε έλεγχο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων<sup>(14)</sup> και της ενοποιημένης έκθεσης σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση του όγδοου, ένατου και δέκατου ΕΤΑ<sup>(15)</sup>. Ο έλεγχος περιλάμβανε κατάλληλη σειρά ελεγκτικών διαδικασιών, σχεδιασμένων για την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, των αποδεικτικών στοιχείων σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες. Επίσης, περιλάμβανε αξιολόγηση των λογιστικών αρχών που εφαρμόστηκαν, των σημαντικών εκτιμήσεων της διοίκησης, καθώς και της συνολικής παρουσίας των ενοποιημένων λογαριασμών.

12. Η συνολική προσέγγιση και μεθοδολογία ελέγχου του Συνεδρίου σχετικά με την κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς πράξεων περιγράφεται στο μέρος 2 του παραρτήματος 1.1 του κεφαλαίου 1 της ετήσιας έκθεσης του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού για το οικονομικό έτος 2009. Οι παρατηρήσεις σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων των ΕΤΑ, οι οποίες διατυπώνονται στα σημεία VIII έως X της δήλωσης αξιοπιστίας, βασίζονται στις εξής συνιστώσες:

- α) σε ελέγχους επαλήθευσης αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος 220 πράξεων, που αντιστοιχούν σε 50 δημοσιονομικές και επιμέρους νομικές δεσμεύσεις καθώς και σε 170 ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid και τις αντιπροσωπείες. Κατά περίπτωση, πραγματοποιήθηκαν επιτόπιες επισκέψεις στους φορείς υλοποίησης και τους τελικούς δικαιούχους, προκειμένου να επαληθευτούν οι υποκείμενες πληρωμές που δηλώθηκαν στις οικονομικές εκθέσεις ή στις δηλώσεις δαπανών·
- β) σε αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου στις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid και στις αντιπροσωπείες, στο πλαίσιο της οποίας καλύφθηκαν τα εξής στοιχεία:
  - i) προληπτικοί έλεγχοι των συμβάσεων και των πληρωμών από τους διατάκτες, συμπεριλαμβανομένων των εθνικών διατακτών,
  - ii) παρακολούθηση και εποπτεία,
  - iii) εξωτερικοί έλεγχοι,
  - iv) εσωτερικός έλεγχος·
- γ) σε παρακολούθηση των προγενέστερων παρατηρήσεων, η οποία συνοψίζεται στο **παράρτημα 4**.

<sup>(14)</sup> Βλέπε άρθρο 122 του δημοσιονομικού κανονισμού της 18ης Φεβρουαρίου 2008 που εφαρμόζεται στο δέκατο ΕΤΑ: «οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικού αποτελέσματος, την κατάσταση ταμειακών ροών και τον πίνακα απαιτήσεων του ΕΤΑ».

<sup>(15)</sup> Βλέπε άρθρο 123 του δημοσιονομικού κανονισμού της 18ης Φεβρουαρίου 2008 που εφαρμόζεται στο δέκατο ΕΤΑ: «οι εκθέσεις σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση περιλαμβάνουν πίνακες που περιγράφουν τα κονδύλια, τις αναλήψεις υποχρεώσεων και τις πληρωμές».

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

**Αξιοπιστία των λογαριασμών**

13. Το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι λογαριασμοί των ΕΤΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2009 παρέχουν ακριβοδίκαιη εικόνα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, της οικονομικής κατάστασης των ΕΤΑ, καθώς και των αποτελεσμάτων των πράξεών τους και των ταμειακών ροών τους, για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του δημοσιονομικού κανονισμού και τους λογιστικούς κανόνες που εξέδωσε ο υπόλογος.

14. Το 2009 είναι το πρώτο έτος για το οποίο οι ετήσιοι λογαριασμοί των ΕΤΑ καταρτίστηκαν σύμφωνα με το νέο λογιστικό σύστημα σε δεδουλευμένη βάση ABAC FED (πρόκειται για το ίδιο σύστημα που χρησιμοποιείται για τον γενικό προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης). Το νέο σύστημα τέθηκε σε εφαρμογή τον Φεβρουάριο του 2009, μετά την επιτυχή ολοκλήρωση της διαδικασίας μετάβασης από το προγενέστερο λογιστικό σύστημα σε ταμειακή βάση (OLAS) στο νέο αυτό σύστημα. Το σύστημα ABAC FED υποστηρίζει ικανοποιητικότερα την παροχή πληροφοριών στο πλαίσιο της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση, παραδείγματος χάρι μειώνοντας τον αριθμό των χειρόγραφων προσαρμογών που είναι αναγκαίες ώστε να προκύψουν λογαριασμοί σε δεδουλευμένη βάση στο τέλος του οικονομικού έτους. Κατ' αυτό τον τρόπο, το ABAC-FED ενίσχυσε το λογιστικό περιβάλλον.

15. Με τους κατασταλτικούς ελέγχους του EuropeAid εντοπίστηκε αυξημένη συχνότητα σφαλμάτων κωδικοποίησης<sup>(16)</sup>. Μολονότι ο έλεγχος του Συνεδρίου σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις δεν κατέληξε στην ύπαρξη ουσιώδους σφάλματος λόγω των προαναφερθέντων σφαλμάτων, αυτά παραμένουν πηγή ανησυχίας διότι ενδέχεται να επηρεάζουν την ακρίβεια των δεδομένων που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση των ετήσιων λογαριασμών, ιδιαίτερα όσον αφορά τη διαδικασία διαχωρισμού των οικονομικών ετών στο τέλος του έτους.

16. Όπως ανήγγειλε στην απάντησή της προς την ετήσια έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τα ΕΤΑ για το οικονομικό έτος 2008<sup>(17)</sup>, η Επιτροπή τελειοποίησε τη μέθοδο που χρησιμοποιεί για την εκτίμηση της πρόβλεψης σχετικά με εισπρακτέα τιμολόγια. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου επιβεβαιώθηκε η ορθή εφαρμογή της εν λόγω μεθόδου και διαπιστώθηκε ότι το ποσό των καταβλητέων εξόδων που περιλαμβάνονταν στις οικονομικές καταστάσεις δεν περιείχε ουσιώδη σφάλματα.

17. Το ποσό των εγγυήσεων που συστάθηκαν όσον αφορά τις προχρηματοδοτήσεις, το οποίο περιλαμβάνονταν στη σημείωση 2.2 των οικονομικών καταστάσεων, ανερχόταν σε 413,6 εκατομμύρια ευρώ στο τέλος του 2009. Το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το εν λόγω ποσό είχε υποεκτιμηθεί κατά 82,3 εκατομμύρια ευρώ, ήτοι κατά 19,9 %.

15. Σε μερικές περιπτώσεις η μετάβαση προς το νέο σύστημα μηχανογράφησης για τη διαχείριση του έργου μπορεί να δημιούργησε σύγχυση στην κωδικοποίηση των ημερομηνιών. Ο EuropeAid εφάρμοσε ευρύ πρόγραμμα επιμόρφωσης στις αντιπροσωπίες και στα κεντρικά γραφεία προκειμένου να βελτιωθεί η χρησιμοποίηση του συστήματος αυτού.

Στο τέλος του 2009 οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid δημιούργησαν επίσης ένα τμήμα που θα παρακολουθεί την ποιότητα των στοιχείων που κωδικοποιούνται στο CRIS, γεγονός που αναμένεται ότι θα βελτιώσει περαιτέρω την αξιοπιστία των δεδομένων που χρησιμοποιούνται για την ετοιμασία των ετήσιων λογαριασμών.

Όπως επισημαίνει το Συνέδριο, αυτό δεν είχε ουσιαστική σημασία για τους ετήσιους λογαριασμούς.

17. Η Επιτροπή αποδέχεται την παρατήρηση και ο διατάκτης καταχώρισε τις αναγκαίες διορθώσεις στο 2010.

Η Επιτροπή παρατηρεί ότι το Συνέδριο διαπίστωσε ένα μόνο σφάλμα της τάξης των 3,5 εκατ. ευρώ που εντοπίστηκε σε δείγμα 39 συμβάσεων.

<sup>(16)</sup> Παραδείγματος χάρι είδος σύμβασης, ημερομηνίες έναρξης και λήξης της σύμβασης.

<sup>(17)</sup> Σημείο 15 (ΕΕ C 269 της 10.11.2009).

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

18. Το ποσό των εγγυήσεων κρατήσεων, το οποίο περιλαμβάνονταν στη σημείωση 5.1 των οικονομικών καταστάσεων, ανερχόταν σε 186,2 εκατομμύρια ευρώ στο τέλος του 2009. Το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το εν λόγω ποσό είχε υπερεκτιμηθεί κατά 58,4 εκατομμύρια ευρώ, ήτοι κατά 31,4 %.

**Κανονικότητα των πράξεων**

19. Τα αποτελέσματα των δοκιμαστικών ελέγχων πράξεων συνοψίζονται στο **παράρτημα 1**.

**Έσοδα**

20. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου σχετικά με τις πράξεις εσόδων δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδη σφάλματα.

**Αναλήψεις υποχρεώσεων**

21. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου σχετικά με τις αναλήψεις υποχρεώσεων δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδη σφάλματα αλλά διαπιστώθηκε μεγάλη συχνότητα μη προσδιορισμών ποσοτικών σφαλμάτων. Τα ανιχνευθέντα σφάλματα αφορούσαν τη συμμόρφωση με τους κανόνες σύναψης συμβάσεων, με τις νόμιμες προθεσμίες υπογραφής συμβάσεων και με τις διατάξεις όσον αφορά τις υποχρεωτικές εγγυήσεις. Όσον αφορά τις αναλήψεις υποχρεώσεων σχετικά με τη δημοσιονομική στήριξη, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι, στο πλαίσιο της «δυναμικής ερμηνείας» της Επιτροπής<sup>(18)</sup>, το EuropeAid απέδειξε τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις της συμφωνίας του Κοτονού με τυποποιημένο και δομημένο τρόπο.

