

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ОТНОСНО ДЕЙНОСТИТЕ,
ФИНАНСИРАНИ ОТ ОСМИЯ, ДЕВЕТИЯ И
ДЕСЕТИЯ ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА РАЗВИТИЕ
(ЕФР)**

(2011/С 326/02)

Годишен доклад относно дейностите, финансирани от Осмия, Деветия и Десетия европейски фонд за развитие (ЕФР)

СЪДЪРЖАНИЕ

	<i>Точки</i>
Въведение	1—8
Специфични характеристики на европейските фондове за развитие	2—8
Глава I — Изпълнение на Осмия, Деветия и Десетия ЕФР	9—14
Финансово изпълнение	9—13
Годишен доклад на Комисията относно финансовото управление на Осмия, Деветия и Десетия европейски фонд за развитие	14
Глава II — Декларация за достоверност на Сметната палата относно европейските фондове за развитие	15—64
Декларация за достоверност относно Осмия, Деветия и Десетия европейски фонд за развитие (ЕФР), представена от Сметната палата на Европейския парламент и на Съвета — доклад на независимия одитор	I—X
Информация в подкрепа на декларацията за достоверност	15—57
Обхват и подход на одита	15—16
Надеждност на отчетите	17—18
Редовност на операциите	19—27
Ефективност на системите	28—51
Надеждност на изявленията на ръководството в Комисията	52—57
Заключения и препоръки	58—64
Заклучения	58—61
Препоръки	62—64

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Настоящият годишен доклад представя извършената от Палатата оценка на европейските фондове за развитие (ЕФР). В **таблица 1** се съдържа подробна информация относно обхванатите дейности и изразходваните средства през 2010 г.

Специфични характеристики на европейските фондове за развитие

2. Европейският фонд за развитие (ЕФР) е основният инструмент за предоставяне на помощ в областта на сътрудничеството за развитие от Европейския съюз за държавите от Африка, Карибите и Тихоокеанския басейн (АКТБ) и отвъдморските страни и територии (ОСТ). Фондът е създаден през 1957 г. с Договора от Рим. Споразумението, подписано в Котону на 23 юни 2000 г. за период от двадесет години („Споразумението от Котону“), формира рамката на отношенията на Европейския съюз с държавите от АКТБ и ОСТ. То е изградено около целта за намаляване и постепенно премахване на бедността в съответствие с целите на устойчивото развитие и постепенно интегриране на държавите от АКТБ и ОСТ в световната икономика. Споразумението е изградено върху три допълващи се стълба:

- сътрудничество за развитие,
- икономическо и търговско сътрудничество,
- политическо измерение.

3. Операциите, финансирани от всеки ЕФР, се планират в началото на съответния период. Държавите от АКТБ или ОСТ съвместно с ЕС изготвят документи за национална стратегия след консултации с широк спектър от участници в процеса на развитие, в които се определят стратегии и средносрочни цели за развитие и се посочва размерът на планираните за тези цели финансови средства, които съответната държава може да използва.

Таблица 1 — Основна информация относно европейските фондове за развитие за 2010 г.

(В милиони евро)

Дял от бюджета	Област на политика	Описание	Плащания за 2010 г.	Принцип на управление
Европейски фондове за развитие	8-и ЕФР	Административни разходи	0	
		Оперативни разходи		
		Проекти	21	Пряко централизирано
		Бюджетна подкрепа	0	Пряко централизирано
		Проекти	133	Децентрализирано
		Проекти	2	Съвместно управление
			157	
	9-и ЕФР	Административни разходи	8	
		Оперативни разходи		
		Проекти	204	Пряко централизирано
		Бюджетна подкрепа	63	Пряко централизирано
		Проекти	29	Непряко централизирано
		Проекти	921	Децентрализирано
			81	Съвместно управление
			1 305	
	10-и ЕФР	Административни разходи	78	
		Оперативни разходи		
		Проекти	181	Пряко централизирано
Бюджетна подкрепа		1 017	Пряко централизирано	
Проекти		11	Непряко централизирано	
Проекти		215	Децентрализирано	
		271	Съвместно управление	
		1 772		
Общо административни разходи			86	
Общо оперативни разходи:			3 147	
		Проекти	2 068	
		Бюджетна подкрепа	1 079	
Общо плащания ⁽¹⁾			3 233	
Индивидуални поети задължения, общо ⁽¹⁾			3 304	
Глобални поети задължения, общо ⁽¹⁾			2 187	

⁽¹⁾ Нетни суми за финансовата 2010 година.

Източник: Европейска сметна палата въз основа на данни, предоставени от EuropeAid DataWarehouse.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

4. Европейските фондове за развитие се финансират от държавите членки, имат собствен финансов регламент и се управляват от специален комитет. Европейската комисия носи отговорността за финансовото изпълнение на операциите, финансирани от ЕФР. В рамките на Комисията през 2010 г. почти всички програми на ЕФР се управляват от Службата за сътрудничество EuropeAid (наричана по-нататък „EuropeAid“), която отговаря също така за управлението на по-голямата част от разходите в областта на външните отношения и развитието, финансирани от общия бюджет на Европейския съюз ⁽¹⁾. Една малка част от проектите по ЕФР ⁽²⁾ засягат хуманитарната помощ и се управляват от генерална дирекция „Хуманитарна помощ“. Европейската инвестиционна банка (ЕИБ) управлява инвестиционен механизъм, който не е включен в декларацията за достоверност на Сметната палата и в процедурата на Европейския парламент за освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета ⁽³⁾ ⁽⁴⁾, въпреки че операциите се извършват от ЕИБ с ресурси на ЕФР от името на Европейския съюз, като той поема и съответните рискове.

5. След влизането в сила на 1 декември 2009 г. на Договора от Лисабон на 1 декември 2010 г. започна работа Европейската служба за външна дейност. Нейната мисия е да подпомага върховния представител на Европейския съюз при изпълнението на неговите функции по провеждане на общата външна политика и политика на сигурност на Съюза и в други области на външно представителство. EuropeAid и генерална дирекция „Развитие“ се сляха в края на 2010 г. и формираха генерална дирекция „Развитие и сътрудничество“ — EuropeAid, която от януари 2011 г. изпълнява повечето програми по ЕФР.

6. Подкрепата по ЕФР се отпуска чрез проекти (66 % от плащанията за 2010 г.) или като бюджетна подкрепа ⁽⁵⁾ (34 % от плащанията за 2010 г.) и се управлява съгласно три различни принципа (**таблица 1**): централизирано, съвместно и децентрализирано управление ⁽⁶⁾.

⁽¹⁾ Вж. глава 5 „Външна помощ, развитие и разширяване“ от Годишния доклад относно изпълнението на бюджета за 2010 г. на Сметната палата.

⁽²⁾ Те представляват 1,1 % от плащанията за 2010 г.

⁽³⁾ Вж. членове 118, 125 и 134 от Регламент (ЕО) № 215/2008 на Съвета от 18 февруари 2008 г. относно Финансовия регламент, приложим за 10-ия европейски фонд за развитие (ОВ L 78, 19.3.2008 г., стр. 1) и Становище № 9/2007 на Сметната палата по предложението за посочения по-горе регламент (ОВ С 23, 28.1.2008 г.).

⁽⁴⁾ Тристранно споразумение между ЕИБ, Комисията и Сметната палата (член 134 от Финансовия регламент от 18 февруари 2008 г., приложим за Десетия ЕФР, посочен по-горе) определя правилата за извършване на одит от Палатата на посочените операции.

⁽⁵⁾ Бюджетната подкрепа се състои в трансфер на средства от Комисията към държавната хазна на страната партньор с цел предоставяне на допълнителни бюджетни ресурси в подкрепа на националната стратегия за развитие.

