

**RAPORTUL ANUAL REFERITOR LA ACTIVITĂȚILE FINANȚATE DE AL OPTULEA, AL NOUĂLEA ȘI AL ZECELEA FOND EUROPEAN DE DEZVOLTARE (FED)**

(2010/C 303/02)



**Raportul anual referitor la activitățile finanțate de Al optulea, Al nouălea și Al zecelea fond european de dezvoltare (FED)**

## CUPRINS

	<i>Puncte</i>
Introducere	1-5
Caracteristicile fondurilor europene de dezvoltare	2-5
Capitolul I – Punerea în aplicare a celui de Al optulea, a celui de Al nouălea și a celui de Al zecelea fond european de dezvoltare	6-10
Execuția financiară	6-9
Raportul anual al Comisiei privind gestiunea financiară a celui de Al optulea, a celui de Al nouălea și a celui de Al zecelea fond european de dezvoltare	10
Capitolul II – Declarația de asigurare independentă furnizată de Curtea de Conturi cu privire la fondurile europene de dezvoltare	I-X
Declarația de asigurare independentă furnizată de Curtea de Conturi cu privire la Al optulea, Al nouălea și Al zecelea fond european de dezvoltare (FED) pentru exercițiul financiar 2009	I-X
Informații în sprijinul declarației de asigurare	11-55
Sfera și abordarea auditului	11-12
Fiabilitatea conturilor	13-18
Regularitatea operațiunilor	19-25
Veniturile	20
Angajamentele	21
Plățile	22-25
Eficacitatea sistemelor	26-51
Controalele <i>ex ante</i>	29-33
Monitorizarea și supravegherea	34-41
Auditurile externe	42-46
Auditul intern	47-48
Fiabilitatea luărilor de poziție ale Comisiei	49-51
Concluzii și recomandări	52-55

## OBSERVAȚIILE CURȚII

## INTRODUCERE

1. Prezentul raport anual conține evaluarea Curții cu privire la fondurile europene de dezvoltare (FED). Principalele informații cu privire la activitățile acoperite și la cheltuielile efectuate în 2009 sunt prezentate în **tabelul 1**.

**Tabelul 1 – Fondurile europene de dezvoltare – Informații de bază**

(milioane de euro)

Titlu bugetar	Domeniu de politici	Descriere	Plăți efectuate în 2009	Modalitate de gestiune
Fondurile europene de dezvoltare	FED 8	Cheltuieli administrative	0	Centralizată directă
		Cheltuieli operaționale	0	Centralizată indirectă
			20	Centralizată directă
			152	Descentralizată
			0	În comun
			<b>172</b>	
	FED 9	Cheltuieli administrative	4	Centralizată directă
		Cheltuieli operaționale	36	Centralizată indirectă
			439	Centralizată directă
			1 188	Descentralizată
			177	În comun
			<b>1 844</b>	
	FED 10	Cheltuieli administrative	71	Centralizată directă
		Cheltuieli operaționale	2	Centralizată indirectă
			663	Centralizată directă
		110	Descentralizată	
		261	În comun	
		<b>1 107</b>		
Total cheltuieli administrative			75	
Total cheltuieli operaționale			3 048	
<b>Total plăți <sup>(1)</sup></b>			<b>3 123</b>	
<b>Total angajamente individuale <sup>(2)</sup></b>			<b>4 141</b>	
<b>Total angajamente globale <sup>(2)</sup></b>			<b>3 405</b>	

(<sup>1</sup>) Plăți brute, fără luarea în considerare a recuperărilor.

(<sup>2</sup>) Totalurile angajamentelor individuale și globale au fost calculate luând în considerare sumele dezangajate.

Sursa: Curtea de Conturi Europeană, pe baza datelor furnizate de banca de date AIDCO.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

**Caracteristicile fondurilor europene de dezvoltare**

2. Fondul european de dezvoltare (FED) reprezintă principalul instrument prin care Uniunea Europeană furnizează ajutor în cadrul cooperării pentru dezvoltare pentru statele din Africa, zona Caraibilor și Pacific (ACP) și pentru țările și teritoriile de peste mări (TTPM). Fondul european de dezvoltare a fost instituit în 1957, prin Tratatul de la Roma.

3. Fondurile europene de dezvoltare sunt finanțate de statele membre, fac obiectul unui regulament financiar propriu și sunt gestionate de către un comitet special. Comisia Europeană deține responsabilitatea pentru execuția financiară a operațiilor finanțate cu resurse FED. În cadrul Comisiei, aproape toate programele FED sunt gestionate de către Oficiul de Cooperare – EuropeAid (EuropeAid), care este responsabil, de asemenea, de gestiunea majorității cheltuielilor legate de relații externe și dezvoltare finanțate de la bugetul general al Uniunii Europene <sup>(1)</sup>. În cadrul proiectelor FED, o mică pondere <sup>(2)</sup> este deținută de proiecte care privesc ajutorul umanitar, acestea fiind gestionate de către Direcția Generală Ajutor Umanitar (DG ECHO). Facilitatea pentru investiții este gestionată de către Banca Europeană de Investiții (BEI). Această facilitate nu face obiectul declarației de asigurare a Curții sau al procedurii de descărcare de gestiune a Parlamentului European <sup>(3)</sup> <sup>(4)</sup>.

4. Fondurile europene de dezvoltare sunt gestionate prin intermediul a trei mecanisme principale (**tabelul 1**): gestiunea centralizată, gestiunea în comun și gestiunea descentralizată <sup>(5)</sup>. În cadrul gestiunii centralizate (40 % din plăți în 2009), Comisia asigură în mod direct implementarea activităților aferente asistenței; acest mecanism vizează în principal sprijinul bugetar. În cadrul gestiunii în comun (14 % din plăți în 2009), implementarea acțiunilor finanțate de Comunitate este încredințată unor organizații internaționale, cu condiția ca procedurile contabile, de audit, de control și de achiziții ale organizațiilor să ofere garanții echivalente standardelor acceptate la nivel internațional. Partenerii principali ai EuropeAid sunt agențiile Organizației Națiunilor Unite și Banca Mondială. În cadrul gestiunii descentralizate (46 % din plăți în 2009), Comisia încredințează gestiunea anumitor sarcini autorităților din țările beneficiare. **Diagrama 1** ilustrează principiul gestiunii descentralizate din cadrul FED în ceea ce privește procesul de plată.

<sup>(1)</sup> A se vedea capitolul 6 din Raportul anual al Curții de Conturi privind execuția bugetului pentru exercițiul financiar 2009.

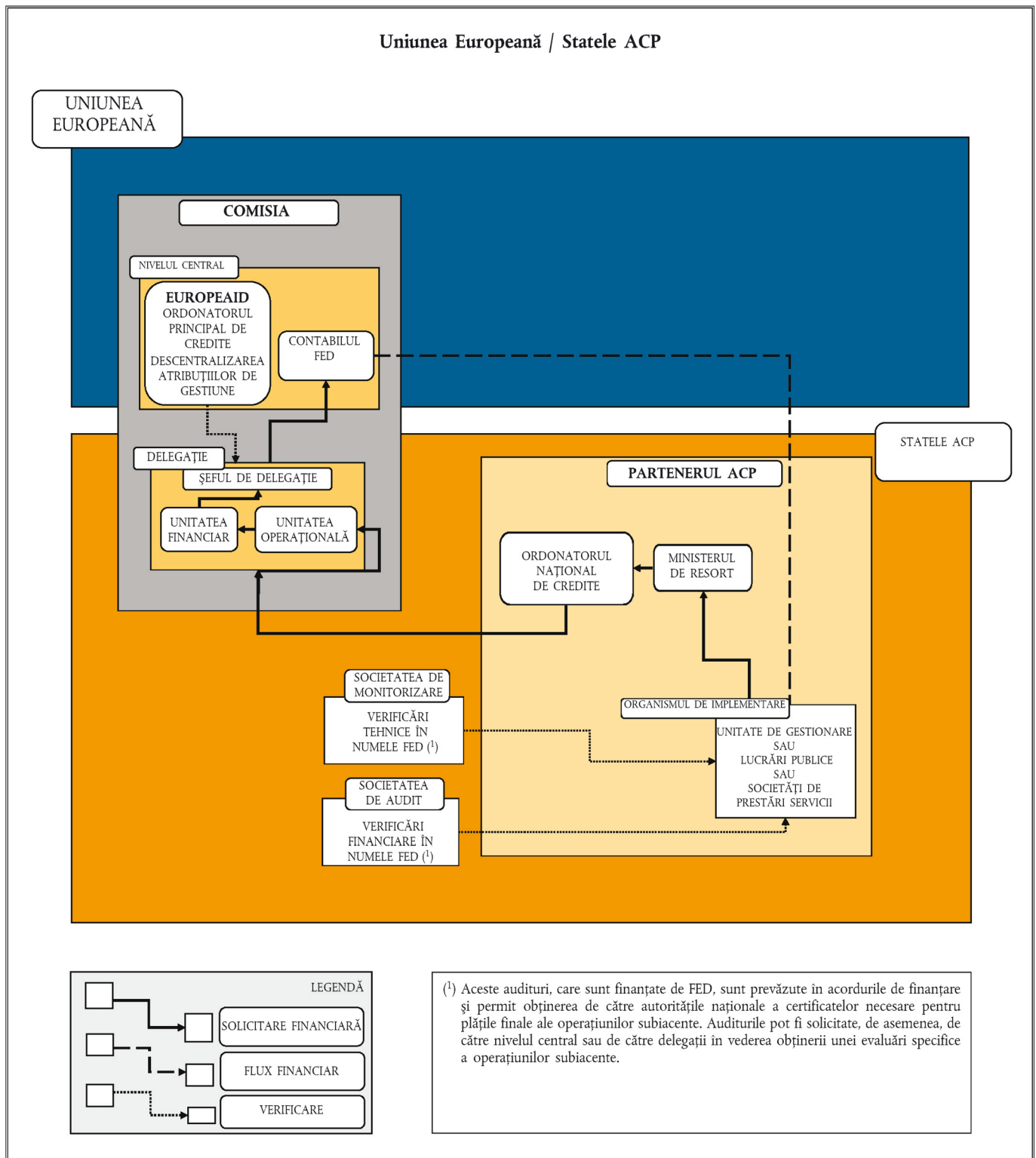
<sup>(2)</sup> Reprezentând 0,9 % din plățile pentru 2009.

<sup>(3)</sup> A se vedea articolele 118, 125 și 134 din Regulamentul (CE) nr. 215/2008 al Consiliului din 18 februarie 2008 privind regulamentul financiar aplicabil celui de Al zecelea fond european de dezvoltare (JO L 78, 19.3.2008, p. 1). În Avizul nr. 9/2007, referitor la propunerea pentru acest regulament (JO C 23, 28.1.2008), Curtea a subliniat faptul că aceste dispoziții reduc sfera competențelor Parlamentului European în ceea ce privește descărcarea de gestiune.