**Πληρωμές**

22. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου σχετικά με τις πληρωμές δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδη σφάλματα<sup>(19)</sup>. Εντούτοις, ανιχνεύθηκαν ορισμένα σφάλματα τα οποία αναλύονται στα σημεία 23 έως 25.

**Πληρωμές σχετικές με τα έργα**

23. Τα κύρια είδη προσδιορισμών ποσοτικών σφαλμάτων που ανιχνεύθηκαν όσον αφορά πληρωμές σχετικές με έργα ήταν τα εξής:

- α) ακρίβεια: σφάλματα υπολογισμού·
- β) υποστατό: απουσία τιμολογίων ή άλλων δικαιολογητικών παροχής υπηρεσιών ή αγαθών·
- γ) επιλεξιμότητα: δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν εκτός της περιόδου υλοποίησης ή αφορούσαν στοιχεία που δεν προβλέπονταν στη σύμβαση, αχρεωστήτως καταβληθείς ΦΠΑ ή μη εφαρμογή των υποχρεωτικών ποινών.

<sup>(18)</sup> Βλέπε σημεία 28 και 29 της ειδικής έκθεσης αριθ. 2/2005 σχετικά με τις δημοσιονομικές ενισχύσεις του ETA στις χώρες ΑΚΕ (ΕΕ C 249 της 7.10.2005).

<sup>(19)</sup> Το Συνέδριο καθορίζει το όριο σημαντικότητας στο 2 %.

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

18. Η Επιτροπή αποδέχεται την παρατήρηση, αλλά παρατηρεί ότι το Συνέδριο διαπίστωσε ένα μόνο σφάλμα σε δείγμα 39 συμβάσεων.

21. Η Επιτροπή επιθυμεί να υπογραμμίσει ότι καμία πληρωμή δεν έγινε χωρίς να υπάρχει η κάλυψη δημοσιονομικών εγγυήσεων. Η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για τη διαπίστωση ότι η επιλεξιμότητα της δημοσιονομικής στήριξης αποδείχθηκε κατά τρόπο δομημένο και τυποποιημένο.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

24. Τα μη προσδιορισμένα ποσοτικά σφάλματα αφορούσαν κυρίως τη μη συμμόρφωση με τους εφαρμοστέους κανόνες στον τομέα των τραπεζικών εγγυήσεων, γεγονός που μπορεί να έχει δημοσιονομική επίπτωση σε περίπτωση αφερεγγυότητας του αναδόχου, καθώς και λανθασμένους υπολογισμούς των δαπανών που αποδόθηκαν από τους αναδόχους.

**Πληρωμές σχετικές με τη δημοσιονομική στήριξη**

25. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου σχετικά με τις πληρωμές που αφορούν τη δημοσιονομική στήριξη διαπιστώθηκε ότι αυτές επηρεάζονται από μεγάλη συχνότητα μη προσδιορισμένων ποσοτικών σφαλμάτων, λόγω έλλειψης ορθά δομημένων και τυποποιημένων αποδείξεων σχετικά με τη συμμόρφωση προς τις προϋποθέσεις πληρωμής. Κύρια αιτία ήταν ότι οι εκθέσεις αξιολόγησης των αντιπροσωπειών σχετικά με τη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών δεν εξηγούσαν ούτε σύμφωνα με ποια κριτήρια έπρεπε να αξιολογηθεί η πρόοδος (ήτοι τα μέτρα που χρειάστηκε να ληφθούν και τα αποτελέσματα που επετεύχθησαν κατά το εξεταζόμενο χρονικό διάστημα), ούτε τι είδους πρόοδος πραγματοποιήθηκε, ούτε για ποιους λόγους το πρόγραμμα μεταρρύθμισης δεν μπόρεσε να εφαρμοστεί σύμφωνα με το σχέδιο της δικαιούχου κυβέρνησης. Ωστόσο, τέτοιου είδους σφάλματα περιείχαν κυρίως οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο των συμφωνιών χρηματοδότησης του ένατου ΕΤΑ (οι οποίες δεν προέβλεπαν σαφές πλαίσιο αξιολόγησης) και οι πρόσθετες πληρωμές σχετικά με τη δημοσιονομική στήριξη που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο του μηχανισμού FLEX-ευάλωτες χώρες και του χρηματοδοτικού συνόλου Β (επείγουσα ενίσχυση) για την αντιστάθμιση των κοινωνικών και οικονομικών επιπτώσεων της παγκόσμιας χρηματοπιστωτικής κρίσης και της εκτόξευσης στα ύψη των τιμών των τροφίμων. Με εξαίρεση μία περίπτωση, οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο των συμφωνιών χρηματοδότησης του δέκατου ΕΤΑ δεν περιείχαν τέτοιου είδους σφάλματα (βλέπε σημείο 32).

**Αποτελεσματικότητα των συστημάτων**

26. Τα αποτελέσματα της εξέτασης των συστημάτων συνοψίζονται στο **παράρτημα 2**.

27. Όπως αναφέρθηκε στο σημείο 3, αποστολή του EuropeAid είναι η εφαρμογή της πλειονότητας των μέσων εξωτερικής βοήθειας<sup>(20)</sup>, τα οποία χρηματοδοτούνται από τον γενικό προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης και από τα ΕΤΑ. Συνεπώς, εκτός εάν άλλως ορίζεται, οι παρατηρήσεις του Συνεδρίου, τόσο σχετικά με την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου όσο και σχετικά με την αξιοπιστία της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων και της δήλωσης του γενικού διευθυντή, αναφέρονται σε όλους τους τομείς αρμοδιοτήτων του EuropeAid.

28. Συνολικά, το Συνέδριο αξιολόγησε τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του EuropeAid ως μερικώς αποτελεσματικά.

24. Η Επιτροπή επιθυμεί να επισημάνει ότι όλα τα σφάλματα υπολογισμού σχετικά με την επιστροφή των προκαταβολών διορθώθηκαν πριν από τη λήξη της σύμβασης.

25. Η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για την παρατήρηση ότι μπορεί να διαπιστωθεί ουσιαστική βελτίωση στην απόδειξη της επιλεξιμότητας στο πλαίσιο του δέκατου ΕΤΑ οφειλόμενη στα σαφέστερα πλαίσια αξιολόγησης που χρησιμοποιούνται πλέον σε όλες τις περιπτώσεις.

Για να υποστηριχθεί η βελτίωση και να αρθούν αυτού του τύπου τα σφάλματα, η Επιτροπή αναγνωρίζει ότι πρέπει να ενισχυθεί περαιτέρω η διαφθωτική προσέγγιση για να καταδειχτεί η πρόοδος ως προς τη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών. Η Επιτροπή ανέπτυξε ως εκ τούτου ένα αναθεωρημένο πλαίσιο για την παρακολούθηση και καταγραφή της προόδου στη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών το οποίο επικεντρώνεται στα αποτελέσματα που επιτυγχάνονται σε σχέση με τις αρχικές βασικές προσδοκίες. Αυτό το αναθεωρημένο σχέδιο ολοκληρώθηκε τον Ιούνιο του 2010 και οι εκθέσεις των χωρών που χρησιμοποιούν αυτή την αναθεωρημένη προσέγγιση θα αποτελέσουν τη βάση επί της οποίας θα αξιολογηθεί η επιλεξιμότητα για τις εκταμιεύσεις μέχρι το τέλος του 2010 και εξής. Εντός αυτού του πλαισίου, η Επιτροπή αναμένει ότι θα είναι σε θέση να επιδείξει όλο και μεγαλύτερη βελτίωση όσον αφορά το επίπεδο μη προσδιορισμένων ποσοτικών σφαλμάτων που αφορούν αυτό το θέμα στις μελλοντικές διαδικασίες δηλώσεων αξιοπιστίας.

Όσον αφορά τα έκτακτα μέσα που αναφέρονται (μηχανισμός FLEX-ευάλωτες χώρες και χρηματοδοτικό σύνολο Β), η Επιτροπή διατήρησε την αυστηρή προσέγγιση για την αξιολόγηση της επιλεξιμότητας, όπως μαρτυρά σειρά προγραμμάτων για τα οποία δεν πραγματοποιήθηκαν εκταμιεύσεις.

28. Ο EuropeAid έχει προβλέψει ώστε οι έλεγχοί του να καλύπτουν τον πλήρη κύκλο ζωής των πολυετών έργων του. Έχει την άποψη ότι αυτά τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου είναι αποτελεσματικά και έχουν βελτιωθεί σημαντικά με την πάροδο των ετών, όπως αντικατοπτρίζεται από την αύξηση του αριθμού των απόλυτα κανονικών πληρωμών που διαπίστωσε το Συνέδριο στη δειγματοληπτική έρευνά του. Οι συστάσεις στις οποίες προέβη το Συνέδριο κατά το παρελθόν έτυχαν εφαρμογής και πολλές από τις βελτιώσεις αυτές αναγνωρίστηκαν από το Συνέδριο, γεγονός που οδήγησε στον χαρακτηρισμό πολλών στοιχείων των βασικών συστημάτων ελέγχου ως «αποτελεσματικών».