⁽⁶⁾ Членове 21—29 от Финансовия регламент, приложим за Десетия ЕФР.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

ОТГОВОРИ НА КОМИСИЯТА

7. При централизираното управление (49 % от плащанията за 2010 г.) Комисията изпълнява пряко дейностите по предоставяне на помощта. При съвместното управление (11 % от плащанията за 2010 г.) отговорността за изпълнението на финансираните от Европейския съюз дейности се поема от международни организации, при условие че използваните от тях процедури за отчетност, одит, контрол и възлагане на обществени поръчки предлагат гаранции, съответстващи на международно приетите стандарти. Основните партньори на EuforeAid са агенциите на ООН и Световната банка. При децентрализираното управление (40 % от плащанията за 2010 г.) Комисията може да делегира управлението на някои задачи на органите на страните бенефициенти. Принципът на децентрализирано управление на ЕФР е показан в **диаграма 1**.

8. Интервенциите в рамките на ЕФР се изпълняват във и от държави, чиито системи за вътрешен контрол като цяло са слаби. Липсата на капацитет при повечето национални разпоредители с бюджетни кредити в страните бенефициенти и слабостите при въвеждането и прилагането на финансови процедури и контрол от организациите изпълнители и наблюдателите пораждаат висок риск за редовността на операциите. Отдалеченото местоположение на голяма част от изпълняваните проекти и съществуващите в някои райони конфликти също затрудняват извършването на проверки.

8. Комисията спекчава тези рискове посредством значителни интервенции за ранно откриване и корекции. EuforeAid (в централата и в делегациите) извършва предварителна проверка на високо равнище както по отношение на обхвата, така и по отношение на естеството на тези проверки, които надхвърлят финансовите гаранции, изисквани от законодателството. Превантивните мерки също играят много важна роля при стратегията за контрол, включително организирането на значителен брой обучения за персонала на Комисията, както и обучения, които са специално предназначени за персонала на националните разпоредители с бюджетни кредити. Освен това „подкрепата за националните разпоредители с бюджетни кредити“ е въведена в редица държави. Обхватът на указанията също беше значително разширен през последните години, особено с публикуването през 2010 г. на нов „Пакет от инструменти за финансово управление“ за получателите на средствата от ЕС.

ГЛАВА I — ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОСМИЯ, ДЕВЕТИЯ И ДЕСЕТИЯ ЕФР

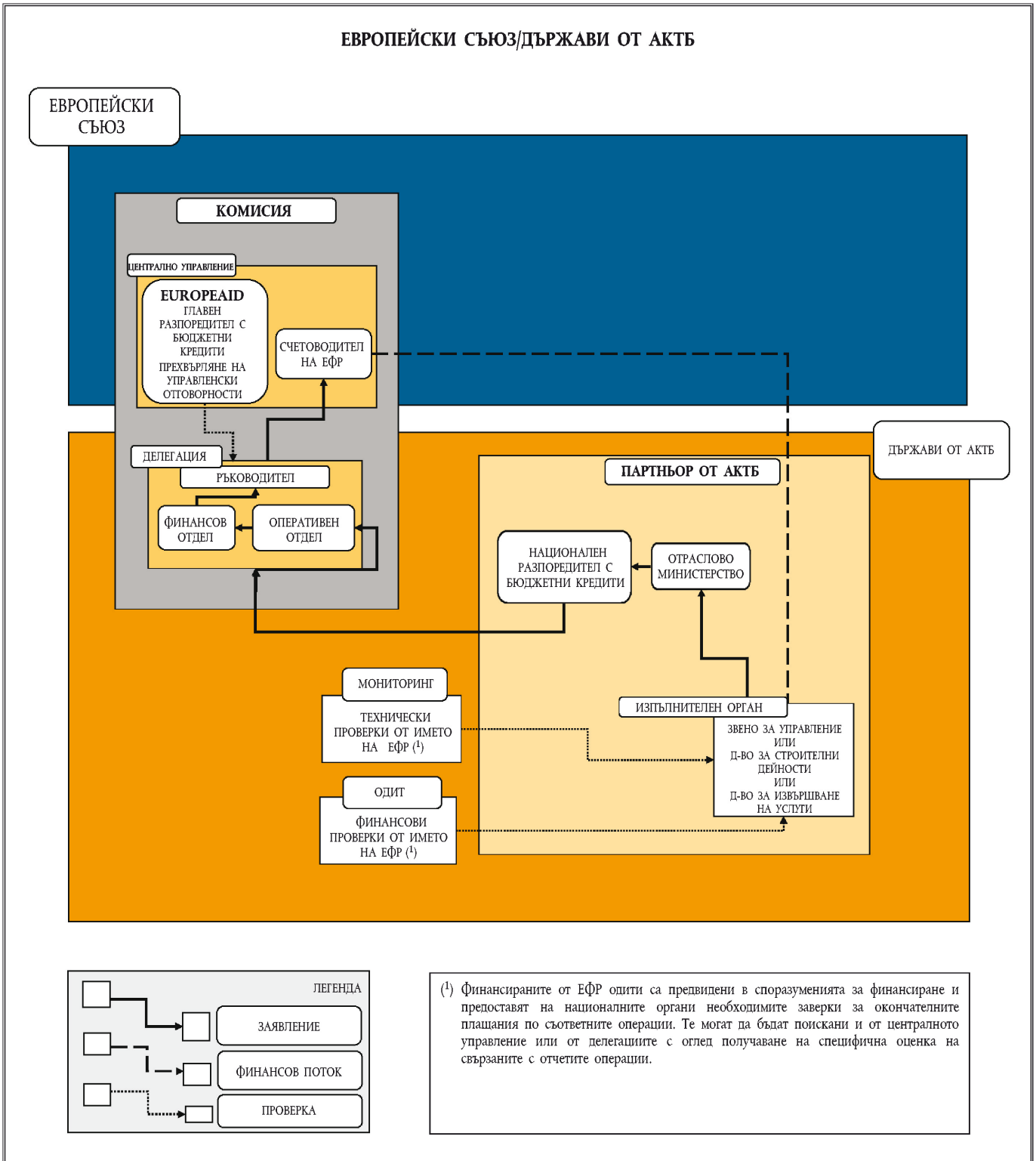
Финансово изпълнение

9. През 2010 г. Осмият, Деветият и Десетият ЕФР се изпълняват едновременно. Всяко споразумение по ЕФР обикновено се сключва за период от около пет години, през който могат да се поемат задължения, но плащанията могат да бъдат извършвани в по-дълги срокове. Осмият ЕФР обхваща периода от 1995 до 2000 г. и предоставя помощ от Европейския съюз в размер на 14 625 милиарда евро. Деветият ЕФР обхваща периода от 2000 до 2007 г. и предвижда помощ от Европейския съюз в размер на 15 200 милиарда евро.

10. Десетият ЕФР, обхващаш период за поемане на задължения от 2008 до 2013 г., предвижда помощ от Европейския съюз в размер на 22 682 милиарда евро и влиза в сила на 1 юли 2008 г. От тази сума 21 967 милиарда евро се отпускат за държавите от АКТЬ и 285 милиона за ОСТ. Тези суми включват 1,5 милиарда евро и 30 милиона евро за управлявания от ЕИБ инвестиционен механизъм съответно за държавите от АКТЬ и ОСТ. На последно място, 430 милиона евро са предвидени за разходите на Комисията по планирането и изпълнението на ЕФР.

Глава I — изпълнение на осмия, деветия и десетия ефр

ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ/ДЪРЖАВИ ОТ АКЪ



КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

11. Общият размер на финансирането от държавите членки, получено през 2010 г., възлиза на 3,5 милиарда евро. Финансовите вноски за Деветия ЕФР все още са в процес на събиране. През 2011 г. ще се организира последната покана за предложения по Деветия ЕФР и ще бъдат събрани първите вноски по Десетия ЕФР, в който участват 27-те държави членки.