<sup>(4)</sup> Un acord tripartit între BEI, Comisie și Curte (articolul 134 din Regulamentul financiar din 18 februarie 2008 aplicabil celui de Al zecelea FED, menționat anterior) stabilește norme pentru auditarea acestor operațiuni de către Curte.

<sup>(5)</sup> Articolele 21-29 din Regulamentul financiar aplicabil celui de Al zecelea FED.

Diagrama 1 – Principiul gestiunii descentralizate, în ceea ce privește procesul de plattă



## OBSERVAȚIILE CURȚII

## RĂSPUNSURILE COMISIEI

5. Intervențiile din cadrul FED sunt implementate în și de către state ale căror sisteme de control intern au, în general, un nivel slab. Deficitul de capacități de la nivelul majorității ordonatorilor naționali de credite din țările beneficiare, precum și deficiențele care afectează punerea la punct și aplicarea procedurilor financiare și a mecanismelor de control financiar ale organizațiilor de implementare și ale supervizorilor creează un risc ridicat în ceea ce privește regularitatea operațiunilor. Faptul că multe proiecte se desfășoară în zone izolate și că unele regiuni sunt afectate de conflicte contribuie la rândul său la îngreunarea efectuării verificărilor.

5. *Obiectivul principal al FED este ajutarea țărilor care prin definiție sunt în dificultate, iar prin intermediul politicilor privind ajutorul pentru dezvoltare trebuie să se asigure că autoritățile naționale răspund de strategiile de dezvoltare. Ordonatorul național de credite joacă un rol-cheie în acest proces. În scopul asigurării conformității cu procedurile și normele aplicabile, s-a derulat un program de instruire pe parcursul mai multor ani, special conceput pentru personalul din cadrul oficiilor ordonatorilor naționali de credite.*

## CAPITOLUL I – PUNEREA ÎN APLICARE A CELUI DE AL OPTULEA, A CELUI DE AL NOUĂLEA ȘI A CELUI DE AL ZECELEA FOND EUROPEAN DE DEZVOLTARE

### Execuția financiară

6. În 2009, s-a derulat concomitent punerea în aplicare a celui de Al optulea, a celui de Al nouălea și a celui de Al zecelea FED. Fiecare acord FED este, în mod obișnuit, încheiat pentru o perioadă de aproximativ cinci ani, ciclurile de programare aliniindu-se, în general, la ciclurile aferente acordurilor/convențiilor de parteneriat. Fondurile pentru fiecare FED sunt angajate la nivelul unei perioade de cinci ani, însă plățile pot fi efectuate pe parcursul unor perioade mai mari.

6. *Deși fiecare FED acoperă o perioadă de aproximativ cinci ani, termenele de punere în aplicare a proiectelor și a programelor și efectuarea plăților aferente pot acoperi o perioadă mai lungă de timp, limitată însă de reglementările legale.*

7. Contribuțiile totale primite din partea statelor membre în 2009 s-au ridicat la 3 296 de milioane de euro. Pentru Al nouălea FED, nu s-a finalizat încă punerea la dispoziție a contribuțiilor.

8. Al zecelea FED acoperă perioada 2008-2013. În cadrul acestui fond, care a intrat în vigoare la 1 iulie 2008, se prevede o sumă de 22 682 de milioane de euro pentru asistența din partea Comunității. Din această sumă, 21 966 de milioane de euro sunt alocate statelor ACP, iar 286 de milioane de euro, țărilor și teritoriilor de peste mări. Aceste sume includ 1 500 de milioane de euro, respectiv 30 de milioane de euro, acordate pentru statele ACP și pentru TTPM prin intermediul facilității pentru investiții gestionate de BEI. În fine, 430 de milioane de euro s-au prevăzut pentru cheltuielile Comisiei vizând programarea și punerea în aplicare a FED.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

9. **Tablelul 2** prezintă utilizarea cumulată a resurselor FED gestionate de Comisie, precum și execuția lor financiară. În 2009, previziunile privind execuția financiară stabilite de Comisie pentru angajamentele globale și pentru cele individuale au fost depășite, atingându-se nivelul de 3 406 milioane de euro pentru angajamentele globale și nivelul-record de 4 140 de milioane de euro pentru angajamentele individuale. Plățile nete s-au ridicat la 3 069 de milioane de euro, ceea ce reprezintă 92 % din nivelul previzionat inițial. Această diferență în raport cu previziunile se explică prin valoarea sub estimări a plăților din state care fac obiectul procedurii de consultare stabilite la articolul 96 din Acordul de la Cotonou sau care fac obiectul altor măsuri de dialog <sup>(6)</sup>, din state care nu ratificaseră încă Acordul de la Cotonou <sup>(7)</sup> și din state în care au existat plăți de sprijin bugetar care nu au mai fost efectuate, din cauza lipsei unei confirmări privind îndeplinirea condițiilor generale sau a celor particulare <sup>(8)</sup>. Plățile neefectuate au crescut cu 3 %, nivel rezonabil având în vedere ecartul care s-a creat în cursul exercițiului între nivelul angajamentelor globale și cel al plăților nete. În același timp, plățile neefectuate vechi și inactive au crescut cu 23 %; acest fapt se explică prin nivelul ridicat al angajamentelor globale efectuate în 2007 în vederea utilizării integrale a restului de resurse din cadrul celui de Al nouălea FED, angajamente globale care nu au atras însă un nivel similar de angajamente individuale.

## RĂSPUNSURILE COMISIEI

9. *Performanțele excepționale înregistrate în ceea ce privește angajamentele globale și individuale reprezintă dovada succesului politicilor adoptate de Comisie pentru a accelera punerea în aplicare a programului.*

*Creșterea numărului de plăți restante din anul 2009 se explică prin nivelul deosebit de ridicat al angajamentelor din cursul anului 2007 și prin ciclul proiectelor FED care, în medie, durează trei ani, cele mai multe plăți fiind efectuate în general în cursul primului an și la sfârșitul ultimului an de derulare a unui proiect.*

<sup>(6)</sup> Madagascar, Mauritania, Niger și Guineea (Conakry).

<sup>(7)</sup> Sudan și Guineea Ecuatorială.

<sup>(8)</sup> Malawi, Haiti, Republica Democratică Congo și Etiopia.

Tabelul 2 – Utilizarea cumulată a resurselor FED la 31 decembrie 2009

(milioane de euro)

	Situația la sfârșitul exercițiului 2008		Execuția bugetară în cursul exercițiului financiar 2009				Situația la sfârșitul exercițiului 2009				
	Valoare globală	Rată de execuție (%)	FED 8 (%)	FED 9 (%)	FED 10	Valoare globală	FED 8	FED 9	FED 10	Valoare globală	Rată de execuție (%)
<b>A — RESURSE</b> (1)	<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 — UTILIZARE</b>											
<b>1. Angajamente financiare</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. Angajamente juridice individuale</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. Plăți</b> (4)	<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>C — Plăți de efectuat (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>D — Sold disponibil (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>

(1) Alocări inițiale pentru Al optulea, Al nouălea și Al zecelea FED, cofinanțare, dobânzi, resurse diverse, transferuri de la FED-uri anterioare și ajustări legate de migrare.

(2) Ca procentaj din resurse.

(3) Valorile negative corespund sumelor dezangajate.

(4) Plăți nete după efectuarea recuperărilor.

Sursa: Curtea de Conturi, pe baza rapoartelor FED privind execuția financiară și a situațiilor financiare ale FED la 31 decembrie 2009.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

**Raportul anual al Comisiei privind gestiunea financiară a celui de Al optulea, a celui de Al nouălea și a celui de Al zecelea fond european de dezvoltare**

10. Regulamentul financiar aplicabil celui de Al zecelea FED <sup>(9)</sup> impune Comisiei să întocmească în fiecare an un raport cu privire la gestiunea financiară a fondurilor europene de dezvoltare. În opinia Curții, raportul privind gestiunea financiară prezintă o descriere fidelă a modului în care Comisia și-a îndeplinit obiectivele operaționale pentru exercițiul financiar (în special în ceea ce privește execuția financiară și activitățile de control), a situației financiare, precum și a evenimentelor care au avut o influență semnificativă asupra activităților desfășurate în 2009.

<sup>(9)</sup> Articolele 118 și 124.

## CAPITOLUL II – DECLARAȚIA DE ASIGURARE INDEPENDENTĂ FURNIZATĂ DE CURTEA DE CONTURI CU PRIVIRE LA FONDURILE EUROPENE DE DEZVOLTARE

### Declarația de asigurare independentă furnizată de Curtea de Conturi cu privire la Al optulea, Al nouălea și Al zecelea fond european de dezvoltare (FED) pentru exercițiul financiar 2009

I – În temeiul dispozițiilor articolului 287 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene și ale articolului 141 din Regulamentul financiar aplicabil celui de Al zecelea FED, ale cărui prevederi sunt valabile și în ceea ce privește fondurile europene de dezvoltare anterioare, Curtea a auditat următoarele aspecte:

- (a) „Conturile anuale finale pentru Al optulea, Al nouălea și Al zecelea fond european de dezvoltare pentru exercițiul financiar 2009” – acestea cuprind situațiile financiare consolidate<sup>(10)</sup> și raportul consolidat privind execuția financiară a celui de Al optulea, a celui de Al nouălea și a celui de Al zecelea FED; și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente în contextul cadrului juridic al fondurilor europene de dezvoltare, în ceea ce privește acele resurse FED de a căror gestiune financiară este responsabilă Comisia<sup>(11)</sup>.