<sup>(20)</sup> Εκτός της προενταξιακής βοήθειας, της βοήθειας στα Δυτικά Βαλκάνια, της ανθρωπιστικής βοήθειας, της μακροοικονομικής βοήθειας, της κοινής εξωτερικής πολιτικής και πολιτικής ασφάλειας (ΚΕΠΠΑ) και του μηχανισμού ταχείας αντίδρασης.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

*Προληπτικοί έλεγχοι***Κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid**

29. Το Συνέδριο αξιολόγησε τους προληπτικούς ελέγχους από τους διατάκτες στις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid ως αποτελεσματικούς.

**Αντιπροσωπείες**

30. Το Συνέδριο αξιολόγησε τους προληπτικούς ελέγχους από τους διατάκτες στις αντιπροσωπείες ως μερικώς αποτελεσματικούς όσον αφορά τον εντοπισμό και τη διόρθωση των σφαλμάτων.

31. Όσον αφορά τις πληρωμές σχετικά με τα έργα, διαπιστώθηκαν αδυναμίες στους ελέγχους σχετικά με την επιλεξιμότητα των δαπανών, τον υπολογισμό των δηλωθέντων ποσών και τη διαθεσιμότητα των απαιτούμενων δικαιολογητικών.

32. Όσον αφορά τη δημοσιονομική στήριξη, με τον έλεγχο του Συνεδρίου επιβεβαιώθηκε η βελτίωση που διαπιστώθηκε στην ετήσια έκθεσή του για το οικονομικό έτος 2008 σχετικά με τα ΕΤΑ <sup>(21)</sup>. Οι συμφωνίες χρηματοδότησης στο πλαίσιο του δέκατου ΕΤΑ παρέχουν σαφέστερα πλαίσια αξιολόγησης των γενικών όρων επιλεξιμότητας. Όσον αφορά το κριτήριο επιλεξιμότητας σχετικά με τη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών, οι συμφωνίες χρηματοδότησης αναφέρονται σε συστήματα αξιολόγησης που συμφωνήθηκαν μεταξύ των κυβερνήσεων, της Επιτροπής και των λοιπών χορηγών βοήθειας. Τα συστήματα αυτά περιλαμβάνουν τα πλαίσια αξιολόγησης επιδόσεων, τα οποία πρέπει να χρησιμοποιούνται κατά τις από κοινού ετήσιες εξετάσεις σχετικά με τη δημοσιονομική στήριξη. Η εφαρμογή των εν λόγω πλαισίων για τον καθορισμό στόχων προτεραιότητας, χρονοδιαγραμμάτων και πηγών πληροφοριών προς εκμετάλλευση διευκολύνει την πραγματοποίηση ορθά δομημένων και τυποποιημένων αξιολογήσεων προόδου και, κατ' αυτό τον τρόπο, προάγει τη διαφάνεια των αποφάσεων εκταμίευσης. Ωστόσο, οι ειδικοί όροι σχετικά με τις εκταμιεύσεις κυμαινόμενων δόσεων ανάλογα με τις επιδόσεις συχνά δεν είναι αρκετά σαφείς ως προς τους στόχους που πρέπει να επιτύχουν οι δείκτες, τις πηγές επαλήθευσης και τις μεθόδους υπολογισμού, γεγονός που ενδέχεται να επηρεάσει αρνητικά τη διαφάνεια των αποφάσεων εκταμίευσης.

33. Άλλη βελτίωση που διαπιστώθηκε το 2009 ήταν η θέσπιση, εκ μέρους της Επιτροπής, νέων κατευθυντήριων οδηγιών σχετικά με τη δημοσιονομική στήριξη προς τα ευάλωτα κράτη, οι οποίες απαιτούν την καθιέρωση ορισμένων πολύ βασικών στοιχείων όσον αφορά τα συστήματα διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών προτού μπορέσει να χορηγηθεί η δημοσιονομική στήριξη. Επίσης, η Επιτροπή καθιέρωσε τροποποιημένο δημοσιονομικό κύκλωμα με λογικότερη διαδοχή για τους δημοσιονομικούς και επιχειρησιακούς ελέγχους στο πλαίσιο της διαδικασίας έγκρισης των πληρωμών.

30. Η Επιτροπή παρέχει διαρκή κατάρτιση στο προσωπικό τόσο των κεντρικών υπηρεσιών όσο και των αντιπροσωπιών στο πλαίσιο ευρέως προγράμματος επιμόρφωσης σχεδιασμένου ειδικά ώστε να καλύπτει τις ανάγκες της διαχείρισης της εξωτερικής βοήθειας.

32. Η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για την αναγνώριση εκ μέρους του Συνεδρίου της σταθερής βελτίωσης ως προς τη σαφήνεια των πλαισίων αξιολόγησης των γενικών όρων επιλεξιμότητας.

Η Επιτροπή αναγνωρίζει τη σημασία παρόμοιας σαφήνειας για εκταμιεύσεις βάσει ειδικών όρων και βάσει επιδόσεων. Κατά περίπτωση, η Επιτροπή επιδιώκει να ακολουθεί τις συγκεκριμένες παρατηρήσεις στις οποίες προβαίνει το Συνέδριο σχετικά με το θέμα αυτό αναθεωρώντας τις αντίστοιχες συμφωνίες χρηματοδότησης. Παράλληλα, το ζήτημα τυγχάνει μεγαλύτερης προσοχής κατά τη διαδικασία εξέτασης από ομότιμους κριτές του EuropeAid (ομάδα στήριξης της ποιότητας) για τη εξέταση νέων προγραμμάτων.

33. Η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για την αναγνώριση εκ μέρους του Συνεδρίου αυτών των δύο σημαντικών συνεισφορών που εγγυώνται ότι η δημοσιονομική στήριξη επιτυγχάνεται κατά τρόπο περισσότερο δομημένο και τυποποιημένο.

<sup>(21)</sup> Σημείο 46.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

*Παρακολούθηση και εποπτεία***Αντιπροσωπείες**

34. Το Συνέδριο αξιολόγησε την παρακολούθηση και την εποπτεία από τις αντιπροσωπείες ως μερικώς αποτελεσματικές.

35. Όπως και κατά τα προηγούμενα έτη, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι η έλλειψη ικανοτήτων των περισσότερων εθνικών διατακτών στις δικαιούχους χώρες οδήγησε σε αναποτελεσματικούς ελέγχους με ελλιπή τεκμηρίωση. Οι αντιπροσωπείες παρέχουν συχνά τεχνική βοήθεια προκειμένου να ενισχύσουν τις εν λόγω ικανότητες, αλλά τα αποτελέσματα είναι σε πολλές περιπτώσεις περιορισμένα, είτε διότι οι εθνικοί διατάκτες δεν εκτελούν με τον κατάλληλο τρόπο τα καθήκοντά τους, είτε λόγω περιορισμένων πόρων ή υψηλού ποσοστού εναλλαγής του προσωπικού.

36. Επίσης, με τον έλεγχο του Συνεδρίου εντοπίστηκαν ανεπάρκειες στις δημοσιονομικές διαδικασίες και τους ελέγχους που καθιέρωσαν οι φορείς υλοποίησης και οι επόπτες:

α) ελλείψεις έλεγχοι σχετικά με την επιλεξιμότητα των δαπανών, ανεπαρκής αρχειοθέτηση και φύλαξη των δικαιολογητικών, ελλείψεις λογιστικοί έλεγχοι που δεν διασφάλιζαν την ορθή καταχώριση και παρουσίαση των δαπανών ή δεν προλάμβαναν την πραγματοποίηση σφαλμάτων υπολογισμού·

β) για ορισμένες συμβάσεις έργων, ανεπαρκείς έλεγχοι των τιμολογίων των αναδόχων εκ μέρους των εποπτών.

37. Κατά γενικό κανόνα, οι αντιπροσωπείες γνώριζαν τις εν λόγω αδυναμίες και δεν θεωρούσαν επαρκώς αξιόπιστους τους εν λόγω ελέγχους· παραδείγματος χάρι, διενεργούσαν ορισμένους επανελέγχους, απαιτούσαν υποχρεωτικούς ελέγχους και ελέγχους βάσει ανάλυσης κινδύνου ή επαληθεύσεις δαπανών πριν από το δημοσιονομικό κλείσιμο των έργων, ή ακόμη μεριμνούσαν για την πραγματοποίηση τεχνικών ελέγχων για συμβάσεις έργων υπό εξέλιξη. Ωστόσο, οι αντιπροσωπείες διαθέτουν περιορισμένους πόρους, γεγονός που συχνά μειώνει την ικανότητά τους να υλοποιούν ορισμένες δραστηριότητες, όπως η επιτόπια παρακολούθηση των έργων, η κατάρτιση και η παροχή στήριξης όσον αφορά τη διαχείριση των έργων.

**Κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid**

38. Το Συνέδριο αξιολόγησε την παρακολούθηση και την εποπτεία από τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid ως αποτελεσματικές.

35. Εκτός από τη στήριξη και την τεχνική βοήθεια που παρέχουν οι αντιπροσωπείες στους εθνικούς διατάκτες, ο EuropeAid εφαρμόζει κάθε έτος ευρύ πρόγραμμα επιμόρφωσης για το προσωπικό των υπηρεσιών των εθνικών διατακτών και εξειδικευμένων υπουργείων. Εξάλλου, στον δικτυακό τόπο του EuropeAid διατίθενται λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με τις διαδικασίες.

36. Η Επιτροπή παρατηρεί ότι τα εργαλεία και οι διαδικασίες ελέγχου που καθιερώθηκαν τα τελευταία έτη φέρουν πλέον καρπούς. Ωστόσο, προτίθεται να συνεχίσει τις προσπάθειές της ως προς την κατάρτιση του προσωπικού και τη διάδοση πληροφοριών σχετικά με τα εργαλεία διαχείρισης και ελέγχου.