12. **В таблица 2** е показано кумулативното усвояване на управляваните от Комисията средства по ЕФР и финансовото им изпълнение. През 2010 г. са поети брутни глобални задължения в размер на 2 662 милиарда евро (нетен размер 2 187 милиарда евро), което е с 13 % под прогнозите на Комисията за финансовото изпълнение⁽⁷⁾. Основната причина за това е решението на Комисията да не даде ход на няколко решения за финансиране по програмата за сътрудничество между държавите в АКТБ⁽⁸⁾ и някои дейности по механизма за защита срещу уязвимостта V-FLEX⁽⁹⁾, както и закъсненията при финализирането на програмните документи по Десетия ЕФР за ОСТ и междинния преглед на документите за национална стратегия по Десетия ЕФР. EuroAid отчита, че индивидуалните поети задължения⁽¹⁰⁾ през 2010 г. са достигнали 3 710 милиарда евро (нетен размер 3 304 милиарда евро), надхвърляйки прогнозите за финансовото изпълнение с 410 милиона евро, или с 13 %. Най-малко 305 милиона евро обаче са резултат от корекции на данни, свързани със задължения, които са поети през предходни години.

13. Въпреки че са 8 % под целевото ниво, през 2010 г. брутните плащания са достигнали рекорден размер от 3 321 милиарда евро (нетен размер от 3 233 милиарда евро). Размерът на поетите задължения, по които не са извършени плащания, е намалял с 8 % от 12 490 милиарда евро на 11 444 милиарда евро, което може да се обясни с големия размер на плащанията през 2010 г. в сравнение с новите задължения, поети през същата година. Размерът на старите и латентните неизпълнени задължения⁽¹¹⁾ се е увеличил допълнително с 11 % от 1 217 милиарда евро на 1 353 милиарда евро.

(7) Глобалните поети задължения са свързани с решенията за финансиране. Разликата между брутната и нетната стойност се дължи на освободените бюджетни средства.

(8) Съгласно Споразумението от Котону сътрудничеството между държавите от АКТБ се включва в рамката за регионално сътрудничество и интеграция и обхваща всички регионални операции, чиито бенефициенти са няколко или всички държави от АКТБ.

(9) Подкрепа за развиващите се държави за преодоляване на отражението на финансовата криза.

(10) Свързани с индивидуални договори. Разликата между брутната и нетната стойност се дължи на освободените бюджетни средства.

(11) Старите неизпълнени задължения представляват средства, за които са поети задължения преди повече от пет години и които все още не са изпълнени. Латентните неизпълнени задължения се отнасят до средства, които са записани в бюджета като кредити за поемане на задължения, но за които не е сключен договор и не са извършени плащания в продължение на повече от две години.

ОТГОВОРИ НА КОМИСИЯТА

12. *Комисията потвърждава, че утишено е забавила редица проекти, по които не е бил постигнат достатъчен напредък. Това обяснява защо размерът на общия брой използвани бюджетни кредити за поети задължения е малко по-нисък от прогнозираното.*

13. *Според заявеното от Палатата плащанията са достигнали рекордни нива, като по този начин са напалели неизпълнените поети задължения. Друга важна задача, изпълнена от Комисията, беше завършването на стари проекти по 8-ия ЕФР.*

Увеличението на старите и латентните поети задължения може да се обясни с големия размер на поетите задължения през предходни години, и по-специално през 2007 г., когато започна да функционира 10-ия ЕФР.

Таблица 2 — Кумулативно усвояване на ресурсите на ЕФР към 31 декември 2010 г.

(В милиони евро)

	Ситуация в края на 2009 г.		Изпълнение на бюджета за финансовата 2010 година (нетно)				Ситуация в края на 2010 г.				
	Обща сума	Процент на изпълнение ⁽²⁾	8-и ЕФР ⁽³⁾	9-и ЕФР ⁽³⁾	10-и ЕФР	Обща сума	8-и ЕФР	9-и ЕФР	10-и ЕФР	Обща сума	Процент на изпълнение ⁽²⁾
А — РЕСУРСИ ⁽¹⁾	48 746		- 85	- 151	282	46	10 701	16 482	21 609	48 792	
Б — УСВОЯВАНЕ											
1. Глобални поети задължения	35 591	73,0 %	- 46	- 116	2 349	2 187	10 698	16 463	10 617	37 778	77,4 %
2. Индивидуални поети задължения	29 021	59,5 %	8	476	2 820	3 304	10 507	15 683	6 134	32 324	66,2 %
3. Плащания	23 101	47,4 %	157	1 304	1 772	3 233	10 240	13 121	2 973	26 334	54,0 %
В — Неизвършени плащания (Б1—Б3)	12 490	25,6 %					458	3 342	7 644	11 444	23,5 %
Г — Налично салдо (А—Б1)	13 155	27,0 %					3	19	10 992	11 014	22,6 %

⁽¹⁾ Първоначално разпределение на ресурсите по Осмия, Деветия и Десетия ЕФР, съфинансиране, лихви, други ресурси и трансфери от предходни ЕФР.

⁽²⁾ В процент от ресурсите.

⁽³⁾ Отрицателните стойности представляват освободените бюджетни кредити за поемане на задължения.

Източник: Европейска сметна палата въз основа на доклади на ЕФР относно финансовото изпълнение и финансовите отчети към 31 декември 2010 г.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

Годишен доклад на Комисията относно финансовото управление на Осмия, Деветия и Десетия европейски фонд за развитие

14. Финансовият регламент, приложим за Десетия ЕФР ⁽¹²⁾, изисква от Комисията да изготвя ежегоден доклад относно финансовото управление на европейските фондове за развитие. Становището на Палатата е, че този доклад представлява точно описание на постигнатите от Комисията оперативни цели за финансовата година (по-специално по отношение на финансовото изпълнение и контролните дейности), както и на финансовото състояние и събитията, оказали съществено влияние върху извършените през 2010 г. дейности. Палатата обръща внимание върху констатациите, изложени в точка 12, относно извършените през 2010 г. счетоводни корекции на данни, свързани с индивидуални поети задължения за бюджетна подкрепа от предходни години.

⁽¹²⁾ Членове 118 и 124.

ГЛАВА II — ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА ОТНОСНО ЕВРОПЕЙСКИТЕ ФОНДОВЕ ЗА РАЗВИТИЕ

Декларация за достоверност относно Осмия, Деветия и Десетия европейски фонд за развитие (ЕФР), представена от Сметната палата на Европейския парламент и на Съвета — доклад на независимия одитор

I — Съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС) и член 141 от Финансовия регламент, приложим за Десетия ЕФР, който се прилага също и за предходните ЕФР, Палатата извърши одит на:

- a) годишните отчети на Осмия, Деветия и Десетия ЕФР, които включват консолидираните финансови отчети⁽¹³⁾ и консолидираните отчети за финансовото изпълнение на Осмия, Деветия и Десетия ЕФР за финансовата година, приключила на 31 декември 2010 г.; и
- b) законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите операции съобразно правната рамка на ЕФР по отношение на частта от средствата на ЕФР, чието финансово управление е в отговорността на Комисията⁽¹⁴⁾.

Отговорност на ръководството

II — В съответствие с членове 310—325 от ДФЕС и финансовите регламенти, приложими за Осмия, Деветия и Десетия ЕФР, ръководството отговаря за изготвянето и вярното представяне на годишните отчети на европейските фондове за развитие, както и за законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции:

- a) Отговорността на ръководството по отношение на годишните отчети на ЕФР включва: разработване, въвеждане и поддържане на системи за вътрешен контрол по отношение на изготвянето и вярното представяне на финансовите отчети, така че те да не съдържат съществени неточности, независимо дали същите произтичат от измами или от грешки; подбор и прилагане на подходящи счетоводни политики въз основа на счетоводните правила, приети от счетоводителя на ЕФР⁽¹⁵⁾; изготвяне на счетоводни прогнози в съответствие с конкретните обстоятелства. Комисията одобрява годишни отчети на ЕФР.
- b) Начинът, по който ръководството упражнява своята отговорност по отношение на законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите операции, зависи от принципа на управление на ЕФР, предвиден във финансовите регламенти на фондовете. Задачите по изпълнението трябва да се извършват в съответствие с принципа на добро финансово управление, който изисква разработване, въвеждане и поддържане на ефективен и ефикасен вътрешен контрол, включващ адекватно наблюдение и подходящи мерки за предотвратяване на нередности и измами и, ако е необходимо, съдебни производства за възстановяване на неправомерно изплатени или използвани средства. Независимо от използвания принцип на управление Комисията носи цялостна отговорност по отношение на законосъобразността и редовността на операциите, свързани с отчетите на европейските фондове за развитие (член 317 от ДФЕС).