#### Responsabilitatea conducerii

II – În conformitate cu regulamentele financiare aplicabile celui de Al optulea, celui de Al nouălea și celui de Al zecelea FED, conducerea<sup>(12)</sup> este responsabilă de întocmirea conturilor anuale finale ale fondurilor europene de dezvoltare și de prezentarea fidelă a acestor conturi, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente:

- (a) responsabilitatea conducerii în ceea ce privește conturile anuale finale ale fondurilor include conceperea, implementarea și menținerea controlului intern necesar pentru întocmirea, ca și pentru prezentarea fidelă, a unor situații financiare care să nu fie afectate de denaturări semnificative, fie cauzate de fraudă, fie cauzate de erori; această responsabilitate include, de asemenea, alegerea și aplicarea unor politici contabile corespunzătoare, pe baza normelor contabile adoptate de contabilul-șef al FED<sup>(13)</sup>, și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Aprobarea conturilor anuale finale ale fondurilor europene de dezvoltare se realizează de către Comisie.
- (b) modul în care conducerea își exercită responsabilitățile privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente depinde de modalitatea de execuție a fondurilor europene de dezvoltare. În cazul gestiunii centralizate directe, sarcinile de execuție sunt îndeplinite de serviciile Comisiei. În cazul gestiunii descentralizate, sarcinile de execuție se delegă țărilor terțe, iar în cazul gestiunii centralizate indirecte, se delegă altor organisme. Atunci când se aplică gestiunea în comun, sarcinile de execuție se împart între Comisie și organizațiile internaționale. Sarcinile de execuție trebuie să respecte principiul bunei gestiuni financiare, conform căruia este necesar să se conceapă, să se implementeze și să se mențină un sistem eficient și eficace de control intern, care să facă apel la o supraveghere adecvată și la măsuri corespunzătoare de prevenire a neregularităților și a fraudei, precum și, dacă se dovedește necesar, la acțiuni în justiție pentru recuperarea fondurilor plătite sau utilizate în mod incorect. Indiferent de modalitatea de execuție aplicată, responsabilitatea finală pentru legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor FED aparține Comisiei.

<sup>(10)</sup> Situațiile financiare consolidate cuprind: bilanțul, contul rezultatului economic, tabelul fluxurilor de numerar și tabelul creanțelor deținute de FED.

<sup>(11)</sup> În temeiul articolelor 2, 3 și 4, al articolului 125 alineatul (4) și al articolului 134 din Regulamentul financiar aplicabil celui de Al zecelea FED, resursele FED care sunt gestionate de BEI și care reprezintă responsabilitatea acesteia nu fac obiectul prezentei declarații de asigurare.

<sup>(12)</sup> La nivelul Comisiei, conducerea include membrii Comisiei, ordonatorii de credite delegați și subdelegați, contabilul-șef, precum și personalul superior al unităților financiare, de audit sau de control. La nivelul statelor beneficiare, conducerea include ordonatorii de credite naționali, contabilii-șefi, agenții de plată și personalul superior al organizațiilor de implementare.

<sup>(13)</sup> Normele contabile adoptate de contabilul-șef al FED se bazează pe Standardele internaționale de contabilitate pentru sectorul public (*International Public Sector Accounting Standards – IPSAS*) emise de Federația Internațională a Contabililor sau, dacă nu este cazul utilizării acestora, pe Standardele internaționale de contabilitate (*International Accounting Standards – IAS*)/Standardele internaționale de raportare financiară (*International Financial Reporting Standards – IFRS*) emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (*International Accounting Standards Board – IASB*). În conformitate cu Regulamentul financiar, „situațiile financiare consolidate” pentru exercițiul 2009 sunt întocmite pe baza acestor norme contabile adoptate de contabilul-șef al FED, prin intermediul cărora principiile contabilității de angajamente sunt adaptate la mediul specific al Comunităților, în timp ce rapoartele consolidate privind execuția fondurilor europene de dezvoltare continuă să se bazeze în principal pe mișcările de lichidități.

### *Responsabilitatea auditorului*

III – Responsabilitatea Curții este de a furniza Parlamentului European și Consiliului, pe baza auditului pe care l-a efectuat, o declarație de asigurare privind fiabilitatea conturilor și legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente. Auditul Curții a fost efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit și codurile deontologice ale IFAC și ale INTOSAI. Aceste standarde impun Curții planificarea și efectuarea auditului astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă referitor la prezența sau la absența unor denaturări semnificative în cadrul conturilor anuale finale ale fondurilor europene de dezvoltare și la conformitatea operațiunilor subiacente, per ansamblu, cu legile și reglementările în vigoare.

IV – În contextul descris la punctul III, efectuarea auditului implică aplicarea unor proceduri în vederea obținerii de probe de audit privind sumele și informațiile furnizate în conturile consolidate finale și privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente. Alegerea procedurilor de audit depinde de raționamentul auditorilor Curții, inclusiv de evaluarea riscului ca în cadrul conturilor consolidate finale să se regăsească denaturări semnificative sau ca la nivelul operațiunilor subiacente să existe neconformități semnificative cu cerințele cadrului juridic al fondurilor europene de dezvoltare, fie că aceste denaturări sau neconformități sunt cauzate de fraudă, fie că sunt cauzate de eroare. În cadrul acestor evaluări ale riscului, se analizează controlul intern referitor la întocmirea conturilor consolidate finale și la prezentarea fidelă a acestora, precum și sistemele de supraveghere și de control implementate pentru a asigura legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente, scopul fiind acela de a defini proceduri de audit corespunzătoare în raport cu circumstanțele. Efectuarea unui audit în acest context include, în egală măsură, aprecierea caracterului adecvat al politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile elaborate, precum și evaluarea prezentării globale a conturilor consolidate finale și cea a rapoartelor anuale de activitate.

V – Curtea consideră că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a sta la baza declarației sale de asigurare.

### **Opinia privind fiabilitatea conturilor**

VI – În opinia Curții, conturile anuale finale ale celui de Al optulea, ale celui de Al nouălea și ale celui de Al zecelea FED prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a fondurilor europene de dezvoltare la 31 decembrie 2009, precum și rezultatele operațiunilor fondurilor și fluxurile de numerar ale acestora pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile Regulamentului financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul-șef.

VII – Fără a exprima o rezervă la opinia formulată la punctul VI, Curtea atrage atenția asupra faptului că valoarea garanțiilor primite în contul prefinanțării a fost subestimată și că valoarea garanțiilor de restituire a plăților a fost supraestimată în notele la situațiile financiare.

### **Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor**

VIII – În opinia Curții, veniturile, angajamentele și plățile subiacente conturilor celui de Al optulea, celui de Al nouălea și celui de Al zecelea FED pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2009 sunt, sub toate aspectele semnificative, conforme cu legile și reglementările în vigoare.

IX – Fără a pune în discuție opinia exprimată la punctul VIII, Curtea atrage atenția asupra faptului că, la nivelul angajamentelor și al plăților, se înregistrează o frecvență ridicată a erorilor necuantificabile, deși acestea nu se iau în considerare la estimarea nivelului total de eroare.

X – Curtea concluzionează că sistemele de supraveghere și de control ale Comisiei sunt parțial eficace în prevenirea erorilor și în detectarea și corectarea acestora.

9 septembrie 2010

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

Curtea de Conturi Europeană  
12, rue Alcide De Gasperi, 1615 Luxembourg, LUXEMBURG

## OBSERVAȚIILE CURȚII

**INFORMAȚII ÎN SPRIJINUL DECLARAȚIEI DE ASIGURARE****Sfera și abordarea auditului**

11. Observațiile referitoare la fiabilitatea conturilor FED, formulate la punctele VI și VII din declarația de asigurare, se bazează pe auditul situațiilor financiare consolidate<sup>(14)</sup> și al raportului consolidat privind execuția financiară a celui de Al optulea, a celui de Al nouălea și a celui de Al zecelea FED<sup>(15)</sup>. Auditul a cuprins o gamă adecvată de proceduri de audit menite să permită examinarea, prin sondaj, a probelor referitoare la cifrele și la informațiile furnizate. Auditul a inclus, de asemenea, o evaluare a principiilor contabile utilizate, a principalelor estimări elaborate de conducere, precum și a prezentării globale a conturilor consolidate.

12. Abordarea generală de audit și metodologia generală de audit utilizate de Curte în ceea ce privește regularitatea operațiunilor subiacente conturilor sunt descrise în partea 2 din anexa 1.1 la capitolul 1 din Raportul anual al Curții de Conturi privind execuția bugetului pentru exercițiul 2009. Observațiile referitoare la regularitatea operațiunilor aferente FED, formulate la punctele VIII-X din declarația de asigurare, se bazează pe următoarele componente:

- (a) teste de fond efectuate pe un eșantion statistic reprezentativ de 220 de elemente, corespunzând a 50 de angajamente financiare și individuale și a 170 de plăți intermediare și finale, efectuate de serviciile centrale ale EuropeAid și de către delegații. Acolo unde a fost necesar, s-au realizat controale la fața locului la organizațiile de implementare și la beneficiarii finali, pentru verificarea plăților subiacente declarate în rapoartele financiare sau în declarațiile de cheltuieli;
- (b) o evaluare a eficacității sistemelor de supraveghere și de control la nivelul serviciilor centrale ale EuropeAid și la nivelul delegațiilor; această evaluare a vizat următoarele elemente:
  - (i) verificările *ex ante* ale contractelor și ale plăților de către ordonatorii de credite, inclusiv ordonatorii naționali de credite;
  - (ii) monitorizarea și supravegherea;
  - (iii) auditurile externe;
  - (iv) auditul intern;
- (c) o analiză a acțiunilor întreprinse în urma observațiilor anterioare, sintetizată în **anexa 4**.

<sup>(14)</sup> A se vedea articolul 122 din Regulamentul financiar din 18 februarie 2008 aplicabil celui de Al zecelea FED: situațiile financiare cuprind bilanțul, contul rezultatului economic, tabelul fluxurilor de numerar, precum și tabelul creanțelor deținute de FED.

<sup>(15)</sup> A se vedea articolul 123 din Regulamentul financiar din 18 februarie 2008 aplicabil celui de Al zecelea FED: rapoartele privind execuția financiară cuprind tabele care descriu creditele, angajamentele și plățile.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

## RĂSPUNSURILE COMISIEI

**Fiabilitatea conturilor**

13. În opinia Curții, conturile fondurilor europene de dezvoltare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2009 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a fondurilor europene de dezvoltare, precum și rezultatele operațiunilor fondurilor și fluxurile de numerar ale acestora pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile Regulamentului financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul-șef.

14. Conturile anuale ale FED pentru exercițiul 2009 reprezintă primele conturi pentru întocmirea cărora s-a utilizat noul sistem contabil bazat pe angajamente ABAC FED (aceiași sistem utilizat și pentru bugetul general al Uniunii Europene). Acest nou sistem a fost implementat în februarie 2009, după finalizarea cu succes a procesului de migrare de la sistemul contabil anterior, bazat pe contabilitatea de casă (OLAS). Noul sistem oferă condiții mai bune pentru raportarea în regim de angajamente, un exemplu în acest sens fiind reducerea numărului de ajustări manuale necesare pentru obținerea, la sfârșitul exercițiului, a unor conturi bazate pe contabilitatea de angajamente. Sistemul ABAC-FED a permis, astfel, consolidarea structurilor contabile.