α) Η Επιτροπή αναμένει ότι η δέσμη εργαλείων δημοσιονομικής διαχείρισης προς χρήση των δικαιούχων θα είναι διαθέσιμη προς το τέλος του 2010. Ο κύριος στόχος της δέσμης εργαλείων δημοσιονομικής διαχείρισης είναι να παράσχει βασική πρακτική καθοδήγηση με εύχρηστο τρόπο ώστε οι δικαιούχοι να μπορούν να συμμορφώνονται με τους κανόνες δημοσιονομικής διαχείρισης στις ενέργειες εξωτερικής βοήθειας που χρηματοδοτούνται από την ΕΚ.

37. Οι αντιπροσωπείες διεξάγουν πολυάριθμους συμπληρωματικούς ελέγχους για να αντισταθμίσουν τις αδυναμίες των υπηρεσιών των εθνικών διατακτών.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

39. Οι έλεγχοι που απαιτούνται δυνάμει της συμφωνίας-πλαισίου παρέχουν πολύτιμες πληροφορίες σχετικά με τις αδυναμίες που επηρεάζουν τα συστήματα ελέγχου των έργων, καθώς και σχετικά με το ύψος και τη φύση των δυνητικά μη επιλέξιμων δαπανών. Οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid αναλύουν ετησίως τα εν λόγω αποτελέσματα και παρακολουθούν τις επαναλαμβανόμενες διαπιστώσεις μαζί με τους φορείς υλοποίησης. Οι διαπιστώσεις αυτές περιλαμβάνουν ελλιπή ή ακατάλληλη τεκμηρίωση, καθώς και χρησιμοποίηση λανθασμένων διαδικασιών σύναψης συμβάσεων. Πιο συγκεκριμένα, οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid αναπτύσσουν επί του παρόντος μια σειρά εργαλείων δημοσιονομικής διαχείρισης, τα οποία στοχεύουν στην αντιμετώπιση των αιτιών των σφαλμάτων αυξάνοντας τις γνώσεις των φορέων υλοποίησης και την κατανόηση των κανόνων της δημοσιονομικής διαχείρισης εκ μέρους τους. Το 2009 οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid πραγματοποίησαν 14 αποστολές επαλήθευσης. Επιπλέον, οι γεωγραφικές διευθύνσεις πραγματοποίησαν και οι ίδιες επισκέψεις στις αντιπροσωπείες, με δική τους πρωτοβουλία. Το συνολικό αποτέλεσμα ήταν χρήσιμη κατάρτιση και στήριξη, καθώς και συναφείς συστάσεις για τη βελτίωση του εσωτερικού ελέγχου στις ελεγχθείσες αντιπροσωπείες.

40. Η ανάλυση, εκ μέρους των κεντρικών υπηρεσιών του EuropeAid, των εξαμηνιαίων εκθέσεων των αντιπροσωπειών σχετικά με τη διαχείριση της εξωτερικής βοήθειας εμφανίζει ότι το κοινότερο εμπόδιο για την αποτελεσματική υλοποίηση των ενισχύσεων ήταν το υψηλό ποσοστό εναλλαγής του προσωπικού και οι δυσχέρειες εξεύρεσης υπαλλήλων με την κατάλληλη εμπειρογνώση, ιδίως για τις ευάλωτες χώρες. Τα ποσοστά κενών θέσεων στις αντιπροσωπείες συμπεριελήφθησαν στο μητρώο κινδύνων του EuropeAid και χαρακτηρίστηκαν μείζον κίνδυνος για το 2010.

41. Οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid παρακολουθούν τα ζητήματα συμμόρφωσης μέσω κατασταλακτικών ελέγχων πράξεων. Το 2009 αποφάσισαν να διευρύνουν την εμβέλεια των ελέγχων αυτών, προκειμένου να καλυφθεί η συμμόρφωση με τις συμφωνίες χρηματοδότησης και τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων, με αφετηρία το 2010. Επιπλέον, το EuropeAid προτίθεται να πραγματοποιήσει συνολική επανεξέταση της προσέγγισης αυτής το 2010, προκειμένου να διερευνήσει τρόπους περαιτέρω βελτίωσης της συνάφειας και της αποτελεσματικότητας των εν λόγω ελέγχων ως προς την εξέταση της κανονικότητας των υποκειμένων πράξεων και την ποιότητα των προληπτικών ελέγχων που διενεργούν οι διατάκτες.

#### Εξωτερικοί έλεγχοι

42. Το Συνέδριο αξιολόγησε τους εξωτερικούς ελέγχους ως αποτελεσματικούς όσον αφορά τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid και ως μερικώς αποτελεσματικούς όσον αφορά τις αντιπροσωπείες.

43. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου διαπιστώθηκε ότι η διαχείριση των εξωτερικών ελέγχων βελτιώθηκε σημαντικά το 2009. Τα ετήσια σχέδια ελέγχων καταρτίστηκαν βάσει ορθά δομημένων εκτιμήσεων κινδύνου, που πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες του EuropeAid. Οι έλεγχοι διενεργήθηκαν εγκαίρως και το ποσοστό υλοποίησης του ενοποιημένου ετήσιου σχεδίου ελέγχων βελτιώθηκε σε σύγκριση με τα προηγούμενα έτη.

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

39. Η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για την αναγνώριση εκ μέρους του Συνεδρίου των μέτρων που έλαβε ο EuropeAid κατά την παρακολούθηση της εξέλιξης μετά τους ελέγχους και τη διεξαγωγή αποστολών παρακολούθησης.

40. Εντός του περιβάλλοντος μηδενικής αύξησης των θέσεων της Επιτροπής μέχρι το 2013, ο EuropeAid αντιμετωπίζει τα θέματα επάνδρωσης των αντιπροσωπειών ασκώντας μια ενεργό πολιτική ανθρωπίνων πόρων εντός των ορίων των αρμοδιοτήτων του. Το θέμα των κενών θέσεων αφορά κυρίως συμβασιούχους. Δεν πρόκειται για υπερβολική κίνηση προσωπικού, αλλά μάλλον για εξεύρεση προσωπικού με την κατάλληλη πείρα. Η επιλογή τους, που κατά το παρελθόν γινόταν από τις κεντρικές υπηρεσίες, έχει τώρα ανατεθεί στους προϊσταμένους των αντιπροσωπειών ώστε να συντομεύεται η χρονοβόρος αυτή διαδικασία. Παράλληλα, ο EuropeAid εξακολουθεί να ζητά κανονικούς εφεδρικούς πίνακες με επαρκή αριθμό υποψηφίων, ώστε να είναι δυνατή η πρόσληψη υπαλλήλων με κάθε συνδυασμό προσόντων και για κάθε κατηγορία χωρών.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

44. Οι νέοι όροι αναφοράς, που θεσπίστηκαν το 2007, χρησιμοποιήθηκαν κατάλληλα, προάγοντας κατ' αυτό τον τρόπο έναν πλέον τυποποιημένο τρόπο προσέγγισης του ελέγχου. Στις περιπτώσεις που εξετάστηκαν από το Συνέδριο, είχε δοθεί συνέχεια στα συμπεράσματα του ελέγχου, ιδιαίτερα όσον αφορά τη δημοσιονομική διόρθωση μη επιλέξιμων ποσών μέσω ανακτήσεων ή αφαίρεσης από τις μεταγενέστερες ή τις τελικές πληρωμές. Ωστόσο, η πλήρης επίδραση των βελτιωμένων όρων αναφοράς δεν ήταν ακόμη ορατή το 2009, δεδομένου ότι πολυάριθμες τελικές εκθέσεις ελέγχου εξακολουθούσαν να στηρίζονται στους προηγούμενους όρους αναφοράς, οι οποίοι ήταν λιγότερο ακριβείς, ιδίως όσον αφορά τη διατύπωση της ελεγκτικής γνώμης.

45. Βελτιώσεις εξακολουθούν να είναι αναγκαίες σε αρκετούς τομείς. Τα προβλήματα προσωπικού στις αντιπροσωπείες περιορίζουν την ικανότητά τους να δρομολογούν ελέγχους βάσει ανάλυσης κινδύνου, διότι παραχωρείται προτεραιότητα στους υποχρεωτικούς ελέγχους. Επίσης, τα προβλήματα αυτά έχουν αρνητικό αντίκτυπο στη διάρκεια της διαδικασίας επικύρωσης των διαπιστώσεων ελέγχου, γεγονός που περιλαμβάνει τον κίνδυνο να μην μπορούν πλέον να ανακτηθούν οι μη επιλέξιμες δαπάνες.

46. Το CRIS Audit αύξησε την ικανότητα του EuropeAid να παρακολουθεί τις δραστηριότητες ελέγχου, καθώς και να συνθέτει, να αναλύει και να δίδει συνέχεια στις διαπιστώσεις και τις συστάσεις ελέγχου. Εντούτοις, όπως και κατά τα προηγούμενα έτη<sup>(22)</sup>, και παρά τις υπομνήσεις εκ μέρους των κεντρικών υπηρεσιών του EuropeAid και την ενημέρωση των κατευθυντήριων οδηγιών, δεν καταχώρισαν όλες οι αντιπροσωπείες εγκαίρως και πλήρως τα δεδομένα. Το γεγονός αυτό επηρεάζει αρνητικά την αξιοπιστία των συγκεντρωτικών στοιχείων που χρησιμοποιούνται ως πληροφορίες διαχείρισης, όπως η φύση των ελεγκτικών γνώμων και τα ποσοστά μη επιλέξιμων δαπανών. Επιπλέον, το CRIS Audit δεν παρέχει πάντοτε ακριβή δεδομένα σχετικά με το κόστος των ελέγχων, ούτε έχει σχεδιαστεί για να παρέχει πληροφορίες σχετικά με τις δημοσιονομικές διορθώσεις που πραγματοποιούνται κατόπιν των ελέγχων. Κατά συνέπεια, το EuropeAid δεν χρησιμοποιεί ακόμη πλήρως το δυναμικό του εργαλείου αυτού, ιδίως προκειμένου να διασφαλίζει ότι η στρατηγική έλεγχου του χαρακτηρίζεται από βέλτιστη αποτελεσματικότητα σε συνάρτηση με το κόστος.