⁽¹³⁾ Консолидираните финансови отчети включват счетоводния баланс, отчета за финансовия резултат, отчета за паричните потоци и таблица на вземанията на европейските фондове за развитие.

⁽¹⁴⁾ Съгласно членове 2, 3, 4, член 125, параграф 4 и член 134 от Финансовия регламент, приложим за Десетия ЕФР, декларацията за достоверност не се отнася до частта от средствата на ЕФР, която се управлява от ЕИБ и е под нейна отговорност.

⁽¹⁵⁾ Счетоводните правила, приети от счетоводителя на ЕФР, се основават на Международните счетоводни стандарти за публичния сектор, издадени от Международната федерация на счетоводителите, или, при липсата на такива, на Международните счетоводни стандарти (МСС)/Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти. В съответствие с Финансовия регламент консолидираните финансови отчети за финансовата 2010 година са изготвени въз основа на счетоводните правила, приети от счетоводителя на ЕФР, които адаптират принципите на счетоводна отчетност на начислена основа към специфичната среда на Европейския съюз, докато консолидираните отчети за изпълнението на ЕФР все още се съставят на касова основа.

Отговорност на одитора

III — Палатата носи отговорност да представи на Европейския парламент и на Съвета, въз основа на извършен от нея одит, декларация за достоверност относно надеждността и точността на отчетите, както и относно законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции. Палатата проведе одита си в съответствие с международните одитни стандарти и етичните кодекси на Международната федерация на счетоводителите и международните стандарти за върховните одитни институции на Интосай, доколкото те са приложими в контекста на ЕФР. Съгласно тези стандарти Палатата планира и извършва одитната си дейност, за да получи достатъчна увереност, че окончателните годишни отчети на ЕФР не съдържат съществени неточности и свързаните с отчетите операции са законосъобразни и редовни.

IV — Одитът включва прилагането на процедури за получаване на одитни доказателства относно сумите и информацията, оповестени в консолидираните отчети, както и относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите операции. Одитните процедури се избират в зависимост от преценката на одитора, както и чрез оценка на риска от съществени неточности в консолидираните отчети и на риска от съществено неспазване на изискванията на правната рамка на ЕФР при извършването на свързаните с отчетите операции, независимо дали това се дължи на измами или на грешки. С оглед разработването на подходящи за обстоятелствата одитни процедури, по време на оценката на риска одиторът взема предвид вътрешния контрол, необходим за изготвянето и вярното представяне на окончателните консолидирани отчети, и системите за наблюдение и контрол, въведени за осигуряване на законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите операции. Одитът включва също така оценка на уместността на използваните счетоводни политики, обосноваването на направените счетоводни разчети, както и оценка на цялостното представяне на окончателните консолидирани отчети и годишните отчети за дейността.

V — Палатата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и подходящи като база за нейната декларация за достоверност.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

VI — Палатата счита, че във всички съществени аспекти годишните отчети на Осмия, Деветия и Десетия европейски фонд за развитие дават вярна представа за финансовото състояние на ЕФР към 31 декември 2010 г., както и за резултатите от операциите и паричните потоци за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент за ЕФР и счетоводните правила, приети от счетоводителя.

Законосъобразност и редовност на свързаните с отчетите операции

Приходи

Становище относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите приходи

VII — Палатата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2010 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

*Поети задължения***Становище относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите поети задължения**

VIII — Палатата счита, че свързаните с отчетите задължения за годината, приключила на 31 декември 2010 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

*Плащания***Основание за изразяване на отрицателно становище относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите плащания**

IX — Извършеният от Палатата одит установи, че системите за наблюдение и контрол са частично ефективни при осигуряване на редовността на плащанията. Палатата изчисли вероятния процент грешки при плащанията по Осмия, Деветия и Десетия ЕФР на 3,4 %.

Отрицателно становище относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите плащания

X — Поради важността на въпросите, описани в основанието за изразяване на отрицателно становище относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите плащания, Палатата счита, че тези плащания за годината, приключила на 31 декември 2010 г., са засегнати от съществени грешки.

1 септември 2011 г.

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Председател

Европейска сметна палата
12, rue Alcide De Gasperi, 1615 Luxembourg, LUXEMBOURG

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

Информация в подкрепа на декларацията за достоверност*Обхват и подход на одита*

15. Констатациите и оценките относно надеждността на отчетите на ЕФР, посочени в точка VI от декларацията за достоверност, се основават на одит на консолидираните финансови отчети⁽¹⁶⁾ и на консолидирания доклад за финансовото изпълнение на Осмия, Деветия и Десетия ЕФР⁽¹⁷⁾. Одитът провери на тестов принцип доказателствата относно оповестените суми и данни. Той включи оценка на използваните счетоводни принципи, по-значителните разчети, направени от ръководството, и цялостното представяне на консолидираните отчети.

16. Цялостният одитен подход и методология на Палатата по отношение на редовността на свързаните с отчетите операции са представени в част 2 от приложение 1.1 към глава 1 от годишния доклад на Сметната палата относно изпълнението на бюджета за 2010 г. Констатациите и оценките относно редовността на операциите, финансирани от ЕФР, изложени в точки VII—X от декларацията за достоверност, се основават на:

- a) одит на извадка от 195 операции, представляващи 30 индивидуални задължения и 165 междинни и окончателни плащания, извършени от централните служби или делегациите на Комисията⁽¹⁸⁾. Когато беше необходимо, организацията изпълнители и крайните бенефициенти бяха посетени на място с цел да бъдат проверени плащанията, декларирани във финансовите отчети или в декларациите за разходи;
- б) оценка на ефективността на системите за наблюдение и контрол на централните служби на EuropeAid и в делегациите на Комисията, която включва следните елементи:
 - i) контролна среда и стандарти за вътрешен контрол;
 - ii) предварителни проверки на договори и плащания от разпоредителите с бюджетни кредити, включително националните разпоредители;
 - iii) мониторинг и надзор;
 - iv) външни одити;
 - v) вътрешен одит;

⁽¹⁶⁾ Вж. член 122 от Финансовия регламент от 18 февруари 2008 г., приложим за Десетия ЕФР: финансовите отчети съдържат счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, таблица за паричните потоци и таблица на вземанията на ЕФР.

⁽¹⁷⁾ Вж. член 123 от Финансовия регламент от 18 февруари 2008 г., приложим за Десетия ЕФР: докладите за финансовото изпълнение съдържат таблици, които описват бюджетните кредити, поетите задължения и плащанията.

⁽¹⁸⁾ EuropeAid: 128 проекта и 20 операции по бюджетна подкрепа; генерална дирекция „Хуманитарна помощ“: 7 проектни операции, свързани с хуманитарна помощ; генерална дирекция „Външни отношения“: 10 операции, свързани с административни разходи.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

- в) преглед на изявленията на ръководството в Комисията, в т.ч. оценка на годишния отчет за дейността на EuropeAid.

Надеждност на отчетите

17. Палатата заключава, че отчетите на европейските фондове за развитие за финансовата година, приключила на 31 декември 2010 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за финансовото състояние на ЕФР, както и за резултатите от операциите и паричните потоци, в съответствие с разпоредбите на съответния финансов регламент и приложимите счетоводни правила, приети от счетоводителя.