15. În urma controalelor *ex post* ale EuropeAid, s-a identificat o frecvență crescută a erorilor de introducere a datelor <sup>(16)</sup>. Deși auditul efectuat de Curte cu privire la situațiile financiare nu a arătat că erorile respective ar fi generat un nivel semnificativ de eroare, acestea rămân un motiv de îngrijorare, întrucât pot afecta exactitatea datelor utilizate la întocmirea conturilor anuale, în special în ceea ce privește separarea exercițiilor.

16. După cum a anunțat în răspunsurile sale la Raportul anual al Curții de Conturi referitor la FED pentru exercițiul 2008 <sup>(17)</sup>, Comisia a procedat la o rafinare a metodei sale de estimare a provizionului pentru facturile care încă nu au fost primite. Auditul Curții a permis confirmarea faptului că această metodă este aplicată corect, constatându-se, de asemenea, că valoarea indicată în situațiile financiare referitor la cheltuielile angajate nu era afectată de un nivel semnificativ de eroare.

17. Nota 2.2 la situațiile financiare, privind valoarea curentă a garanțiilor primite pentru prefinanțarea acordată, menționează o sumă de 413,6 milioane de euro pentru sfârșitul exercițiului 2009. În urma auditului Curții, se concluzionează că suma respectivă a fost subestimată cu 82,3 milioane de euro sau cu 19,9 %.

15. În unele cazuri, este posibil ca migrarea către noul sistem informatic de gestionare a proiectelor să fi cauzat o confuzie în introducerea datelor. EuropeAid a organizat un număr ridicat de cursuri de instruire în cadrul delegațiilor și al sediilor centrale pentru a îmbunătăți utilizarea acestui sistem.

La sfârșitul anului 2009, serviciile centrale ale EuropeAid au înființat, de asemenea, un departament pentru monitorizarea calității informațiilor introduse în CRIS, care ar trebui să îmbunătățească și mai mult fiabilitatea datelor utilizate pentru întocmirea conturilor anuale.

După cum subliniază Curtea, acest lucru nu a avut niciun impact semnificativ asupra conturilor anuale.

17. Comisia admite această observație, iar ordonatorul de credite a înregistrat corecțiile necesare în anul 2010.

Comisia remarcă o singură eroare constatată de către Curte, în valoare de 3,5 milioane euro identificată într-un eșantion de 39 de contracte extrapolate.

<sup>(16)</sup> De exemplu: tipul contractelor sau datele care delimitează duratele contractuale.

<sup>(17)</sup> Punctul 15 (JO C 269, 10.11.2009).

## OBSERVAȚIILE CURȚII

18. Valoarea garanțiilor de restituire a plăților indicată în nota 5.1 la situațiile financiare ca fiind valabilă la sfârșitul exercițiului 2009 era de 186,2 milioane de euro. În urma auditului Curții, se concluzionează că valoarea respectivă a fost supraestimată cu 58,4 milioane de euro sau cu 31,4 %.

**Regularitatea operațiunilor**

19. Rezultatele testelor efectuate pe operațiuni sunt prezentate sintetic în **anexa 1**.

*Veniturile*

20. În urma auditului Curții cu privire la operațiunile aferente veniturilor, nu s-a identificat un nivel semnificativ de eroare.

*Angajamentele*

21. În urma auditului Curții cu privire la angajamente, nu s-a identificat un nivel semnificativ de eroare, însă s-a constatat o frecvență ridicată a erorilor necuantificabile. Erorile detectate vizau respectarea normelor privind achizițiile, termenele-limită impuse prin lege pentru semnarea contractelor și dispozițiile referitoare la garanțiile obligatorii. În ceea ce privește angajamentele aferente sprijinului bugetar, Curtea a constatat că, în contextul interpretării dinamice adoptate de Comisie<sup>(18)</sup>, EuropeAid a demonstrat într-o manieră documentată și structurată respectarea cerințelor Acordului de la Cotonou.

*Plățile*

22. În urma auditului Curții cu privire la plăți, nu s-a identificat un nivel semnificativ de eroare<sup>(19)</sup>. S-au detectat însă anumite erori, acestea fiind analizate la punctele 23-25.

**Plățile aferente proiectelor**

23. Principalele tipuri de erori cuantificabile detectate în cadrul plăților aferente proiectelor au fost următoarele:

- (a) erori privind exactitatea: erori de calcul;
- (b) erori privind realitatea operațiunilor: lipsa facturilor sau a altor documente justificative pentru serviciile prestate sau pentru bunurile furnizate;
- (c) erori privind eligibilitatea: cheltuieli efectuate în afara perioadei de implementare sau cheltuieli care vizează aspecte care nu au fost prevăzute în contract, plata necuvenită a taxei pe valoarea adăugată sau neaplicarea penalităților obligatorii.

<sup>(18)</sup> A se vedea punctele 28 și 29 din Raportul special nr. 2/2005 privind sprijinul bugetar FED acordat statelor ACP (JO C 249, 7.10.2005).

<sup>(19)</sup> Pragul de semnificație stabilit de Curte este de 2 %.

## RĂSPUNSURILE COMISIEI

**18.** *Comisia admite această observație, dar remarcă o singură eroare constatată de către Curte, identificată într-un eșantion de 39 de contracte extrapolate.*

**21.** *Comisia dorește să sublinieze că nicio plată nu a fost făcută fără a fi acoperită de garanții financiare. Comisia salută constatarea că eligibilitatea sprijinului bugetar a fost demonstrată într-un mod formal și structurat.*

## OBSERVAȚIILE CURȚII

## RĂSPUNSURILE COMISIEI

24. Erorile necuantificabile identificate priveau, în cea mai mare parte, nerespectarea normelor aplicabile cu privire la garanțiile bancare – care ar putea avea un impact financiar dacă entitatea contractantă devine insolubilă – și existența unor calcule incorecte cu privire la rambursările din partea contractanților pentru plățile primite în avans.

**Plățile aferente sprijinului bugetar**

25. În urma auditului Curții, s-a constatat că la nivelul plăților de sprijin bugetar se înregistra o frecvență ridicată a erorilor necuantificabile privind lipsa argumentării documentate și structurată a îndeplinirii condițiilor stabilite pentru efectuarea plăților. Cauza principală a fost aceea că, în rapoartele de evaluare ale delegațiilor cu privire la gestiunea finanțelor publice, nu se explicau criteriile în raport cu care trebuiau evaluate progresele (pașii care trebuiau parcurși și rezultatele care trebuiau obținute în perioada în cauză) și, de asemenea, nu se explicau progresele efectiv realizate și motivele eventualei neimplementări a programului de reformă în conformitate cu planul guvernului beneficiar. Aceste erori au afectat însă mai ales plățile efectuate în temeiul acordurilor de finanțare aferente celui de Al nouălea FED (aceste acorduri nu au furnizat un cadru de evaluare clar), precum și plățile de sprijin bugetar care au fost efectuate în cadrul mecanismului FLEX pentru vulnerabilitate și al „pachetului B” (ajutor de urgență) în vederea compensării impactului social și economic al crizei financiare mondiale și al creșterii prețurilor alimentelor. Cu excepția unui singur caz, plățile efectuate în temeiul acordurilor de finanțare aferente celui de Al zecelea FED nu au fost afectate de astfel de erori (a se vedea punctul 32).

**Eficacitatea sistemelor**

26. Rezultatele examinării sistemelor sunt prezentate sintetic în **anexa 2**.

27. După cum se menționează la punctul 3, EuropeAid are responsabilitatea de a implementa majoritatea instrumentelor de ajutor extern <sup>(20)</sup> finanțate de la bugetul general al Uniunii Europene și de la bugetul FED. Astfel, cu excepția cazului în care se specifică altceva, observațiile Curții referitoare la eficacitatea sistemelor de supraveghere și de control și la fiabilitatea raportului anual de activitate și a declarației directorului general privesc întreaga sferă a responsabilităților EuropeAid.

28. Aprecierea de ansamblu a Curții cu privire la sistemele de supraveghere și de control ale EuropeAid este că acestea sunt parțial eficiente.

24. Comisia dorește să sublinieze că toate erorile produse la calcularea rambursărilor pentru plățile primite în avans au fost rectificate înainte de finalizarea contractului.

25. Comisia salută observația că se poate constata o îmbunătățire substanțială a demonstrării eligibilității în cadrul celui de Al zecelea fond european de dezvoltare (FED), datorită unor cadre de evaluare mai clare care sunt folosite în mod obișnuit în momentul de față.

În scopul sprijinirii acestei îmbunătățiri și a eliminării unor astfel de erori, Comisia recunoaște necesitatea de a continua consolidarea unei abordări structurate care să demonstreze progresele înregistrate în gestionarea finanțelor publice. Prin urmare, Comisia a elaborat un cadru revizuit pentru monitorizarea și raportarea progreselor înregistrate în gestionarea finanțelor publice, care se concentrează asupra rezultatelor obținute, în comparație cu așteptările stabilite inițial. Acest format revizuit a fost finalizat în iunie 2010, iar rapoartele de țară care utilizează această abordare revizuită vor reprezenta baza pe care se va efectua evaluarea eligibilității în scopul efectuării plăților pentru restul anului 2010 și ulterior. În acest context, Comisia se așteaptă să fie în măsură să demonstreze o îmbunătățire continuă în stabilirea nivelului erorilor necuantificabile legate de această problemă, în cadrul viitoarelor exerciții DAS.

În cazul instrumentelor de urgență menționate [Mecanismul FLEX pentru vulnerabilitate (V) și Pachetul B], Comisia a menținut o abordare riguroasă privind evaluarea eligibilității, după cum s-a evidențiat într-o serie de astfel de programe pentru care plățile nu au fost efectuate.

28. EuropeAid și-a proiectat controalele astfel încât să acopere întregul ciclu de viață al proiectelor sale multianuale. EuropeAid consideră că aceste sisteme de supraveghere și control sunt eficiente și că s-au îmbunătățit în mod semnificativ de la un an la altul, fapt reflectat în creșterea proporției de plăți periodice complete constatate de către Curte în eșantionul său de lucru. Recomandările făcute în ultimii ani de către Curte au fost puse în aplicare și multe dintre aceste îmbunătățiri au fost recunoscute de către Curte, în urma acestui fapt elementele principale ale sistemelor-cheie de control fiind considerate „eficiente”.

<sup>(20)</sup> Cu excepția ajutorului de preaderare, a ajutorului pentru regiunea Balcanilor de Vest, a ajutorului umanitar, a ajutorului macrofinanciar, a politicii externe și de securitate comune (PESC) și a Mecanismului de reacție rapidă.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

## RĂSPUNSURILE COMISIEI

*Controalele ex ante***Serviciile centrale ale EuropeAid**

29. Conform evaluării Curții, controalele *ex ante* efectuate de ordonatorii de credite din cadrul serviciilor centrale ale EuropeAid pot fi considerate eficiente.