## Εσωτερικός έλεγχος

47. Το Συνέδριο αξιολόγησε τον εσωτερικό έλεγχο ως μερικώς αποτελεσματικό.

44. Πάνω από το 95 % των εκθέσεων ελέγχου του 2009 από συμβασιούχους υποβλήθηκαν με τον τύπο της «μετά την 1η Οκτωβρίου 2007» κατάστασης, σε αντίθεση με το 40 % περίπου του 2008 (βλ. Ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων, υποσημείωση 38 του τμήματος 3.1.2.1.2).

45. Μολονότι οι περιορισμοί ως προς το προσωπικό μπορεί να έχουν αρνητικό αντίκτυπο στη διάρκεια της διεξαγωγής των ελέγχων, οι περισσότερες εκθέσεις ελέγχων πρέπει να παραληφθούν πριν η Επιτροπή προβεί στις τελικές πληρωμές, και ως εκ τούτου ο κίνδυνος να μην μπορούν να ανακτηθούν τα κονδύλια είναι εξαιρετικά περιορισμένος.

Το 2009, ο EuropeAid συνέχισε τις προσπάθειές του στον ελεγκτικό τομέα και διαχειρίστηκε έξι προγράμματα επιμόρφωσης ETA που κάλυπταν 15 αντιπροσωπείες και τα οποία παρακολούθησαν 180 υπάλληλοι αντιπροσωπιών και 220 άτομα εξωτερικού προσωπικού (προσωπικό των υπηρεσιών εθνικών διατακτών, προσωπικό υπουργείων, διαχειριστές έργων, ΜΚΟ και ελεγκτικά γραφεία).

46. Στις αντιπροσωπείες υπενθυμίζεται τακτικά η ανάγκη έγκαιρης ενημέρωσης των δεδομένων του CRIS Audit, μεταξύ άλλων και επ' ευκαιρία σεμιναρίων και ενεργειών επιμόρφωσης. Από τον Φεβρουάριο του 2010, κάθε φορά που υπογράφεται σύμβαση για τη διεξαγωγή ελέγχου (CRIS Contract), η ημερομηνία υπογραφής καταχωρίζεται αυτόματα στο σύστημα CRIS Audit. Επίσης, η νέα οδόννη των αποτελεσμάτων είναι πληρέστερη και ευκολότερη ως προς τη συμπλήρωση, και ο έλεγχος δεν μπορεί να ολοκληρωθεί αν δεν συμπληρωθεί και το συγκεκριμένο πεδίο. Μεταξύ αυτών περιλαμβάνεται η γνωμάτευση ελέγχου και το ποσό των μη επιλέξιμων δαπανών. Στοιχεία σχετικά με την έκδοση των ενταλμάτων είσπραξης ύστερα από ελέγχους περιλαμβάνονται στο τμήμα των ενταλμάτων είσπραξης του CRIS. Θα μπορούσαν να εξεταστούν μερικές βελτιώσεις με σκοπό την εννοποίηση, αλλά αυτό θα απαιτούσε και άλλες μηχανογραφικές αλλαγές. Υπάρχουν στοιχεία σχετικά με το ποσό των τελικών μη επιλέξιμων δαπανών που διαπιστώνεται και τυγχάνει διόρθωσης κατά τον χρόνο της τελικής πληρωμής. Το 2009 το ποσό αυτό αποτελούσε το 0,7 % της αξίας των τιμολογίων.

47. Η Επιτροπή θεωρεί ότι ο εσωτερικός έλεγχος της AIDCO, παρά τη διατάραξη της επιχειρησιακής του ικανότητας το 2009, ήταν αποτελεσματικός εκείνο το έτος. Παρά το γεγονός ότι η θέση του προϊσταμένου της διοικητικής μονάδας IAC ήταν κενή από την 1η Ιουλίου έως τις 15 Νοεμβρίου, η μονάδα ολοκλήρωσε εννέα ελέγχους παρακολούθησης (σε σχέση με τους οκτώ προγραμματισμένους). Όσον αφορά νέους ελέγχους, από τους 4 τέσσερις προγραμματισμένους για το 2009, υποβλήθηκαν το 2009 μία τελική έκθεση ελέγχου και δύο σχέδια έκθεσης ελέγχου (που ισοδυναμούν με το 85 % τελικής έκθεσης ελέγχου σύμφωνα με τη μεθοδολογία της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου).

<sup>(22)</sup> Σημείο 39 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2008 σχετικά με τα ETA.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

48. Το κλιμάκιο εσωτερικού ελέγχου (Internal Audit Capability, IAC) λειτούργησε σύμφωνα με τον στόχο του, ήτοι την παροχή διασφάλισης στον γενικό διευθυντή ως προς την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, ελέγχου και εσωτερικής διοίκησης. Ωστόσο, η επιχειρησιακή του ικανότητα διαταράχθηκε σημαντικά λόγω ελλείψεων προσωπικού πέραν του ελέγχου του, συμπεριλαμβανομένης της απουσίας του προϊσταμένου μονάδας κατά το μεγαλύτερο μέρος του έτους. Για τους λόγους αυτούς, το IAC δεν ήταν σε θέση να εφαρμόσει πλήρως το πρόγραμμα εργασίας του για το 2009. Στην έκθεσή της σχετικά με τον δεύτερο έλεγχο παρακολούθησης σχετικά με την επικύρωση της αυτοαξιολόγησης του IAC του EuropeAid, η υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου (Internal Audit Service, IAS) ανέφερε εκ νέου το σημαντικό χρονικό διάστημα που είναι αναγκαίο για τη διοίκηση του EuropeAid προκειμένου να παρακολουθήσει τις συστάσεις του IAC.

*Αξιοπιστία των θέσεων της Επιτροπής*

49. Τα αποτελέσματα της εξέτασης των θέσεων της Επιτροπής συνοψίζονται στο **παράρτημα 3**.

50. Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων παρέχει ακριβοδικαιή εικόνα της εφαρμογής και των αποτελεσμάτων των διαφόρων ισχυόντων συστημάτων εποπτείας και ελέγχου. Είναι σαφής και παρέχει πληροφοριακά στοιχεία, ιδιαίτερα μέσω της χρήσης ποσοτικών δεικτών. Αναφέρει ότι, δεδομένου του σχεδιασμού και των αποτελεσμάτων της πολυετούς αρχιτεκτονικής ελέγχου του, το EuropeAid φρονεί ότι το εναπομένον ποσοστό σφάλματος στο χαρτοφυλάκιο του δεν δικαιολογεί τη διατύπωση επιφύλαξης στη δήλωση αξιοπιστίας του γενικού διευθυντή<sup>(23)</sup>. Εντούτοις, δεν παρέχει αποδεικτικά στοιχεία προς υποστήριξη του ισχυρισμού αυτού. Ελλείπει βασικού δείκτη για την εκτιμώμενη δημοσιονομική επίπτωση του εναπομένοντος σφάλματος μετά τη διενέργεια του συνόλου των προληπτικών και κατασταλτικών ελέγχων<sup>(24)</sup>, το EuropeAid δεν είναι σε θέση να αποδείξει ότι η δημοσιονομική επίπτωση των ανεπαρκειών και των σφαλμάτων παραμένει χαμηλότερη από τα κριτήρια σημαντικότητας που έχουν καθοριστεί.

51. Όσον αφορά το οικονομικό έτος 2009, ο γενικός διευθυντής του EuropeAid δήλωσε ότι απεκόμισε εύλογη βεβαιότητα ως προς το ότι οι ισχύουσες ελεγκτικές διαδικασίες παρέχουν τις αναγκαίες εγγυήσεις σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων. Ο έλεγχος του Συνεδρίου δεν επιβεβαιώνει τον εν λόγω ισχυρισμό. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι τα συστήματα του EuropeAid ήταν μερικώς αποτελεσματικά και ότι οι πληρωμές συνολικά περιείχαν ουσιώδη σφάλματα· μολονότι οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από τα ETA δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα, οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από το EuropeAid και χρηματοδοτήθηκαν από τον γενικό προϋπολογισμό της ΕΕ για τις εξωτερικές σχέσεις και την ανάπτυξη περιείχαν ουσιώδη σφάλματα<sup>(25)</sup>. Το Συνέδριο φρονεί ότι η δήλωση και η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του γενικού διευθυντή του EuropeAid παρέχουν μερικώς ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

<sup>(23)</sup> Σελίδα 56.

<sup>(24)</sup> Βλέπε σημεία 29 και 54 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2008 του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τα ETA.

<sup>(25)</sup> Βλέπε κεφάλαιο 6 της ετήσιας έκθεσης του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού για το οικονομικό έτος 2009.