18. През 2009 г. обаче последващите проверки на операциите, извършвани от EuropeAid, и контролите на Палатата установиха продължаваща висока честота на грешки при въвеждането на данни⁽¹⁹⁾. Въпреки че извършеният от Палатата одит на финансовите отчети не разкри произтичащи от това съществени грешки, въвеждането на неправилна информация продължава да предизвиква безпокойство, тъй като може да засегне точността на данните, използвани при изготвянето на годишните отчети, по-специално по отношение на разделянето на финансовите периоди в края на годината⁽²⁰⁾. Подобни грешки засягат и надеждността на информацията относно финансовото управление на EuropeAid.

Редовност на операциите

19. Резултатите от тестовете на операциите са обобщени в **приложение I**. Извършените от Палатата тестове на извадка от плащания установиха, че 27 % са засегнати от грешки. Вероятният процент грешки по изчисление на Палатата е 3,4 %⁽²¹⁾. По-долу Палатата излага подробно по-съществените констатации по този въпрос.

⁽¹⁹⁾ Например вид на договора, начална и крайна дата на договора.

⁽²⁰⁾ Разделянето на финансовите периоди има за цел да гарантира, че приходите и разходите са изчерпателно и точно записани в правилния счетоводен период.

⁽²¹⁾ Палатата изчислява нивото на грешки чрез статистическа извадка. Посочената цифра представлява най-вероятното ниво на грешки (MLE). Палатата има 95 % увереност, че процентът грешки в популацията е между 1,0 и 5,9 % (съответно долната и горната граница).

ОТГОВОРИ НА КОМИСИЯТА

17. Комисията приветства заключението на Палатата, че отчетите на ЕФР за 2010 г. са били без съществени грешки, както и в предходните години.

18. От 2009 г. насам EuropeAid положи особени усилия за подобряване на качеството на въвеждане на ИТ данните. Предвид това през 2010—2011 г. бяха извършени основни прегледи на договорите и модулите за одит на информационната система за управление (CRIS), както и на хоризонталните инициативи, свързани с качеството на данните.

Както се посочва от Палатата, това не е оказало съществено въздействие на годишните счетоводни отчети през 2010 г.

19. Комисията отбелязва, че през предходната година (2009 г.) Палатата е установила, че частта по ЕФР от сферата на дейност на EuropeAid е без съществени грешки (т.е. под 2 %), докато при бюджетния портфейл приблизителният процент на грешки е бил 2—5 %. За 2010 г. Палатата е установила, че бюджетната част на сферата на дейност на EuropeAid е без съществени грешки (1,7 %), но за операциите за дейностите по ЕФР този праг е по-висок от 2 % (3,4 %). Следователно, според одита на Палатата, функционирането на структурите за контрол на EuropeAid изглежда относително стабилно през последните две години и продължава да се подобрява спрямо периода преди 2009 г.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

ОТГОВОРИ НА КОМИСИЯТА

Приходи

20. При своя одит на свързаните с приходите операции Палатата не откри съществени грешки.

Поети задължения

21. При извършения от нея одит на поетите задължения Палатата не откри съществени грешки. Въпреки това индивидуалните задължения, поети по проекти, които се управляват децентрализирано, са засегнати от значителен брой (четири от 14) количествено неизмерими грешки по отношение на съответствието с правилата за провеждане на обществени поръчки и законите срокове за подписване на договори.

22. Не бяха открити грешки при индивидуалните задължения, поети съгласно другите принципи на управление. По отношение на бюджетната подкрепа Палатата установи, че в контекста на „динамичната интерпретация“ на Комисията⁽²²⁾ EuropeAid показва по добре документиран и структуриран начин, че спазва изискванията за допустимост, заложи в Споразумението от Котону.

Плащания

23. Палатата установи, че плащанията са засегнати от съществени грешки.

Плащания по проекти

24. Бяха открити количествено измерими и количествено неизмерими грешки при всички видове проекти, с изключение на договорите за доставки.

25. Основните видове количествено измерими грешки, открити при плащанията по проекти, са следните:

- а) точност — грешки при изчисляването;
- б) действителност — липса на фактури или други оправдателни документи за извършени услуги или доставени стоки; декларираните количества и стойности надхвърлят обема на извършените работи;
- в) допустимост — спазване на процедурите за възлагане на обществени поръчки; разходи, направени извън периода на изпълнение или свързани с дейности и услуги, които не са били предвидени в договора; недължимо плащане на ДДС.

21. Комисията ще продължи да полага усилия за осигуряване на специализирано обучение относно договорните процедури както за службите на националните разпоредители с бюджетни кредити, така и за отделите на Комисията.

22. Комисията приветства признаването на значителните подобрения, направени през периода 2009—2010 г., свързани със структурирането и документирането на процеса на оценка и със спазването на изискванията за допустимост.

23. Вж. отговора на точка 19.

25.

в) Комисията публикува нови инструкции относно проблема с данъците, наложени от държавите бенефициери. Тези инструкции следва да опростят обработката на определени фактури, които подлежат на облагане с ДДС.

⁽²²⁾ Вж. също точки 28 и 29 от Специален доклад № 2/2005 относно бюджетната подкрепа по ЕФР за държавите от АКТЬ (ОВ С 249, 7.10.2005 г.).

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

26. Най-често срещаните количествено неизмерими грешки засягат гаранциите за изпълнение⁽²³⁾, които не са съответно коригирани при увеличаване на сумите по договорите; неспазване на процедурите за издаване на разрешения и сключване на договори по отношение на административните разходи, одобрявани от генерална дирекция „Външни отношения“; недостатъчно подкрепящи документи и несъответствия с договорните правила.

Плащания по механизма за предоставяне на бюджетна подкрепа

27. При извършения одит Палатата установи, че плащанията по механизма за предоставяне на бюджетна подкрепа са засегнати от чести количествено неизмерими грешки, изразяващи се в недостатъчно структурирани доказателства за постигнат от правителствата бенефициенти задоволителен напредък в управлението на публичните финанси. Като основна причина беше посочена липсата на адекватна рамка за оценка — програмите за реформи в управлението на публичните финанси на някои правителства бенефициенти са в етап на изготвяне или не разполагат с реалистични, ясни и приоритизирани цели. В няколко случая в докладите за оценка на управлението на публичните финанси, изготвени от делегациите на Комисията, липсва оценка на постигнатия напредък спрямо целите, поставени за референтния период. След въвеждането на обновена рамка за мониторинг и отчитане на напредъка в управлението на публичните финанси през юни 2010 г. обаче подобни грешки не бяха открити в проверените операции за втората половина на 2010 г.

Ефективност на системите

28. Резултатите от проверката на системите са обобщени в **приложение 2**. Палатата оцени системите като частично ефективни при осигуряване на редовността на операциите.

29. Както е посочено в точка 4, EuropeAid е натоварена с прилагането на повечето инструменти за предоставяне на външна помощ⁽²⁴⁾, финансирани от общия бюджет на Европейския съюз и ЕФР. Поради това, ако не е посочено друго, констатациите на Палатата относно ефективността на системите за наблюдение и контрол и надеждността на годишния отчет за дейността и декларацията на генералния директор са валидни за цялата сфера на отговорност на EuropeAid.

ОТГОВОРИ НА КОМИСИЯТА

27. Комисията приветства констатацията, че не са установени грешки, свързани с доказването на напредъка в управлението на публичните финанси след въвеждането на обновената рамка за оценка на напредъка в управлението на публичните финанси през юни 2010 г. Комисията стриктно прилага този подход.

⁽²³⁾ Гаранцията за изпълнение (при договори за строителство и за доставка) се задържа срещу плащане на възложителя за загуби вследствие на неизпълнение от страна на изпълнителя в пълна и надлежна степен на задълженията му съгласно договора.