**Delegațiile**

30. Conform evaluării Curții, controalele *ex ante* efectuate de ordonatorii de credite din cadrul delegațiilor au fost parțial eficiente în ceea ce privește detectarea și corectarea erorilor.

31. Referitor la plățile aferente proiectelor, au fost descoperite deficiențe în cadrul verificărilor privind eligibilitatea cheltuielilor, al verificărilor privind calculul sumelor solicitate (declarate) și al verificărilor privind disponibilitatea documentelor justificative necesare.

32. Referitor la sprijinul bugetar, auditul Curții a confirmat ameliorarea menționată în Raportul anual al Curții cu privire la FED pentru exercițiul 2008 <sup>(21)</sup>. Acordurile de finanțare aferente celui de Al zecelea FED oferă un cadru mai clar pentru evaluarea condițiilor generale de eligibilitate. În ceea ce privește criteriul de eligibilitate referitor la gestiunea finanțelor publice, acordurile de finanțare fac referire la mecanisme de evaluare convenite între guvernele beneficiare, Comisie și alți donatori de fonduri. Aceste mecanisme includ „cadre pentru evaluarea performanței” destinate utilizării în contextul analizelor anuale comune cu privire la sprijinul bugetar. Aplicarea acestor cadre pentru stabilirea de obiective prioritare, pentru stabilirea calendarelor și pentru stabilirea surselor de informații care urmează să fie utilizate facilitează efectuarea în mod documentat și structurat a evaluărilor progreselor înregistrate și promovează, astfel, transparența deciziilor de plată. În ceea ce privește însă condițiile particulare legate de plățile bazate pe performanță din cadrul tranșelor variabile, acestea sunt adesea insuficient de clare în legătură cu valorile-țintă ale indicatorilor, cu sursele utilizate pentru verificări și cu metodele de calcul; aceste elemente pot afecta transparența deciziilor de plată.

33. O altă îmbunătățire constatată în 2009 este introducerea de către Comisie a unor noi orientări cu privire la sprijinul bugetar acordat statelor în situații fragile: aceste orientări impun ca înainte de acordarea sprijinului bugetar să se demonstreze existența anumitor elemente de bază în ceea ce privește sistemele de gestiune a finanțelor publice. De asemenea, Comisia a introdus un circuit financiar modificat, care presupune o înșiruire mai logică de etape pentru verificările financiare și operaționale din cadrul procesului de aprobare a plăților.

30. Comisia oferă cursuri de formare profesională continuă pentru personalul de la sediul central și din delegații în cadrul unui amplu program de formare profesională adaptat la necesitățile legate de gestionarea ajutorului extern.

32. Comisia salută recunoașterea de către Curte a unei îmbunătățiri susținute a clarității cadrelor de evaluare pentru condițiile generale de eligibilitate.

Comisia recunoaște importanța unei clarități similare în cazul condițiilor speciale și a plăților bazate pe performanță. După caz, Comisia încearcă să abordeze în mod oficial observațiile specifice formulate de către Curte în acest sens prin intermediul unor revizuirii ale respectivelor acorduri de finanțare. În același timp, se acordă o atenție sporită acestei probleme în timpul procesului de evaluare inter pares a programului EuropeAid (Grupul de sprijin pentru calitate) în vederea analizării noilor programe.

33. Comisia salută recunoașterea de către Curte a acestor două contribuții importante pentru asigurarea furnizării unui sprijin bugetar într-un mod mai structurat și mai formalizat.

(21) Punctul 46.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

## RĂSPUNSURILE COMISIEI

*Monitorizarea și supravegherea***Delegațiile**

34. Conform evaluării Curții, monitorizarea și supravegherea asigurate de către delegații au fost parțial eficiente.

35. Ca și în alte exerciții anterioare, Curtea a constatat că deficitul de capacități de la nivelul majorității ordonatorilor naționali de credite (ONC) din țările beneficiare a condus la verificări ineficace și slab sprijinite documentar. Delegațiile furnizează în mod frecvent asistență tehnică în vederea consolidării acestor capacități, însă rezultatele obținute sunt adesea modeste, fie pentru că ordonatorii naționali de credite nu își îndeplinesc corespunzător sarcinile, fie din cauza constrângerilor legate de resurse sau a fluctuației ridicate a personalului.

36. În urma auditului Curții s-au constatat, de asemenea, deficiențe la nivelul procedurilor financiare și al mecanismelor de control financiar stabilite de organizațiile de implementare și de supervizori:

(a) controale de nivel slab pentru eligibilitatea cheltuielilor, îndosariere și păstrare necorespunzătoare a documentelor justificative și mecanisme de control insuficient de solide la nivel contabil, care nu asigură înregistrarea și raportarea corectă a cheltuielilor sau care nu sunt de natură să prevină erorile aritmetice;

(b) în cazul anumitor contracte pentru execuția de lucrări, controale necorespunzătoare ale supervizorilor în ceea ce privește facturile contractanților.

37. În general, delegațiile aveau cunoștință de aceste deficiențe și nu se bazaseră decât într-o măsură limitată pe aceste mecanisme de control, reeefectuând, de exemplu, anumite verificări, solicitând ca înainte de închiderea financiară a proiectelor să se efectueze audituri obligatorii și audituri bazate pe riscuri sau să se efectueze verificări ale cheltuielilor sau contractând audituri tehnice pentru contracte de lucrări aflate în derulare. Delegațiile sunt însă supuse unor constrângeri în ceea ce privește resursele, astfel că, adesea, capacitatea lor de a realiza anumite activități este limitată (activități precum monitorizarea proiectelor la fața locului, sesiunile de formare sau sprijinul acordat în materie de gestionare a proiectelor).

**Serviciile centrale ale EuropeAid**

38. Conform evaluării Curții, monitorizarea și supravegherea asigurate de către serviciile centrale ale EuropeAid au fost eficiente.

35. În afară de sprijinul și asistența tehnică furnizată de către delegații pentru ordonatorii naționali de credite, EuropeAid derulează în fiecare an un număr ridicat de cursuri de formare profesională pentru personalul din cadrul oficiilor ordonatorilor naționali de credite și pentru cel din ministerele de specialitate. Pe site-ul EuropeAid sunt disponibile informații detaliate cu privire la procedurile corespunzătoare.

36. Comisia a remarcat că instrumentele de control și procedurile stabilite în ultimii ani încep să dea roade. Cu toate acestea, Comisia se angajează să continue eforturile pentru instruirea personalului și pentru difuzarea informațiilor cu privire la instrumentele de gestionare și control.

(a) Comisia se așteaptă ca setul de instrumente pe tema gestiunii financiare destinat beneficiarilor fondurilor de dezvoltare să fie disponibil către sfârșitul anului 2010. Scopul principal al setului de instrumente pe tema gestiunii financiare este acela de a furniza orientări practice de bază într-un format ușor de utilizat care să-i ajute pe beneficiarii fondurilor de dezvoltare să se conformeze normelor de gestiune financiară din cadrul acțiunilor de ajutor extern finanțate de către CE.

37. Delegațiile efectuează un număr ridicat de verificări suplimentare pentru a compensa punctele slabe ale ordonatorilor naționali de credite.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

39. Auditurile efectuate în temeiul acordului-cadru furnizează informații valoroase cu privire la deficiențele care afectează sistemele de control ale proiectelor și cu privire la nivelul și la natura cheltuielilor potențial neeligibile. Serviciile centrale ale EuropeAid analizează aceste rezultate în fiecare an și urmăresc, la nivelul organizațiilor de implementare, acțiunile întreprinse în urma constatărilor recurente; printre aceste constatări recurente se numără lipsa sau caracterul necorespunzător al documentației și utilizarea unor proceduri incorecte pentru achiziții. Ca element notabil, serviciile centrale ale EuropeAid elaborează în prezent un set de instrumente pe tema gestiunii financiare, în încercarea de a combate cauzele erorilor prin creșterea nivelului de cunoaștere și de înțelegere a normelor de gestiune financiară la nivelul acestor organizații de implementare. În 2009, serviciile centrale ale EuropeAid au efectuat 14 misiuni de verificare. În plus, direcțiile responsabile de diversele regiuni beneficiare au efectuat la rândul lor, din proprie inițiativă, vizite la delegații. Toate acestea au permis furnizarea, la nivelul delegațiilor examinate, a unei formări și a unui sprijin util, precum și a unor recomandări pertinente în ceea ce privește îmbunătățirea controlului intern.

40. Analiza realizată de serviciile centrale ale EuropeAid cu privire la rapoartele bianuale de gestiune a ajutorului extern întocmite de către delegații arată că cele mai frecvente obstacole în implementarea eficace a asistenței au fost fluctuația ridicată a personalului și dificultățile legate de recrutarea unui personal care să aibă competențele necesare, în special în țările aflate în situații fragile. Ratele de ocupare a posturilor din delegații au fost desemnate drept un risc critic pentru 2010 în registrul riscurilor existent la nivelul EuropeAid.

41. Serviciile centrale ale EuropeAid monitorizează aspectele legate de conformitate prin intermediul controalelor *ex post* pe operațiuni. În 2009, serviciile centrale ale EuropeAid au decis să extindă sfera acestor controale, astfel încât acestea să acopere, cu începere din 2010, conformitatea cu acordurile de finanțare și cu procedurile legate de contracte. În plus, EuropeAid intenționează să realizeze o analiză de ansamblu a abordării sale, în 2010, pentru a studia noi modalități de creștere a relevanței și a eficacității acestor controale, în ceea ce privește examinarea regularității operațiunilor subiacente și examinarea calității controalelor *ex ante* efectuate de ordonatorii de credite.

*Auditurile externe*

42. Conform evaluării Curții, auditurile externe au fost eficace la nivelul serviciilor centrale ale EuropeAid și parțial eficace la nivelul delegațiilor.

43. În urma auditului Curții, s-a constatat că gestionarea auditurilor externe s-a îmbunătățit în mod semnificativ în 2009. Planurile anuale de audit au fost întocmite pe baza unor evaluări de risc structurate, efectuate în conformitate cu orientările EuropeAid. Auditurile au fost efectuate la timp, iar rata de execuție a planului anual consolidat de audit a fost mai bună față de exercițiile anterioare.

## RĂSPUNSURILE COMISIEI

39. Comisia salută faptul că au fost apreciate de către Curte acțiunile întreprinse de EuropeAid în vederea luării de măsuri în urma auditelor și a efectuării misiunilor de monitorizare.