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

50. Η Επιτροπή θεωρεί ότι οι ποιοτικοί και ποσοτικοί δείκτες που έχουν καθοριστεί στις τέσσερις δέσμες «αξιοπιστία» της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων παρέχουν πράγματι αποδείξεις που υποστηρίζουν τη δήλωση επαρκούς αξιοπιστίας του γενικού διευθυντή. Εντούτοις, ο EuropeAid αναγνωρίζει ότι θα πρέπει να καταβληθούν περαιτέρω προσπάθειες ώστε να αναπτυχθούν ειδικοί δείκτες σε σχέση με την πολυετή αρχιτεκτονική έλεγχο, και το 2010 ξεκίνησαν οι εργασίες εξέτασης ενδεχόμενων μεθόδων για τον υπολογισμό του δημοσιονομικού αντίκτυπου που μπορεί να έχει το εναπομένον ποσοστό σφάλματος.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

**Συμπεράσματα και συστάσεις**

52. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι λογαριασμοί των ΕΤΑ για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2009 παρέχουν ακριβοδικαία εικόνα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, της οικονομικής κατάστασης των ΕΤΑ, καθώς και των αποτελεσμάτων των πράξεών τους και των ταμειακών ροών τους, για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του δημοσιονομικού κανονισμού και τους λογιστικούς κανόνες που εξέδωσε ο υπόλογος. Το Συνέδριο εφιστά την προσοχή στις παρατηρήσεις των σημείων 17 και 18 σχετικά με τα ποσά των εγγυήσεων.

53. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2009:

- α) τα έσοδα των ΕΤΑ δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα·
- β) οι αναλήψεις υποχρεώσεων των ΕΤΑ δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα αλλά παρουσίαζαν μεγάλη συχνότητα μη προσδιορισμένων ποσοτικών σφαλμάτων· και
- γ) οι πληρωμές των ΕΤΑ δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα. Εντούτοις, συχνά περιείχαν μη προσδιορισμένα ποσοτικά σφάλματα.

54. Όπως σημειώθηκε ήδη στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2008 του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τα ΕΤΑ <sup>(26)</sup>, το EuropeAid θέσπισε συνολική στρατηγική ελέγχου. Το 2009, το EuropeAid εξακολούθησε να επιφέρει σημαντικές βελτιώσεις στον σχεδιασμό και την εφαρμογή των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου του, αλλά συνεχίζουν να υπάρχουν αδυναμίες σε ορισμένους τομείς. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του EuropeAid υπήρξαν μερικώς αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πληρωμών. Στο πλαίσιο αυτό, πρέπει να ληφθούν υπόψη οι εξής συστάσεις:

- α) το EuropeAid πρέπει, στο πλαίσιο της προγραμματισμένης επανεξέτασης της συνολικής στρατηγικής ελέγχου του, να αναπτύξει έναν βασικό δείκτη για την εκτιμώμενη δημοσιονομική επίπτωση των εναπομένων σφαλμάτων μετά τη διενέργεια του συνόλου των προληπτικών και κατασταλτικών ελέγχων, βασισμένου, παραδείγματος χάρι, σε εξέταση αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος ολοκληρωθέντων έργων·
- β) το EuropeAid πρέπει, στο πλαίσιο της εν λόγω επανεξέτασης, να αξιολογήσει τη σχέση κόστους-αποτελεσματικότητας των διαφόρων ελέγχων, ιδίως του συστήματος κατασταλτικών ελέγχων πράξεων·

54. Ο EuropeAid έχει προβλέψει ώστε οι έλεγχοί του να καλύπτουν τον πλήρη κύκλο ζωής των πολυετών έργων του. Έχει την άποψη ότι αυτά τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου είναι αποτελεσματικά και έχουν βελτιωθεί σημαντικά με την πάροδο των ετών, όπως αντικατοπτρίζεται από την αύξηση του αριθμού των απόλυτα κανονικών πληρωμών που διαπίστωσε το Συνέδριο στη δειγματοληπτική έρευνά του. Οι συστάσεις στις οποίες προέβη το Συνέδριο κατά το παρελθόν έτυχαν εφαρμογής και πολλές από τις βελτιώσεις αυτές αναγνωρίστηκαν από το Συνέδριο, γεγονός που οδήγησε στον χαρακτηρισμό πολλών στοιχείων των βασικών συστημάτων ελέγχου ως «αποτελεσματικών».

- α) Η Επιτροπή άρχισε, το 2010, εργασίες για την εξέταση ενδεχόμενων μεθόδων για την ανάπτυξη ενός βασικού δείκτη για τον υπολογισμό του δημοσιονομικού αντίκτυπου που μπορεί να έχουν τα εναπομένοντα σφάλματα, όπως αναφέρθηκε στις απαντήσεις της Επιτροπής στην ετήσια έκθεση του 2008.
- β) Η Επιτροπή άρχισε, στις αρχές του 2010, εργασίες για την αναθεώρηση της στρατηγικής ελέγχων της, όπως αναφέρθηκε στις απαντήσεις της Επιτροπής στην ετήσια έκθεση του 2008. Η Επιτροπή θα εκδώσει, το 2010, ανακοίνωση για τον ανεκτό κίνδυνο σφάλματος στον τομέα της εξωτερικής βοήθειας.

<sup>(26)</sup> Σημείο 55.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- γ) το EuropeAid πρέπει να ολοκληρώσει και να διαδώσει τη σειρά εργαλείων δημοσιονομικής διαχείρισης με στόχο την αντιμετώπιση του υψηλού εγγενούς κινδύνου σφαλμάτων σε επίπεδο φορέων υλοποίησης, αναδόχων και δικαιούχων, προκειμένου να διασφαλίζεται η επαρκής γνώση των κανόνων επιλεξιμότητας και δημοσιονομικής διαχείρισης·
- δ) το EuropeAid πρέπει να εξακολουθήσει να καταβάλλει προσπάθειες προκειμένου να διασφαλίζει ότι οι αντιπροσωπείες καταχωρίζουν πλήρως και εγκαίρως τα δεδομένα στο CRIS Audit·
- ε) πρέπει να τροποποιηθεί ο σχεδιασμός του CRIS Audit προκειμένου να παρέχει πληροφορίες σχετικά με τα ποσά των τελικών μη επιλέξιμων δαπανών και των δημοσιονομικών διορθώσεων που πραγματοποιήθηκαν μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας επικύρωσης των διαπιστώσεων ελέγχου με τον ελεγχόμενο φορέα.

55. Όσον αφορά τη δημοσιονομική στήριξη, το Συνέδριο συνιστά τα εξής:

- α) το EuropeAid πρέπει να διασφαλίσει ότι οι ειδικοί όροι σχετικά με τις κυμαινόμενες δόσεις ανάλογα με τις επιδόσεις διευκρινίζουν σαφώς τους δείκτες, τους στόχους, τις μεθόδους υπολογισμού και τις πηγές επαλήθευσης·
- β) το EuropeAid πρέπει να διασφαλίσει ότι οι εκθέσεις των αντιπροσωπειών παρέχουν ορθά δομημένες και τυποποιημένες αποδείξεις σχετικά με την πρόοδο στη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών, αναφέροντας σαφώς τα κριτήρια σύμφωνα με τα οποία πρέπει να αξιολογείται η πρόοδος (ήτοι τα αποτελέσματα που έπρεπε να επιτύχει η δικαιούχος κυβέρνηση κατά το εξεταζόμενο χρονικό διάστημα), την πρόοδο που πραγματοποιήθηκε και τους λόγους για τους οποίους το πρόγραμμα μεταρρύθμισης ενδέχεται να μην εφαρμόστηκε σύμφωνα με το σχέδιο.

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- γ) Η δέσμη εργαλείων δημοσιονομικής διαχείρισης θα ολοκληρωθεί το 2010 και θα δοθεί η δέουσα προσοχή στα θέματα που επισήμανε το Συνέδριο.
- δ) Ο EuropeAid θα εξακολουθήσει να καταβάλλει προσπάθειες ώστε να εξασφαλίζεται η ακριβής και έγκαιρη κωδικοποίηση δεδομένων στο CRIS Audit.
- ε) Το ποσό των μη επιλέξιμων δαπανών πρέπει να καταγραφεί στο CRIS Audit πριν από την ολοκλήρωση της έκθεσης ελέγχου (υποχρεωτικό πεδίο από τον Φεβρουάριο του 2010). Στοιχεία σχετικά με την έκδοση των ενταλμάτων είσπραξης ύστερα από ελέγχους περιλαμβάνονται στο τμήμα των ενταλμάτων είσπραξης του CRIS. Θα μπορούσαν να εξεταστούν μερικές βελτιώσεις με σκοπό την ενοποίηση, αλλά αυτό θα απαιτούσε και άλλες μηχανογραφικές αλλαγές. Υπάρχουν στοιχεία σχετικά με το ποσό των τελικών μη επιλέξιμων δαπανών που διαπιστώνεται και τυγχάνει διόρθωσης κατά τον χρόνο της τελικής πληρωμής. Το 2009 το ποσό αυτό αποτελούσε το 0,7 % της αξίας των τιμολογίων.

55.