⁽²⁴⁾ С изключение на помощта за предприемачество, помощта за Западните Балкани, хуманитарната помощ, макрофинансовото подпомагане, общата външна политика и политика за сигурност и механизма за бързо реагиране.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

ОТГОВОРИ НА КОМИСИЯТА

Контролна среда

30. Палатата оценява контролната среда в EurorAid като ефективна както на ниво делегации, така и в централните служби.

31. EurorAid има ясна стратегия за контрол за предотвратяване или откриване и коригиране на грешки, а стандартите за вътрешен контрол на Комисията като цяло се прилагат. През 2010 г. EurorAid е продължила усилия си за укрепване на системите за наблюдение и контрол. Както е посочено в отговорите на Комисията на годишните доклади на Палатата относно ЕФР за 2008 ⁽²⁵⁾ и 2009 г. ⁽²⁶⁾, EurorAid е изготвила и е започнала да изпълнява „План за действие за укрепване на структурите за управление и контрол на EurorAid“ (План за действие) ⁽²⁷⁾. Планът предвижда действия в отговор на повечето констатации и препоръки от предходните годишни доклади на Палатата и включва действия за постигане на по-добро съгласуване на числеността на персонала с вътрешните цели ⁽²⁸⁾. През 2010 г. обаче планът за действие все още е в начален етап на изпълнение.

Предварителни проверки

32. Палатата оцени предварителните проверки, извършвани от разпоредителите с бюджетни кредити в централните служби на EurorAid и делегациите на Комисията, като частично ефективни при предотвратяването или откриването и коригирането на грешки.

Проекти

33. При плащанията по проекти бяха открити слабости при проверките за точност, действителност и допустимост на разходите (вж. точка 25). В зависимост от вида на договорите извършваните от EurorAid предварителни проверки често разчитат на заверки от външни контролори (при договорите за строителство) или на външни одити и проверки на разходите (при разчетите по програми, безвъзмездната финансова помощ и договорите за услуги срещу заплащане на хонорар). Честотата на грешките, открити от Палатата в разходите, които са преминали през подобни външни заверки, одити и проверки, показва обаче, че последните могат да предоставят само частична увереност. Така например Палатата откри грешки при 12 операции, свързани с договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, всички от които са преминали през външни одити или проверки на разходите.

31. „Планът за действие за укрепване на структурите за управление и контрол на EurorAid“ напредва по график, като много от действията вече са извършени до средата на 2011 г. През юли 2011 г. ще бъде дадено началото на една от основните дейности — създаването на нов инструмент за отчитане два пъти годишно, достъпен по Интернет (Доклад за управлението на външна помощ), с ключови показатели за изпълнение, заимствани от информационните системи за управление.

33. Комисията не разчита единствено на тези проверки на разходите за предоставяне на увереност. Методологията за одит на EurorAid (която се прилага задължително) включва годишна оценка на риска на проекти с цел избор на дейности, които следва да бъдат предмет на одит „въз основа на риска“ — най-често в допълнение към задължителните проверки на разходите. Освен това EurorAid продължава да полага усилия за повишаване качеството на проверките на разходите — наскоро бе публикуван задължителен стандарт за обхвата на дейността на одиторите (независимо дали са наети от Комисията или от бенефициерите). Делегациите и централата също участват в прегледа на качеството на представените проверки.

⁽²⁵⁾ Точка 54.

⁽²⁶⁾ Точка 54, буква б).

⁽²⁷⁾ План за действие за укрепване на структурите за управление и контрол на EurorAid от 19.11.2010 г.

⁽²⁸⁾ План за действие за укрепване на структурите за управление и контрол на EurorAid от 19.11.2010 г., действия 7.1 и 7.2.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

ОТГОВОРИ НА КОМИСИЯТА

Бюджетна подкрепа

34. В областта на бюджетната подкрепа значително подобрене представлява въвеждането през втората половина на 2010 г. на нов формат и схема за годишните доклади на делегациите относно реформите на системите за управление на публичните финанси в страните бенефициенти. Целта е да се гарантира, че превеждането на помощта е обвързано с представянето на структурирана оценка на изпълнението на условията за плащане. Програмите за реформа на управлението на публичните финанси на някои от правителствата бенефициенти обаче все още са в етап на изготвяне или не разполагат с реалистични, ясни и приоритизирани цели. Това затруднява структурираната оценка за напредъка на реформите (вж. точка 27).

Мониторинг и надзор

35. Палатата оцени извършваните мониторинг и надзор като ефективни за централните служби на EuropeAid и частично ефективни за делегациите на Комисията.

Централни служби на EuropeAid

36. Централните служби на EuropeAid използват редица инструменти за мониторинг на оперативните дейности и на функционирането на ключовите контроли.

37. Централните служби извършват анализ на докладите за управлението на външната помощ, изготвени от делегациите два пъти годишно, с цел мониторинг на изпълнението на проектите в държавите бенефициенти и на други аспекти, като например вътрешния контрол и човешките ресурси в делегациите. Палатата установи, че докладите на посетените през 2010 г. делегации предоставят актуална и надеждна информация. Планът за действие на EuropeAid има за цел да засили още повече ролята на докладите като ключов контрол и да ги превърне в основа на контролните структури и в главен инструмент за управленска отговорност между делегациите и централното управление. В този контекст за финансовата 2011 година ръководителите на делегациите ще имат за пръв път задължението да изразят увереност относно изпълнението и законосъобразността и редовността на операциите като подкрепяща информация към годишната декларация за достоверност на генералния директор ⁽²⁹⁾.

34. Комисията приветства признаването на подобрието, въведено чрез новия формат за годишен доклад за напредъка в реформите за управление на публичните финанси. Поради факта, че този подход е консолидиран, се очаква постигането на по-голяма яснота относно целите и използването на подходящи референтни периоди за оценка.

⁽²⁹⁾ План за действие за укрепване на структурите за управление и контрол на EuropeAid от 19.11.2010 г., действия 2.1 и 2.2.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

ОТГОВОРИ НА КОМИСИЯТА

38. Мисиите за проверка в делегациите на Комисията помагат на централните служби на EuropeAid да оценят изпълнението на проектите и адекватността на вътрешната организация, системите и процедурите в делегациите. Освен 14 мисии за проверка, проведени през годината, EuropeAid е извършила анализ на резултатите от 14-те мисии за проверка, извършени през 2008 и 2009 г. Анализът подчертава нуждата от изграждане на допълнителен капацитет във финансовите и оперативните отдели на делегациите, както и необходимостта да се засилят мониторингът на проектите и ангажираността от страна на държавите партньори.

39. В края на 2009 г. централните служби на EuropeAid са изготвили допълнителни указания за мониторинговите посещения на място, които делегациите извършват. Указанията включват критерии за подбор, които следва да осигурят необходимия обхват както на оперативните, така и на финансовите аспекти. Повечето от делегациите, посетени от Палатата през 2010 г., все още не следват препоръчаните процедури (вж. точка 44). Палатата установи също така, че централните служби на EuropeAid и делегациите продължават да предоставят подкрепа на националните разпоредители с бюджетни кредити по ЕФР, за да подобрят мониторинга на проектите и ангажираността от страна на държавите партньори (вж. точка 43).

40. Одитите, възложени от EuropeAid по рамковото договорно споразумение, предоставят ценна информация относно системните слабости, засягащи системите за контрол на проектите и размера и естеството на потенциалните недопустими разходи. Централните служби на EuropeAid анализират и проследяват предприетите мерки в отговор на заключенията от тези одити всяка година. Повечето от констатациите имат повтарящ се характер и включват липсваща или незадоволителна документация и прилагане на неправилни процедури за възлагане на обществени поръчки от организациите изпълнители. В този контекст едно значително подобрение е приемането на „Наръчник за финансово управление за бенефициенти на фондовете на ЕС за външни действия“, който е финализиран и разпространен в края на 2010 г. Неговата цел е да подобри информираността на организациите изпълнители относно финансовото управление и правилата за допустимост.