40. În contextul creșterii zero a posturilor pentru Comisie până în anul 2013, EuropeAid abordează problemele legate de personalul din delegații printr-o politică activă privind resursele umane în cadrul limitelor competențelor sale. Problema posturilor vacante se referă în principal la agenții contractuali; nu este vorba de fluctuația ridicată a personalului, ci mai degrabă de găsirea personalului cu expertiza corespunzătoare. Selectarea acestora, gestionată anterior de către sediul central, a fost delegată șefilor delegațiilor pentru scurtarea acestui proces de lungă durată. În același timp, EuropeAid continuă să solicite periodic noi liste de rezervă cu un număr suficient de candidați care să permită recrutări pentru toate profilurile și pentru fiecare categorie de țară.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

44. Noii termeni de referință, adoptați în octombrie 2007, au fost utilizați corespunzător, promovându-se astfel o abordare de audit mai omogenă de la un caz la altul. În cazurile examinate de Curte, se luaseră măsuri în urma concluziilor de audit, în special în ceea ce privește corecția financiară a sumelor neeligibile, prin recuperări sau prin deduceri din plățile ulterioare sau finale. Noii termeni de referință nu și-au făcut însă simțit în mod integral efectul în 2009, întrucât numeroase rapoarte finale de audit aveau în continuare la bază termenii de referință anteriori, care erau mai puțin preciși, în special în ceea ce privește modalitatea de redactare a opiniei de audit.

45. Continuă să existe o serie de aspecte în privința cărora sunt necesare îmbunătățiri. Constrângerile existente în cadrul delegațiilor în ceea ce privește resursele umane limitează capacitatea delegațiilor de a iniția audituri bazate pe riscuri, prioritatea revenind auditurilor obligatorii. Aceste constrângeri au un impact negativ și asupra duratei procesului de validare a auditurilor, fapt care creează riscul ca sumele neeligibile să devină imposibil de recuperat.

46. Sistemul CRIS Audit a permis o creștere a capacității EuropeAid de a monitoriza activitățile de audit, de a reuni și analiza constatările și recomandările de audit și de a întreprinde acțiuni pe baza acestor constatări și recomandări. Însă, ca și în exercițiile anterioare<sup>(22)</sup> și în pofida faptului că serviciile centrale ale EuropeAid le-au reamintit să facă acest lucru și că există orientări actualizate, nu toate delegațiile înregistrează datele necesare la timp și în mod complet; acest lucru afectează fiabilitatea datelor globale utilizate ca informații de gestiune, precum cele referitoare la natura opiniilor de audit și la rata cheltuielilor neeligibile. În plus, sistemul CRIS Audit nu furnizează întotdeauna date corecte cu privire la costul auditurilor și nu a fost conceput astfel încât să poată furniza informații cu privire la corecțiile financiare aplicate în urma auditurilor. Astfel, EuropeAid nu utilizează încă la maximum potențialul acestui instrument de lucru, observație valabilă în special în ceea ce privește garantarea unui bun raport cost-eficacitate pentru strategia sa de audit.

*Auditul intern*

47. Conform evaluării Curții, auditul intern a fost parțial eficient.

<sup>(22)</sup> Punctul 39 din Raportul anual referitor la FED pentru exercițiul 2008.

## RĂSPUNSURILE COMISIEI

44. Peste 95 % din rapoartele de audit din anul 2009 întocmite de către contractanți au fost prezentate în formatul „post 1 octombrie 2007”, față de aproximativ 40 % în anul 2008 (a se vedea nota de subsol 38 din secțiunea 3.1.2.1.2. a Raportului anual de activitate).

45. Deși este adevărat faptul că aceste constrângeri legate de personal pot avea un impact negativ asupra duratei procesului de validare a auditurilor, marea majoritate a rapoartelor de audit trebuie primite de către Comisie înainte ca aceasta să efectueze plata finală și, prin urmare, riscul ca fondurile să devină irecuperabile este extrem de redus.

În anul 2009, EuropeAid și-a continuat eforturile în domeniul auditului și a derulat șase cursuri de formare profesională privind FED care au cuprins 15 delegații și la care au participat 180 de membri ai personalului delegațiilor și 220 de membri ai personalului extern (personal din cadrul oficiilor ordonatorilor de credite, al ministerelor, coordonatori de proiect, ONG-uri și firme de audit).

46. Delegațiilor li se amintește în mod frecvent despre necesitatea actualizării la timp a înregistrărilor din sistemul CRIS Audit, inclusiv cu ocazia seminariilor și cursurilor de formare profesională în domeniul auditului. Din februarie 2010, ori de câte ori se semnează un contract pentru audit (contract CRIS), data semnării contractului este transferată automat în CRIS Audit. De asemenea, noul ecran pentru rezultate este mult mai complet și câmpurile mai ușor de completat, iar un audit nu poate fi închis dacă acest câmp nu este completat. Acesta include opinia de audit și valoarea cheltuielilor neeligibile. Informațiile cu privire la ordinele de recuperare emise ca urmare a auditurilor sunt incluse în modulul „Ordin de recuperare CRIS”. Ar putea fi luate în considerare unele îmbunătățiri în vederea consolidării, însă acest lucru ar necesita dezvoltarea ulterioară a sistemului informatic. Sunt disponibile informații cu privire la valoarea cheltuielilor finale neeligibile care au fost detectate și corectate în momentul plății finale. În anul 2009 această sumă a reprezentat 0,7 % din valoarea sumelor facturate.

47. Comisia consideră că auditul intern al Oficiului de Cooperare EuropeAid (AIDCO) a fost eficient în anul 2009, în ciuda perturbării capacității sale operaționale în acest an. Chiar dacă postul de Șef al unității de audit intern (IAC) a fost vacant între 1 iulie și 15 noiembrie, unitatea a finalizat 9 audituri de urmărire (față de cele 8 planificate). În ceea ce privește noile audituri, au fost prezentate un raport final de audit și două rapoarte de proiect de audit (echivalentul a 85 % dintr-un raport final de audit în conformitate cu metodologia IAS), din cele patru planificate pentru anul 2009.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

## RĂSPUNSURILE COMISIEI

48. Structura de audit intern și-a desfășurat activitatea în conformitate cu obiectivul său de a-i furniza directorului general o asigurare în ceea ce privește eficacitatea și eficiența proceselor de gestionare a riscurilor, de control și de guvernanta internă. S-au înregistrat însă blocaje semnificative la nivelul capacității operaționale a structurii de audit intern, din cauza unui deficit de personal a cărui remediere se afla în afara controlului acestui serviciu și care a inclus, de exemplu, absența șefului de unitate pe aproape întreaga durată a anului. Din aceste motive, structura de audit intern nu a putut asigura implementarea integrală a planului său de activitate pentru 2009. În raportul său referitor la cel de al doilea audit de urmărire privind validarea autoevaluării structurii de audit intern a EuropeAid, Serviciul de Audit Intern al Comisiei a atras din nou atenția asupra lentorii cu care conducerea EuropeAid întreprinde acțiuni în urma recomandărilor structurii de audit intern.

*Fiabilitatea luărilor de poziție ale Comisiei*

49. Rezultatele examinării luărilor de poziție ale Comisiei sunt prezentate sintetic în **anexa 3**.

50. Raportul anual de activitate oferă o imagine fidelă a implementării și a rezultatelor diverselor sisteme de control și de supraveghere existente. Acest raport este clar și oferă informații utile, în special datorită utilizării indicatorilor cantitativi. În raport se afirmă că, având în vedere modul în care este concepută arhitectura sa multianuală de control și având în vedere rezultatele pe care le obține aceasta, EuropeAid consideră că indicii de eroare reziduală aferent portofoliului său nu justifică formularea unei rezerve în declarația de asigurare a directorului general<sup>(23)</sup>. Nu se furnizează însă și elemente care să demonstreze această afirmație. În absența unui indicator-cheie pentru impactul financiar estimat al indicelui de eroare reziduală ulterior implementării tuturor controalelor *ex ante* și *ex post*<sup>(24)</sup>, EuropeAid nu poate demonstra că impactul financiar al deficiențelor și al erorilor se situează sub nivelul criteriilor stabilite pentru importanța semnificativă.

51. Referitor la exercițiul financiar 2009, directorul general al EuropeAid a declarat că a obținut o asigurare rezonabilă privind faptul că procedurile de control existente au furnizat garanțiile necesare pentru regularitatea operațiunilor. Auditul efectuat de Curte nu susține însă această afirmație, rezultatele sale arătând că sistemele EuropeAid au fost parțial eficace și că, luate în ansamblu, plățile au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare; plățile efectuate de la bugetul FED nu au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare, însă situația a fost inversă pentru cele efectuate de EuropeAid de la bugetul general al Comunității pentru relații externe și dezvoltare<sup>(25)</sup>. Curtea consideră că declarația directorului general și raportul anual de activitate furnizează o evaluare parțial corectă a gestiunii financiare din perspectiva regularității.

50. Comisia consideră că indicatorii cantitativi și calitativi prezentați în cele patru module privind „asigurarea” din Raportul anual de activitate oferă într-adevăr elementele necesare pentru a susține declarația directorului general privind obținerea unei asigurări rezonabile. Cu toate acestea, EuropeAid recunoaște că ar putea fi depuse eforturi suplimentare pentru a dezvolta indicatorii specifici în ceea ce privește cadrul controlului multianual, iar în anul 2010 au demarat acțiuni privind analizarea metodelor posibile pentru estimarea impactului financiar al erorii reziduale.

<sup>(23)</sup> Pagina 56.

<sup>(24)</sup> A se vedea punctele 29 și 54 din Raportul anual al Curții de Conturi referitor la fondurile europene de dezvoltare pentru exercițiul 2008.

<sup>(25)</sup> A se vedea capitolul 6 din Raportul anual al Curții de Conturi privind execuția bugetului pentru exercițiul financiar 2009.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

## RĂSPUNSURILE COMISIEI

**Concluzii și recomandări**

52. Pe baza activităților sale de audit, Curtea concluzionează că în conturile fondurilor europene de dezvoltare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2009 se prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a fondurilor europene de dezvoltare, precum și rezultatele operațiunilor fondurilor și fluxurile de numerar ale acestora pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile Regulamentului financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul-șef. Curtea atrage atenția asupra observațiilor formulate la punctele 17 și 18 referitor la sumele aferente garanțiilor.

53. Pe baza activităților sale de audit, Curtea concluzionează că, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2009:

- (a) veniturile fondurilor europene de dezvoltare nu au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare;
- (b) la nivelul angajamentelor aferente fondurilor europene de dezvoltare nu s-a identificat un nivel semnificativ de eroare, însă s-a înregistrat o frecvență ridicată a erorilor necuantificabile; și
- (c) plățile efectuate de la bugetul FED nu au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare. Aceste operațiuni au fost însă afectate de erori necuantificabile frecvente.