- α) Η Επιτροπή αναγνωρίζει τη σημασία που έχει μια σθεναρότερη στάση έναντι του καθορισμού στόχων απόδοσης, μεθόδων υπολογισμού και πηγών επαλήθευσης. Το ζήτημα αυτό τυγχάνει μεγαλύτερης προσοχής κατά τη διαδικασία εξέτασης από ομότιμους κριτές του EuropeAid (ομάδα στήριξης της ποιότητας) για τη εξέταση νέων προγραμμάτων.
- β) Η Επιτροπή ανέπτυξε ένα αναθεωρημένο πλαίσιο για την παρακολούθηση και καταγραφή της προόδου στη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών το οποίο επικεντρώνεται στα αποτελέσματα που επιτυγχάνονται σε σχέση με τις αρχικές βασικές προσδοκίες. Αυτό το αναθεωρημένο σχέδιο ολοκληρώθηκε τον Ιούνιο του 2010 και οι εκθέσεις των χωρών που χρησιμοποιούν αυτή την αναθεωρημένη προσέγγιση θα αποτελέσουν τη βάση επί της οποίας θα αξιολογηθεί η επιλεξιμότητα για τις εκταμιεύσεις μέχρι το τέλος του 2010 και εξής.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

## ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΑΞΕΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΤΑΜΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

	2009						2008	2007
	Έργα		Δημοσιονομική στήριξη		Σύνολο			
<b>ΜΕΓΕΘΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ</b>								
Σύνολο αναλήψεων υποχρεώσεων:	40		10		50		45	60
Σύνολο πράξεων εκ των οποίων:	150		20		170		170	148
Προκαταβολές	0		0		0		40	0
Ενδιάμεσες/τελικές πληρωμές	150		20		170		130	148
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ</b>								
<i>(σε εκατοστιαίες μονάδες και σε αριθμό πράξεων)</i>								
Πράξεις που δεν περιέχουν σφάλματα	80 %	{120}	65 %	{13}	78 %	{133}	76 %	63 %
Πράξεις που περιέχουν σφάλματα	20 %	{30}	35 %	{7}	22 %	{37}	24 %	37 %
<b>ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΠΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΥΝ ΣΦΑΛΜΑΤΑ</b>								
<i>(σε εκατοστιαίες μονάδες και σε αριθμό πράξεων)</i>								
<b>Ανάλυση ανά είδος σφάλματος</b>								
Μη προσδιορίσιμα ποσοτικές σφάλματα	57 %	{17}	100 %	{7}	65 %	{24}	61 %	49 %
Προσδιορίσιμα ποσοτικές σφάλματα	43 %	{13}	0 %	{0}	35 %	{13}	39 %	51 %
τα οποία αφορούν:								
Επιλεξιμότητα	23 %	{3}	0 %	{0}	23 %	{3}	44 %	68 %
Υποστατό	23 %	{3}	0 %	{0}	23 %	{3}	38 %	21 %
Ακρίβεια	54 %	{7}	0 %	{0}	54 %	{7}	19 %	11 %
<b>ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΣ ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΣ ΤΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΙΜΩΝ ΠΟΣΟΤΙΚΩΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ</b>								
<i>Πιθανότερο ποσοστό σφαλμάτων:</i>								
< 2 %	X							
2 % έως 5 %							X	X
> 5 %								

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

## ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΤΑΜΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΒΟΗΘΕΙΑ ΠΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΓΕΝΙΚΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ

## Αξιολόγηση των επιλεγέντων συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Σύστημα	Προληπτικοί έλεγχοι	Παρακολούθηση και εποπτεία	Εξωτερικοί έλεγχοι	Εσωτερικοί έλεγχοι	Συνολική αξιολόγηση
Κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid					
Αντιπροσωπείες				ά.α.	

## Συνολική αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Συνολική αξιολόγηση	2009	2008	2007

## Υπόμνημα

	Αποτελεσματικό
	Μερικώς αποτελεσματικό
	Μη αποτελεσματικό
ά.α.	Άνευ αντικειμένου: δεν εφαρμόζεται ή δεν αξιολογήθηκε

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΓΙΑ ΤΑ ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΤΑΜΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ  
ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΒΟΗΘΕΙΑ ΠΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΓΕΝΙΚΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ

Κυρίως εμπλεκόμενες ΓΔ	Είδος δήλωσης που διατύπωσε ο γενικός διευθυντής (*)	Διατυπωθείσες επιφυλάξεις	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Συνολική αξιολόγηση της αξιοπιστίας
AIDCO	Χωρίς επιφυλάξεις	ά.α.	Το EurogAid θέσπισε συνολική στρατηγική έλεγχου και εξακολούθησε να επιφέρει σημαντικές βελτιώσεις στον σχεδιασμό και την εφαρμογή των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου του. Ωστόσο, με τον έλεγχο του Συνεδρίου διαπιστώθηκε ότι συνεχίζουν να υπάρχουν αδυναμίες σε ορισμένους ελέγχους και ότι οι πληρωμές περιείχαν ουσιώδη σφάλματα.	B

(\*) Σύμφωνα με τη δήλωση αξιοπιστίας του γενικού διευθυντή, αυτός αποκόμισε εύλογη βεβαιότητα ότι οι ελεγκτικές διαδικασίες που έχουν θεσπιστεί παρέχουν τις αναγκαίες εγγυήσεις σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων.

A: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή παρέχουν ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα

B: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή παρέχουν μερικώς ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα

Γ: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή δεν παρέχουν ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα

## ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΒΑΣΙΚΩΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ

	Παρατήρηση του Συνεδρίου	Ανάλυση του Συνεδρίου	Συστάσεις του Συνεδρίου	Απάντηση της Επιτροπής
1.	Υπάρχει περιθώριο για σαφέστερα συμπεράσματα ως προς τον τρόπο με τον οποίο τα αποτελέσματα των διαφόρων ελέγχων συμβάλουν στη βεβαιότητα του γενικού διευθυντή, καθώς και για τη διαμόρφωση ενός βασικού δείκτη για την εκτιμώμενη οικονομική επίπτωση των εναπομενόντων σφαλμάτων έπειτα από τη διενέργεια όλων των προληπτικών και κατασταλτικών ελέγχων. (Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2008, σημείο 54)	Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων παρέχει ακριβοδίκαιη εικόνα της εφαρμογής και των αποτελεσμάτων των διαφόρων ισχυόντων συστημάτων εποπτείας και ελέγχου. Είναι σαφής και παρέχει πληροφοριακά στοιχεία, ιδιαίτερα μέσω της χρήσης ποσοτικών δεικτών. Εντούτοις, δεν παρέχει σαφή απόδειξη σχετικά με το ότι τα αποτελέσματα των διαφόρων ελέγχων συμβάλουν στην εύλογη βεβαιότητα που αποκόμισε ο γενικός διευθυντής ως προς το ότι ο δημοσιονομικός αντίκτυπος των ανεπαρκειών και των σφαλμάτων παραμένει χαμηλότερος από τα κριτήρια σημαντικότητας που έχουν καθοριστεί.	Το EuropeAid πρέπει, στο πλαίσιο της προγραμματισμένης επανεξέτασης της συνολικής στρατηγικής ελέγχου του, να αναπτύξει έναν βασικό δείκτη για τον εκτιμώμενο δημοσιονομικό αντίκτυπο των εναπομενόντων σφαλμάτων μετά τη διενέργεια του συνόλου των προληπτικών και κατασταλτικών ελέγχων.	Η Επιτροπή άρχισε να εξετάζει πιθανές μεθοδολογίες σχετικά με την ανάπτυξη ενός βασικού δείκτη για την εκτιμώμενη δημοσιονομική επίπτωση των εναπομενόντων σφαλμάτων το 2010, όπως ανέφεραν οι απαντήσεις της στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2008.
2.	Πρέπει να βελτιωθούν οι προληπτικοί έλεγχοι, επικεντρώνοντας την προσοχή περισσότερο στους βασικούς κινδύνους. (Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2008, σημείο 55α)	Εξακολουθούν να υπάρχουν αδυναμίες στους ελέγχους σχετικά με την επιλεξιμότητα των δαπανών, τον υπολογισμό των δηλωθέντων ποσών και τη διαθεσιμότητα των απαιτούμενων δικαιολογητικών.	Το EuropeAid πρέπει να ολοκληρώσει και να διαδώσει τη σειρά εργαλείων δημοσιονομικής διαχείρισης με στόχο την αντιμετώπιση του υψηλού εγγενούς κινδύνου σφαλμάτων σε επίπεδο φορέων υλοποίησης, αναδόχων και δικαιούχων, προκειμένου να διασφαλίζεται η επαρκής γνώση των κανόνων επιλεξιμότητας και δημοσιονομικής διαχείρισης.	Η σειρά εργαλείων δημοσιονομικής διαχείρισης πρόκειται να ολοκληρωθεί το 2010 και τα θέματα που θίγει το Συνέδριο θα ληφθούν δεόντως υπόψη.
3.	Τα ετήσια σχέδια ελέγχων πρέπει να καταρτίζονται βάσει καλύτερα δομημένης ανάλυσης κινδύνου και ρεαλιστικότερης αξιολόγησης των πόρων που είναι διαθέσιμοι σχετικά. (Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2008, σημείο 55β)	Τα ετήσια σχέδια ελέγχων καταρτίστηκαν βάσει ορθά δομημένων εκτιμήσεων κινδύνου, που πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες του EuropeAid. Τα προβλήματα προσωπικού στις αντιπροσωπείες περιορίζουν την ικανότητά τους να δρομολογούν ελέγχους βάσει ανάλυσης κινδύνου, διότι παραχωρείται προτεραιότητα στους υποχρεωτικούς ελέγχους. Επίσης, τα προβλήματα αυτά έχουν αρνητικό αντίκτυπο στη διάρκεια της διαδικασίας επικύρωσης των διαπιστώσεων ελέγχου, γεγονός που περιλαμβάνει τον κίνδυνο να μην μπορούν πλέον να ανακτηθούν οι μη επιλέξιμες δαπάνες.	Ελήφθησαν ικανοποιητικά μέτρα όσον αφορά τη διαδικασία προγραμματισμού των ετήσιων ελέγχων.	Η Επιτροπή συμφωνεί ότι επετεύχθησαν ουσιαστικές βελτιώσεις όσον αφορά τη διαδικασία σχεδιασμού των ελέγχων.
4.	Η υλοποίηση των ετήσιων σχεδίων ελέγχων πρέπει να παρακολουθείται στενά καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, προκειμένου να ανιχνεύονται σημαντικές παρεκκλίσεις και να λαμβάνονται διορθωτικά μέτρα εγκαίρως. (Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2008, σημείο 55γ)	Οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid, συμπεριλαμβανομένων των γεωγραφικών διευθύνσεων, παρακολουθούν τακτικά την υλοποίηση συν τω χρόνω. Κατά περίπτωση, διερευνώνται οι παρεκκλίσεις και λαμβάνονται διορθωτικά μέτρα.	Ελήφθησαν ικανοποιητικά μέτρα.	Η Επιτροπή συμφωνεί ότι επετεύχθησαν ουσιαστικές βελτιώσεις όσον αφορά την παρακολούθηση της εφαρμογής των σχεδίων ελέγχου.