41. Централните служби на EuropeAid провеждат и мониторинг на съответствието, като извършват последващи проверки на операциите. Както и в предходни години, тези проверки често откриват грешки, свързани с непълна и неточна информация в информационната система на EuropeAid CRIS⁽³⁰⁾. Други констатации засягат слабостите в документацията на процедурите за възлагане на обществени поръчки. Грешките с финансово отражение обаче са свързани най-вече с неоснователното изчисляване на авансови плащания, които вероятно са щели да бъдат коригирани преди приключването на съответните договори. Въпреки че с течение на времето EuropeAid е усъвършенствала системата за последващи проверки на операциите, тази система все още не е ефективна за откриване на грешки по отношение на редовността на свързаните с отчетите операции и на слабостите при предварителните проверки, извършвани от разпоредителите с бюджетни кредити.

39. *Настоящите указания на EuropeAid за провеждане на мониторингови посещения на място не са задължителни. EuropeAid понастоящем обмисля как по-добре да се систематизира рамката за мониторинг (включително посещенията на място) в рамките на настоящите ограничения на ресурсите, свързани с персонала и бюджета за мисиите, и като се вземат предвид въпросите относно сигурността. Поспециално EuropeAid планира да въведе многогодишни планове за мониторинг и оценка, както и подсилване на указанията за мониторинг и докладване — особено при повторното проектиране за 2011 г. на докладите за управлението на външна помощ (представяни два пъти годишно от делегациите) и новата програма и насоки за управление на проектния цикъл.*

41. *EuropeAid в момента преразглежда своите вътрешни структури за контрол и ще разгледа отново разходната ефективност на системата за последващи проверки на операциите.*

⁽³⁰⁾ Обща информационна система на Комисията в областта на външните отношения.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

42. ЕуроАид не е въвела управленска информационна система, чрез която да извършва мониторинг на резултатите и да проследява предприетите мерки в отговор на заключенията от посещенията на място, външните одити и проверките на разходите. Поради това за генералния директор и ръководителите на делегациите е трудно да получат увереност, че корективните действия са предприети своевременно, особено по отношение на премахването на откритите грешки. Освен това информационните системи на ЕуроАид CRIS „Одит“ и CRIS „Нареждания за събиране на вземания“ все още не са свързани, което усложнява извършването на мониторинг на корективните действия.

Делегации на Комисията

43. Както и в предходни години, Палатата откри лошо документирани и неефективни проверки при повечето национални разпоредители с бюджетни кредити по ЕФР в държавите бенефициенти. Централните служби на ЕуроАид и делегациите на Комисията често предоставят техническа помощ за подобряване на тези проверки, но резултатите от това като цяло са ограничени или защото националните разпоредители с бюджетни кредити не изпълняват задоволително задълженията си, или поради ресурсните ограничения или високото текучество на персонала.

44. Повечето делегации, посетени от Палатата през 2010 г., не следват указанията на ЕуроАид за провеждане на мониторингови посещения на място (вж. точка 39). Обобщените заключения на ЕуроАид, изготвени през 2010 г. за 14-те мисии за проверка в делегациите за периода март 2008 — септември 2009 г. ⁽³¹⁾, посочват, че ресурсите на делегациите са ограничени, което намалява техния капацитет за извършване на някои основни наблюдения, като например мониторинг на проектите на място, особено по отношение на финансовите им аспекти. Планът за действие на ЕуроАид включва мерки за засилване на мониторинга на проектите ⁽³²⁾.

Външни одити

45. Палатата оцени външните одити като ефективни по отношение на централните служби на ЕуроАид и като частично ефективни по отношение на делегациите на Комисията.

ОТГОВОРИ НА КОМИСИЯТА

42. Липсата на стандартизиран ИТ инструмент не означава, че одитът и констатациите от мониторинга не се проследяват. Всеки вторично оправомощен разпоредител с бюджетни кредити проследява одитите и издава нареждания за събиране на вземания, ако е необходимо.

ЕуроАид предвижда модулите на системата за обработка на резултатите от одитите и за създаване на нареждания за възстановяване да бъдат свързани в информационната система за управление (CRIS) до края на 2011 г.

Вж. също отговорите на точка 31 и точка 62, буква в).

43. Вж. отговора на точка 8.

44. Вж. отговорите на точка 39 и точка 62, буква в).

⁽³¹⁾ ЕуроАид 01: Мисии за проверка март 2008 — септември 2009 г.; обобщение на основните препоръки от 17 декември 2010 г.

⁽³²⁾ План за действие за укрепване на структурите за управление и контрол на ЕуроАид от 19 ноември 2010 г., действие 6.2.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

ОТГОВОРИ НА КОМИСИЯТА

Централни служби на EuropeAid

46. Централните служби на EuropeAid са разработили обща методология за изготвяне, изпълнение и проследяване на годишните одитни програми, която е задължителна за централните служби на EuropeAid и делегациите. Въвеждането през 2010 г. на общ референтен критерий (benchmark), който предвижда 5 % годишен обхват на одита, представлява значително подобрене. Централните служби на EuropeAid спазват тази методология.

47. Централните служби на EuropeAid провеждат строг мониторинг на външните одити и качеството на тези одити, извършвани от делегациите по рамковия договор за одит на Комисията. Изчерпателните годишни прегледи на качеството предоставят полезна информация за нуждата от допълнителни подобрения и служат като основа за изготвяне на последващи предписания и указания за външните одитори.

Делегации на Комисията

48. В повечето случаи делегациите са извършвали своите външни одити в съответствие с установената методология. Палатата откри обаче, че някои области продължават да се нуждаят от подобрене. Както вече беше посочено в годишния доклад на Палатата относно ЕФР за 2009 г.⁽³³⁾, недостигът на персонал в делегациите ограничава техния капацитет да извършват одити в зависимост от риска, като приоритетно значение се отдава на задължителните одити. Този недостиг има отрицателно отражение и върху продължителността на процеса на валидиране на одитните констатации, което крие риск недопустимите разходи да не могат да бъдат възстановени.

Вътрешен одит

49. Палатата оцени вътрешния одит като ефективен.

50. Структурата за вътрешен одит (IAS)⁽³⁴⁾ е действала в съответствие с основната си цел да осигурява на генералния директор увереност относно ефективността и ефикасността на управлението на риска, контрола и вътрешното управление. Проблемът с недостига на персонал през 2009 г. е разрешен и IAS е била в състояние да изпълни изцяло работния си план за 2010 г.

⁽³³⁾ Точка 47.

⁽³⁴⁾ Структурата за вътрешен одит (IAS) е отдел във всяка от генералните дирекции на Комисията. Тя се управлява от ръководител, който е пряко подчинен на генералния директор. Задачата на IAS е да предоставя увереност като независимо звено относно ефективността на системата за вътрешен контрол с оглед подобряване на дейността на генералната дирекция.

46. Комисията приветства признаването от страна на Палатата на значителните подобрения на методологията за външен одит, които EuropeAid прави всяка година.

48. Макар да е вярно, че ограниченията по отношение на персонала могат да имат отрицателно отражение върху продължителността на процеса на валидиране на одитните констатации, всички задължителни одитни доклади трябва да бъдат получени, преди Комисията да извърши окончателното плащане, и следователно рискът средствата да не могат да бъдат възстановени е твърде ограничен.

 КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

51. През 2010 г. значително е намалял средният период от време, необходим на службите на ЕуроАид, за да коментират проектите на одитните доклади и да проследят препоръките на ИАС и на Службата за вътрешен одит (IAS) ⁽³⁵⁾. Все още се наблюдават значителни закъснения при изпълнението на препоръки от предходни години, особено във връзка с човешките ресурси и информационните технологии.

Надеждност на изявленията на ръководството в Комисията

52. Резултатите от прегледа на изявленията на ръководството в Комисията са обобщени в **приложение 3**.