54. După cum s-a menționat deja în Raportul anual al Curții de Conturi referitor la FED pentru exercițiul 2008 <sup>(26)</sup>, EuropeAid a pus la punct o strategie de control cuprinzătoare. În 2009, EuropeAid a continuat să aducă îmbunătățiri semnificative în ceea ce privește concepția și implementarea sistemelor sale de supraveghere și de control, dar există încă deficiențe în legătură cu o serie de aspecte. Pe baza activităților sale de audit, Curtea concluzionează că sistemele de supraveghere și de control ale EuropeAid au fost parțial eficiente în asigurarea regularității plăților. În acest context, ar trebui avute în vedere următoarele recomandări:

- (a) în contextul viitoarei analize pe care o va desfășura cu privire la strategia sa globală de control, EuropeAid ar trebui să pună la punct un indicator-cheie pentru impactul financiar estimat al erorilor reziduale existente ulterior implementării tuturor controalelor *ex ante* și *ex post*, de exemplu pe baza examinării unui eșantion statistic reprezentativ de proiecte închise;
- (b) în contextul aceleiași analize, EuropeAid ar trebui să evalueze raportul cost-eficacitate al diverselor mecanisme de control, în special al sistemului de control *ex post* al operațiunilor;

54. EuropeAid și-a proiectat controalele astfel încât să acopere întregul ciclu de viață al proiectelor sale multianuale. EuropeAid consideră că aceste sisteme de supraveghere și control sunt eficiente și că s-au îmbunătățit în mod semnificativ de la an la an, după cum se reflectă în creșterea proporției de plăți periodice complete constatate de către Curte în eșantionul său. Recomandările făcute de Curte în ultimii ani au fost puse în aplicare și multe dintre aceste îmbunătățiri au fost recunoscute de către Curte, în urma acestui fapt elementele semnificative ale sistemelor-cheie de control fiind considerate „eficace”.

- (a) Comisia a început să lucreze la analizarea metodologiilor posibile necesare dezvoltării unui indicator-cheie pentru impactul financiar estimat al erorilor reziduale în anul 2010, după cum s-a indicat în răspunsurile Comisiei la Raportul anual pentru anul 2008.
- (b) La începutul anului 2010, Comisia a început să lucreze la revizuirea strategiei sale de control, după cum s-a indicat în răspunsurile Comisiei la Raportul anual pentru anul 2008. Comisia va elabora o comunicare privind riscul de eroare admisibil în domeniul ajutorului extern în anul 2010.

<sup>(26)</sup> Punctul 55.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

- (c) EuropeAid ar trebui să finalizeze și să difuzeze setul de instrumente pe tema gestiunii financiare menit să combată riscul ridicat de eroare inerent la nivelul organizațiilor de implementare, al contractanților și al beneficiarilor, astfel încât să se asigure o cunoaștere adecvată a normelor de gestiune financiară și de eligibilitate;
- (d) EuropeAid ar trebui să își continue eforturile în vederea asigurării, din partea delegațiilor, a unei înregistrări prompte și complete în CRIS Audit a datelor necesare;
- (e) sistemul CRIS Audit ar trebui modificat, astfel încât acesta să poată furniza informații cu privire la valorile finale ale cheltuielilor neeligibile și cu privire la corecțiile financiare efectuate după finalizarea procesului de validare a auditului cu entitatea auditată.

55. În ceea ce privește sprijinul bugetar, Curtea recomandă următoarele:

- (a) EuropeAid ar trebui să se asigure că, atunci când se formulează condițiile particulare pentru tranșele variabile bazate pe nivelul de performanță, se specifică în mod clar indicatorii, nivelurile-țintă, metodele de calcul, precum și sursele utilizate pentru verificare;
- (b) EuropeAid ar trebui să se asigure că rapoartele delegațiilor furnizează o demonstrație structurată și documentată a progreselor în gestiunea finanțelor publice, prin explicarea clară a criteriilor în raport cu care trebuiau evaluate aceste progrese (cu alte cuvinte, rezultatele pe care guvernul beneficiar trebuia să le obțină în perioada vizată) și prin prezentarea clară a progreselor realizate și a motivelor eventualei neimplementări a programului de reformă în conformitate cu planul stabilit.

## RĂSPUNSURILE COMISIEI

- (c) *Setul de instrumente pe tema gestiunii financiare va fi finalizat în 2010, iar chestiunile ridicate de către Curte vor fi analizate în mod corespunzător.*
- (d) *EuropeAid își va continua eforturile pentru a se asigura că informațiile sunt înregistrate în CRIS Audit în mod corect și în timp util.*
- (e) *Suma cheltuielilor neeligibile trebuie introdusă în CRIS Audit înainte de închiderea înregistrării auditului (câmp obligatoriu din luna februarie 2010). Informațiile privind ordinele de recuperare emise ca urmare a auditurilor sunt incluse în modulul „Ordin de recuperare CRIS”. Ar putea fi luate în considerare unele îmbunătățiri în vederea consolidării, dar acest lucru ar necesita dezvoltarea ulterioară a sistemului informatic. Sunt disponibile informații cu privire la valoarea cheltuielilor finale neeligibile care au fost detectate și corectate în momentul plății finale. În anul 2009 această sumă a reprezentat 0,7 % din valoarea sumelor facturate.*

55.

- (a) *Comisia recunoaște importanța unei rigori mai mari în deținerea obiectivelor de performanță, a metodelor de calcul și a surselor de verificare. Acestei probleme i se acordă o atenție sporită pe parcursul procesului de evaluare inter pares al EuropeAid (Grupul de sprijin pentru calitate) în vederea analizării noilor programe.*
- (b) *Comisia a elaborat un cadru revizuit pentru monitorizarea și raportarea progreselor înregistrate în gestionarea finanțelor publice, care se concentrează asupra rezultatelor obținute, prin comparație cu așteptările stabilite inițial. Acest format revizuit a fost finalizat în iunie 2010, iar rapoartele de țară care utilizează această abordare revizuită vor reprezenta baza pe care se va efectua evaluarea eligibilității în scopul efectuării plăților pentru restul anului 2010 și ulterior.*

## ANEXA 1

## REZULTATELE TESTELOR EFECTUATE PE OPERAȚIUNI PENTRU FONDURILE EUROPENE DE DEZVOLTARE

	2009						2008	2007
	Proiecte		Sprijin bugetar		Total			
<b>DIMENSIUNEA ȘI STRUCTURA EȘANTIONULUI</b>								
Total angajamente :	40		10		50		45	60
Total operațiuni (din care):	150		20		170		170	148
Plăți în avans	0		0		0		40	0
Plăți intermediare/finale	150		20		170		130	148
<b>REZULTATELE TESTELOR</b>								
<i>(exprimate în procente și în număr de operațiuni)</i>								
Operațiuni care nu sunt afectate de erori	80 %	{120}	65 %	{13}	78 %	{133}	76 %	63 %
Operațiuni care sunt afectate de erori	20 %	{30}	35 %	{7}	22 %	{37}	24 %	37 %
<b>ANALIZA OPERAȚIUNILOR AFECTATE DE ERORI</b>								
<i>(prezentată procentual și pe numere de operațiuni )</i>								
<b>Analiza pe tipuri de eroare</b>								
Erori necuantificabile	57 %	{17}	100 %	{7}	65 %	{24}	61 %	49 %
Erori cuantificabile	43 %	{13}	0 %	{0}	35 %	{13}	39 %	51 %
privind:								
Eligibilitatea	23 %	{3}	0 %	{0}	23 %	{3}	44 %	68 %
Realitatea operațiunilor	23 %	{3}	0 %	{0}	23 %	{3}	38 %	21 %
Exactitatea	54 %	{7}	0 %	{0}	54 %	{7}	19 %	11 %
<b>IMPACTUL ESTIMAT AL ERORILOR CUANTIFICABILE</b>								
Indicele de eroare cel mai probabil:								
< 2 %	X							
2 % - 5 %							X	X
> 5 %								

## ANEXA 2

REZULTATELE EXAMINĂRII SISTEMELOR AFERENTE FONDURILOR EUROPENE DE DEZVOLTARE ȘI AJUTORULUI  
PENTRU DEZVOLTARE DIN CADRUL BUGETULUI GENERAL

## Evaluarea sistemelor de supraveghere și de control selectate

Sistemul vizat	Controalele <i>ex ante</i>	Monitorizarea și supravegherea	Auditorile externe	Auditorile interne	Evaluare globală
Serviciile centrale ale EuropeAid					
Delegații				N/A	

## Evaluarea globală a sistemelor de supraveghere și de control

Evaluare globală	2009	2008	2007

## Legendă

	Eficace
	Parțial eficace
	Ineficace
N/A	Nu se aplică: nu este cazul sau nu a fost evaluat

## ANEXA 3

REZULTATELE EXAMINĂRII LUĂRILOR DE POZIȚIE ALE COMISIEI ÎN CEEA CE PRIVEȘTE FONDURILE EUROPENE  
DE DEZVOLTARE ȘI AJUTORUL PENTRU DEZVOLTARE DIN CADRUL BUGETULUI GENERAL

Principalele direcții generale vizate	Natura declarației formulate de directorul general (*)	Rezervele exprimate	Observațiile Curții	Evaluarea globală a fiabilității
AIDCO	fără rezerve	N/A	EuropeAid a pus la punct o strategie de control cuprinzătoare și a continuat să aducă îmbunătățiri semnificative în ceea ce privește concepția și implementarea sistemelor sale de supraveghere și de control. În urma auditului Curții s-a constatat însă că mai există deficiențe în legătură cu o serie de mecanisme de control și că plățile au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare.	B

(\*) Potrivit declarației sale de asigurare, directorul general a obținut o asigurare rezonabilă că procedurile de control instituite oferă garanțiile necesare în ceea ce privește regularitatea operațiunilor.

A: Declarația directorului general și raportul anual de activitate furnizează o evaluare corectă a gestiunii financiare din perspectiva regularității.

B: Declarația directorului general și raportul anual de activitate furnizează o evaluare parțial corectă a gestiunii financiare din perspectiva regularității.

C: Declarația directorului general și raportul anual de activitate nu furnizează o evaluare corectă a gestiunii financiare din perspectiva regularității.

## SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA PRINCIPALELOR OBSERVAȚII FORMULATE ÎN CADRUL DECLARAȚIEI DE ASIGURARE

	Observația Curții	Analiza Curții	Recomandările Curții	Răspunsul Comisiei
1.	Există loc de concluzii mai clare privind modul în care rezultatele diferitelor controale contribuie la asigurarea obținută de directorul general și, de asemenea, s-ar mai putea proceda și la elaborarea unui indicator-cheie pentru impactul financiar estimat al erorilor reziduale existent ulterior implementării tuturor controalelor <i>ex ante</i> și <i>ex post</i> . (Raportul anual privind exercițiul 2008, punctul 54)	Raportul anual de activitate pentru 2009 oferă o imagine fidelă asupra implementării și a rezultatelor diverselor sisteme de control și de supraveghere existente. Acest raport este clar și oferă informații utile, în special datorită utilizării indicatorilor cantitativi. Raportul nu demonstrează însă în mod clar că rezultatele diferitelor controale contribuie într-adevăr la asigurarea rezonabilă exprimată de directorul general în ceea ce privește faptul că impactul financiar al deficiențelor și al erorilor se situează sub pragul de semnificație.	În contextul viitoarei analize pe care o va desfășura cu privire la strategia sa globală de control, EuropeAid ar trebui să pună la punct un indicator-cheie pentru impactul financiar estimat al erorilor reziduale existent ulterior implementării tuturor controalelor <i>ex ante</i> și <i>ex post</i> .	Comisia a demarat în 2010 analiza unor posibile metodologii pentru elaborarea unui indicator-cheie al impactului financiar estimat al erorilor reziduale, după cum s-a anunțat în cadrul răspunsurilor Comisiei la Raportul anual privind exercițiul 2008.
2.	Controalele <i>ex ante</i> ar trebui îmbunătățite prin concentrarea pe riscurile-cheie. [Raportul anual privind exercițiul 2008, punctul 55 litera (a)]	Continuă să existe deficiențe în cadrul verificărilor privind eligibilitatea cheltuielilor, al verificărilor privind calculul sumelor solicitate (declarat) și al verificărilor privind disponibilitatea documentelor justificative necesare.	EuropeAid ar trebui să finalizeze și să difuzeze setul de instrumente pe tema gestiunii financiare menit să combată riscul ridicat de eroare inerent la nivelul organizațiilor de implementare, al contractanților și al beneficiarilor, astfel încât să se asigure o cunoaștere adecvată a normelor de gestiune financiară și de eligibilitate.	Setul de instrumente pe tema gestiunii financiare va fi finalizat în 2010, iar aspectelor semnalate de Curte li se va acorda atenția cuvenită.
3.	Planurile anuale de audit ar trebui întocmite pe baza unei analize de risc mai structurate și a unei evaluări mai realiste a resurselor disponibile pentru scopul vizat. [Raportul anual privind exercițiul 2008, punctul 55 litera (b)]	Planurile anuale de audit au fost întocmite pe baza unor evaluări de risc structurate, efectuate în conformitate cu orientările EuropeAid. Constrângerile existente în cadrul delegațiilor în ceea ce privește resursele umane limitează capacitatea delegațiilor de a iniția audituri bazate pe riscuri, prioritatea revenind auditurilor obligatorii. Aceste constrângeri au un impact negativ și asupra duratei procesului de validare a auditurilor, fapt care creează un risc ca unele neeligibile să devină imposibil de recuperat.	S-au întreprins acțiuni satisfăcătoare în ceea ce privește procesul de planificare anuală a auditurilor.	Comisia împărtășește opinia Curții referitor la faptul că s-au înregistrat îmbunătățiri semnificative la nivelul procesului de planificare a auditurilor.
4.	Implementarea planurilor anuale de audit ar trebui monitorizată îndeaproape pe tot parcursul anului, pentru a se depista devierile semnificative și pentru a se lua măsuri corective în timp util. [Raportul anual privind exercițiul 2008, punctul 55 litera (c)]	Serviciile centrale ale EuropeAid, inclusiv direcțiile responsabile de diferitele regiuni, monitorizează în mod regulat implementarea pe parcursul derulării acestor activități. În cazurile în care se dovedește necesar, se procedează la investigarea devierilor, precum și la acțiuni corective.	S-au întreprins acțiuni satisfăcătoare.	Comisia împărtășește opinia Curții referitor la faptul că s-au înregistrat îmbunătățiri semnificative în ceea ce privește monitorizarea implementării planurilor de audit.

	Observația Curții	Analiza Curții	Recomandările Curții	Răspunsul Comisiei
5.	Funcțiile sistemului CRIS Audit ar trebui dezvoltate pentru a se permite obținerea unui grad mai mare de eficiență și de eficacitate în ceea ce privește monitorizarea activităților de audit, ca și în ceea ce privește analiza constatărilor și a recomandărilor de audit și urmărirea acțiunilor întreprinse în urma acestora. [Raportul anual privind exercițiul 2008, punctul 55 litera (d)]	Sistemul CRIS Audit nu furnizează întotdeauna date corecte cu privire la costul auditurilor și nu furnizează deloc informații cu privire la corecțiile financiare aplicate în urma auditurilor.	Sistemul CRIS Audit ar trebui modificat, astfel încât acesta să poată furniza informații cu privire la valorile finale ale cheltuielilor neeligibile și cu privire la corecțiile financiare efectuate după finalizarea procesului de validare a auditului cu entitatea auditată.	În urma introducerii în sistemul CRIS Audit a unor elemente vizând îmbunătățirea acestuia, în februarie 2010, închiderea unui fișier de audit necesită acum indicarea în prealabil a sumei aferente cheltuielilor neeligibile. În ceea ce privește informațiile referitoare la ordinele de recuperare emise în urma auditurilor, acestea sunt incluse în modulul de profil (Recovery Order) al sistemului CRIS Audit.
6.	EuropeAid ar trebui să se asigure că delegațiile își înregistrează datele în sistemul CRIS Audit în mod complet și la timp. [Raportul anual privind exercițiul 2008, punctul 55 litera (e)]	În pofida faptului că serviciile centrale ale EuropeAid le-au reamintit să facă acest lucru și că există orientări actualizate, nu toate delegațiile înregistrează datele necesare la timp și în mod complet; acest lucru afectează fiabilitatea datelor globale utilizate ca informații de gestiune, precum cele referitoare la natura opiniilor de audit și la rata cheltuielilor neeligibile.	EuropeAid ar trebui să își continue eforturile în vederea asigurării, din partea delegațiilor, a unei înregistrări prompte și complete în CRIS Audit a datelor necesare.	EuropeAid își va continua eforturile în vederea asigurării unei introduceri corecte și punctuale a informațiilor în CRIS Audit.
7.	În lumina rezultatelor abordării adoptate de direcția C, care este responsabilă de statele ACP, EuropeAid ar trebui să desfășoare o analiză a sistemului de control <i>ex post</i> al operațiunilor cu scopul de a evalua fezabilitatea și necesitatea extinderii sferei acestor controale. [Raportul anual privind exercițiul 2008, punctul 55 litera (f)]	În 2009, EuropeAid a extins sfera acestor controale, astfel încât acestea să acopere conformitatea cu acordurile de finanțare și cu procedurile legate de contracte. EuropeAid intenționează să realizeze o analiză de ansamblu a abordării sale, în 2010, pentru a studia noi modalități de creștere a relevanței și a eficacității acestor controale, în ceea ce privește examinarea regularității operațiunilor subiacente și examinarea calității controalelor <i>ex ante</i> efectuate de ordonatorii de credite.	În contextul acestei analize, EuropeAid ar trebui să evalueze raportul cost-eficacitate al diverselor mecanisme de control, în special al sistemului de control <i>ex post</i> al operațiunilor, și să examineze relevanța și fezabilitatea unui eventual audit anual al unui eșantion statistic reprezentativ de proiecte închise.	Comisia a demarat analiza strategiei sale de control (inclusiv în ceea ce privește un posibil indicator - bazat pe auditul unui eșantion statistic reprezentativ de proiecte închise - pentru indicele de eroare reziduală) în prima parte a anului 2010, după cum se anunțase în răspunsurile sale la Raportul anual privind exercițiul 2008. Comisia va redacta în 2010 o comunicare privind riscul tolerabil de eroare în domeniul ajutorului extern.
8.	EuropeAid ar trebui să își continue eforturile vizând fundamentarea deciziilor sale referitoare la eligibilitatea sprijinului bugetar pe o demonstrație structurată și documentată a faptului că țara beneficiară are un program de reforme relevant pentru remedierea tuturor deficiențelor semnificative în viitorul previzibil și a faptului că există angajare din partea țării în cauză în direcția implementării acestui program. [Raportul anual privind exercițiul 2008, punctul 56 litera (a)]	Acordurile de finanțare aferente celui de Al zecelea FED oferă un cadru mai clar pentru evaluarea condițiilor generale de eligibilitate. În ceea ce privește criteriul referitor la gestiunea finanțelor publice, acordurile de finanțare fac referire la mecanisme de evaluare convenite între guvernele beneficiare, Comisie și alți donatori de fonduri, de exemplu „cadrele pentru evaluarea performanței” destinate utilizării în contextul analizelor anuale comune cu privire la sprijinul bugetar. Aplicarea acestor cadre, prin care se stabilesc obiectivele prioritare, calendarele, precum și sursele de informații care urmează să fie utilizate facilitează efectuarea în mod documentat și structurat a evaluărilor progreselor înregistrate și promovează, astfel, transparența deciziilor de plată.	S-au întreprins acțiuni satisfăcătoare.	Comisia împărtășește opinia Curții referitor la faptul că s-au înregistrat îmbunătățiri semnificative la nivelul cadrului decizional, atât în ceea ce privește eligibilitatea pentru sprijinul bugetar, cât și în ceea ce privește respectarea condițiilor pentru plată.

	Observația Curții	Analiza Curții	Recomandările Curții	Răspunsul Comisiei
9.	EuropeAid ar trebui să se asigure că toate viitoarele acorduri de finanțare oferă o bază cuprinzătoare și clară pentru evaluarea îndeplinirii condițiilor vizând plata. [Raportul anual privind exercițiul 2008, punctul 56 litera (b)]	În ceea ce privește condițiile particulare legate de plățile bazate pe performanță din cadrul tranșelor variabile, acestea sunt adesea insuficient de clare în legătură cu valorile-țintă ale indicatorilor, cu sursele utilizate pentru verificări și cu metodele de calcul; aceste elemente pot afecta transparența deciziilor de plată.	EuropeAid ar trebui să se asigure că, atunci când se formulează condițiile particulare pentru tranșele variabile bazate pe nivelul de performanță, se specifică în mod clar indicatorii, nivelurile-țintă, metodele de calcul, precum și sursele utilizate pentru verificare.	Comisia recunoaște importanța aplicării unei mai mari rigori la definirea țințelor de performanță, a metodelor de calcul și a surselor utilizate pentru verificare. Acest aspect se bucură în prezent de un nivel mai ridicat de atenție în cadrul procesului de evaluare inter pares (Grupul de sprijin al calității) desfășurat de EuropeAid cu privire la eventualele noi programe.