	Παρατήρηση του Συνεδρίου	Ανάλυση του Συνεδρίου	Συστάσεις του Συνεδρίου	Απάντηση της Επιτροπής
5.	Πρέπει να αναπτυχθούν οι λειτουργικές δυνατότητες του CRIS Audit προκειμένου να καταστεί δυνατή η αποδοτικότερη και αποτελεσματικότερη παρακολούθηση των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, καθώς και η ανάλυση και παρακολούθηση των διαπιστώσεων και των συστάσεων των ελέγχων. (Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2008, σημείο 55δ)	Το CRIS Audit δεν παρέχει πάντοτε ακριβή δεδομένα σχετικά με το κόστος των ελέγχων, ούτε πληροφορίες σχετικά με τις δημοσιονομικές διορθώσεις που πραγματοποιούνται κατόπιν των ελέγχων.	Πρέπει να τροποποιηθεί ο σχεδιασμός του CRIS Audit προκειμένου να παρέχει πληροφορίες σχετικά με τα ποσά των τελικών μη επιλέξιμων δαπανών και των δημοσιονομικών διορθώσεων που πραγματοποιήθηκαν μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας επικύρωσης των διαπιστώσεων ελέγχου με τον ελεγχόμενο φορέα.	Κατόπιν των βελτιώσεων που καθιερώθηκαν στο CRIS Audit τον Φεβρουάριο του 2010, το ποσό των μη επιλέξιμων δαπανών πρέπει να αναφέρεται πριν από το κλείσιμο ενός φακέλου ελέγχου. Όσον αφορά τα εντάλματα είσπραξης που εκδίδονται κατόπιν ελέγχων, η πληροφορία αυτή περιλαμβάνεται στην ενότητα του CRIS σχετικά με τα εντάλματα είσπραξης.
6.	Το EuropeAid πρέπει να διασφαλίζει ότι οι αντιπροσωπείες καταχωρίζουν πλήρως και εγκαίρως τα δεδομένα στο CRIS Audit. (Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2008, σημείο 55ε)	Παρά τις υπομνήσεις εκ μέρους των κεντρικών υπηρεσιών του EuropeAid και την ενημέρωση των κατευθυντήριων οδηγιών, δεν καταχώρισαν όλες οι αντιπροσωπείες εγκαίρως και πλήρως τα δεδομένα. Το γεγονός αυτό επηρεάζει αρνητικά την αξιοπιστία των συγκεκριμένων στοιχείων που χρησιμοποιούνται ως πληροφορίες διαχείρισης, όπως η φύση των ελεγκτικών γνώμων και τα ποσοστά μη επιλέξιμων δαπανών.	Το EuropeAid πρέπει να εξακολουθήσει να καταβάλλει προσπάθειες προκειμένου να διασφαλίζει ότι οι αντιπροσωπείες καταχωρίζουν πλήρως και εγκαίρως τα δεδομένα στο CRIS Audit.	Το EuropeAid θα εξακολουθήσει να καταβάλλει προσπάθειες προκειμένου να διασφαλίζει την ορθή και εγκαίρως καταχώριση των πληροφοριών στο CRIS Audit.
7.	Υπό το πρίσμα των αποτελεσμάτων του τρόπου προσέγγισης που υιοθέτησε η Διεύθυνση C, η οποία είναι αρμόδια για τις χώρες ΑΚΕ, το EuropeAid πρέπει να εξετάσει το σύστημα των καταστατικών ελέγχων των πράξεων, προκειμένου να εκτιμηθεί η ανάγκη και η σκοπιμότητα διεύρυνσης της εμβέλειας των εν λόγω ελέγχων. (Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2008, σημείο 55στ)	Το EuropeAid διέυρνε το 2009 την εμβέλεια των ελέγχων αυτών προκειμένου να καλυφθεί η συμμόρφωση με τις συμφωνίες χρηματοδότησης και τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων. Το EuropeAid προτίθεται να πραγματοποιήσει συνολική επανεξέταση της προσέγγισης αυτής το 2010, προκειμένου να διερευνήσει τρόπους περαιτέρω βελτίωσης της συνάφειας και της αποτελεσματικότητας των εν λόγω ελέγχων ως προς την εξέταση της κανονικότητας των υποκειμένων πράξεων και την ποιότητα των προληπτικών ελέγχων που διενεργούν οι διατάκτες.	Το EuropeAid πρέπει, στο πλαίσιο της επανεξέτασης, να αξιολογήσει τη σχέση κόστους-αποτελεσματικότητας των διαφόρων ελέγχων, ιδίως του συστήματος καταστατικών ελέγχων πράξεων, καθώς και να εξετάσει τη συνάφεια και το εφικτό ενός ετήσιου ελέγχου αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος ολοκληρωθέντων έργων.	Η Επιτροπή άρχισε να επανεξετάζει τη στρατηγική ελέγχου της (συμπεριλαμβανομένου ενός πιθανού δείκτη για το ποσοστό των εναπομεινόντων σφαλμάτων, βάσει ελέγχου αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος έργων που έχουν περατωθεί) στις αρχές του 2010, όπως ανέφεραν οι απαντήσεις της στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2008. Η Επιτροπή θα εκδώσει ανακοίνωση σχετικά με τον ανεκτό κίνδυνο σφάλματος στον τομέα της εξωτερικής βοήθειας το 2010.
8.	Το EuropeAid πρέπει να εξακολουθήσει να καταβάλλει προσπάθειες υποστήριξης των αποφάσεων του σχετικά με την επιλεξιμότητα της δημοσιονομικής στήριξης μέσω μιας ορθά δομημένης και τυποποιημένης απόδειξης ότι η χώρα-αποδέκτης, αφενός, διαθέτει σχετικό πρόγραμμα μεταρρύθμισης για την αντιμετώπιση όλων των σημαντικών αδυναμιών εντός ενός προβλέψιμου χρονοδιαγράμματος και, αφετέρου, δεσμεύεται να το εφαρμόσει. (Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2008, σημείο 56α)	Οι συμφωνίες χρηματοδότησης στο πλαίσιο του δέκατου ΕΤΑ παρέχουν σαφέστερα πλαίσια αξιολόγησης των γενικών όρων επιλεξιμότητας. Όσον αφορά το κριτήριο επιλεξιμότητας σχετικά με τη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών, οι συμφωνίες χρηματοδότησης αναφέρονται σε συστήματα αξιολόγησης που συμφωνήθηκαν μεταξύ των κυβερνήσεων, της Επιτροπής και των λοιπών χορηγών βοήθειας. Τα συστήματα αυτά περιλαμβάνουν τα πλαίσια αξιολόγησης επιδόσεων, τα οποία πρέπει να χρησιμοποιούνται κατά τις από κοινού ετήσιες εξετάσεις σχετικά με τη δημοσιονομική στήριξη. Η εφαρμογή των εν λόγω πλαισίων για τον καθορισμό στόχων προτεραιότητας, χρονοδιαγραμμάτων και πηγών πληροφοριών προς εκμετάλλευση διευκολύνει την πραγματοποίηση ορθά δομημένων και τυποποιημένων αξιολογήσεων προόδου και, κατ' αυτό τον τρόπο, προάγει τη διαφάνεια των αποφάσεων εκταμίευσης.	Ελήφθησαν ικανοποιητικά μέτρα.	Η Επιτροπή συμφωνεί ότι επετεύχθησαν ουσιαστικές βελτιώσεις όσον αφορά το πλαίσιο λήψης αποφάσεων σχετικά με την επιλεξιμότητα για δημοσιονομική στήριξη, καθώς και σχετικά με τους όρους εκταμίευσης.

	Παρατήρηση του Συνεδρίου	Ανάλυση του Συνεδρίου	Συστάσεις του Συνεδρίου	Απάντηση της Επιτροπής
9.	Το EuropeAid πρέπει να διασφαλίσει ότι όλες οι μελλοντικές συμφωνίες χρηματοδότησης θα παρέχουν πλήρη και σαφή βάση για την αξιολόγηση της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις πληρωμής. (Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2008, σημείο 56β)	Οι ειδικοί όροι σχετικά με τις εκταμιεύσεις κυμαινόμενων δόσεων ανάλογα με τις επιδόσεις συχνά δεν είναι αρκετά σαφείς ως προς τους στόχους που πρέπει να επιτύχουν οι δείκτες, τις πηγές επαλήθευσης και τις μεθόδους υπολογισμού, γεγονός που ενδέχεται να επηρεάσει αρνητικά τη διαφάνεια των αποφάσεων εκταμίευσης.	Το EuropeAid πρέπει να διασφαλίσει ότι οι ειδικοί όροι σχετικά με τις κυμαινόμενες δόσεις ανάλογα με τις επιδόσεις διευκρινίζουν σαφώς τους δείκτες, τους στόχους, τις μεθόδους υπολογισμού και τις πηγές επαλήθευσης.	Η Επιτροπή αναγνωρίζει τη σημασία της μεγαλύτερης αυστηρότητας κατά τον καθορισμό των στόχων επιδόσεων, των μεθόδων υπολογισμού και των πηγών επαλήθευσης. Αφιερώνεται περισσότερη προσοχή στο ζήτημα αυτό κατά τη διαδικασία της αξιολόγησης από ομοτίμους του EuropeAid (ομάδα στήριξης της ποιότητας) για την εξέταση νέων προγραμμάτων.