53. Годишният отчет за дейността дава вярна представа за функционирането и резултатите на различните системи за наблюдение и контрол. Отчетът е ясен и информативен, което се дължи в особена степен на използването на количествени показатели. В него се посочва, че като се имат предвид моделът и резултатите на многогодишната контролна рамка, ЕуроАид счита, че процентът остатъчни грешки ⁽³⁶⁾, засягащи нейната сфера на дейност, не заслужава изразяване на резерви в декларацията за достоверност на генералния директор. Отчетът обаче не предоставя доказателства в подкрепа на това твърдение.

54. За да покаже как различните нива на контрол допринасят за откриването и предотвратяването на грешки, ЕуроАид представи за пръв път обобщение на грешките, открити и коригирани от предварителните и последващите проверки на операциите ⁽³⁷⁾. Тези данни обаче са непълни, тъй като не е налична подробна информация за грешките, открити и коригирани вследствие на одитите и проверките на разходи, извършени от бенефициентите или от ЕуроАид извън рамковия договор за одит.

55. ЕуроАид все още не е разработила ключов показател за очакваното финансово отражение на остатъчните грешки след извършване на всички предварителни и последващи контроли. Както е посочено в годишния доклад на Палатата относно ЕФР за 2009 г. ⁽³⁸⁾, при липсата на такъв показател ЕуроАид не е в състояние да докаже, че финансовото отражение на недостатъците и грешките е под установения праг на същественост. Палатата отбелязва, че ЕуроАид разработва методология за предоставяне на подобна информация ⁽³⁹⁾.

 ОТГОВОРИ НА КОМИСИЯТА

51. Значителното забавяне на изпълнението на препоръките от одита е свързано с политиката за човешки ресурси и системите за информационни технологии — две области, в които е изключително трудно тези препоръки да бъдат изпълнени бързо, предвид кратките срокове за промяна и изпълнение на политиката в рамките на годишния цикъл на планиране. Въпреки това изпълнението на всички препоръки е много внимателно и редовно проследявано в рамките на ЕуроАид, включително чрез докладите за управление на „одита“ на всеки шест месеца.

53. Комисията счита, че качествени и количествени показатели, изложени в четирите градивни елемента за достоверност в годишния отчет за дейността на ЕуроАид, наистина предоставят необходимите доказателства в подкрепа на изявлението на генералния директор за разумна достоверност и дават точна оценка на финансовото управление в ЕуроАид във връзка с редовността.

54. Годишният отчет за дейността ясно показва, че данните относно откритите и коригираните от одиторите грешки обхващат само одитите, възложени по рамковия договор за одит на ЕуроАид, т.е. действителното парично изражение на открити и коригирани грешки от ЕуроАид е много по-голямо от посоченото в доклада. В средносрочен план ИТ разработките могат да предоставят възможност за централна регистрация на финансовите констатации дори за одити, възложени на местно ниво, но все още не е направена пълна оценка на разходната ефективност за тази разработка.

55. Работата на ЕуроАид по разработката на методология за оценка на процента остатъчни грешки в сферата на дейност на ГД (след извършването на всички проверки) започна, както бе планирано, през 2010 г. и продължава по график през 2011 г. Методологията бе одобрена през март 2011 г. и през май 2011 г. стартира пилотно проучване за тестване и за изготвяне на подробна работна програма за нейното пълно прилагане.

⁽³⁵⁾ Службата за вътрешен одит (IAS) е генерална дирекция на Комисията. Тя се оглавява от вътрешния одитор на Комисията и се отчита пред Комитета за контрол на одитите към Комисията. Задачата на Службата е да предоставя увереност като независимо звено относно ефективността на системите за вътрешен контрол и да подпомага Комисията чрез изготвяне на становища, предложения и препоръки.

⁽³⁶⁾ Процентът грешки след прилагане на предварителните и последващите контроли.

⁽³⁷⁾ Годишен отчет за дейността на ЕуроАид за 2010 г., точка 3.1.2.2.4, стр. 30.

⁽³⁸⁾ Точка 50.

⁽³⁹⁾ Годишен отчет за дейността на ЕуроАид за 2010 г., точка 3.1.2.2.4, стр. 30.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

56. По отношение на финансовата 2010 година генералният директор на EurorAid декларира, че е получил достатъчна увереност, че съществуващите контролни процедури предоставят необходимите гаранции относно редовността на операциите. Одитът на Палатата не потвърждава това твърдение. Беше установено, че системите на EurorAid са частично ефективни, както и че извършените от EurorAid плащания от ЕФР и от общия бюджет на ЕС за външни отношения и развитие като цяло са засегнати от съществено ниво на грешки ⁽⁴⁰⁾.

57. Палатата счита, че декларацията на генералния директор и годишният отчет за дейността предоставят частично вярна оценка на финансовото управление по отношение на редовността.

Заключения и препоръки*Заклучения*

58. Въз основа на извършения одит Палатата заключава, че отчетите на европейските фондове за развитие за финансовата година, приключила на 31 декември 2010 г., във всички съществени аспекти дават вярна представа за финансовото състояние на ЕФР, както и за резултатите от операциите и паричните потоци за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент и счетоводните правила, приети от счетоводителя на Комисията.

59. Въз основа на извършения одит Палатата заключава, че за финансовата година, приключила на 31 декември 2010 г.:

- а) приходите на ЕФР не са засегнати от съществени грешки;
- б) поетите от ЕФР индивидуални задължения не са засегнати от съществени грешки, но са засегнати от чести количествено неизмерими грешки;
- в) плащанията в рамките на ЕФР са засегнати от съществени грешки.

60. Въз основа на извършения одит Палатата заключава, че системите за наблюдение и контрол на EurorAid са частично ефективни при осигуряване на редовността на плащанията.

ОТГОВОРИ НА КОМИСИЯТА

56. Комисията е разработила своите средства за контрол така, че те да обхващат целия период на продължителност на многогодишните ѝ проекти. Тя е убедена, че тези системи за наблюдение и контрол са ефективни и че са се подобрили значително през годините. По препоръките, направени от Палатата през предходните години, са предприети съответните действия. Много от направените подобрения са признати от Палатата, която определи като „ефективни“ важни елементи от ключовата система за контрол, в това число и контролната среда на EurorAid, която бе оценена като „ефективна“ през 2007 г.

Вж. също така отговора на точка 19.

57. Вж. отговора на точка 53.

59.

в) Вж. отговора на точка 19.

60. Вж. отговора на точка 56.

⁽⁴⁰⁾ Вж. глава 5 „Външна помощ, развитие и разширяване“ от Годишния доклад на Сметната палата относно изпълнението на бюджета на ЕС за 2010 г., точки 5.35 и 5.36 и приложение 5.1.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

61. Както беше отбелязано в предишните годишни доклади относно ЕФР, ЕурогеАid е изградила подробна стратегия за контрол, но някои области продължават да са засегнати от слабости. В края на 2010 г. ЕурогеАid стартира „План за действие за укрепване на структурите за управление и контрол на ЕурогеАid“. Планът предвижда действия по много от констатациите и препоръките от предишни и настоящи годишни доклади на Палатата и може да доведе до значителни подобрения в модела и прилагането на системите за наблюдение и контрол на ЕурогеАid.

Препоръки

62. **В приложение 4** е представен резултатът от прегледа на Палатата на изпълнението на препоръките от предишни годишни доклади. Въз основа на настоящия преглед и на направените констатации и заключения за 2010 г. Палатата препоръчва ЕурогеАid да финализира следните действия, предвидени в Плана за действие:

- а) да разработи ключов показател за очакваното финансово отражение на остатъчните грешки след извършване на всички предварителни и последващи контроли (вж. точка 55) ⁽⁴¹⁾;
- б) да извърши оценка на разходната ефективност на различните контроли, по-специално на системите за последващ контрол на операциите (вж. точки 41 и 61) ⁽⁴²⁾;
- в) да увеличи ефективността на мониторинга на проекти, включително посещенията на място, въз основа на многогодишни планове за мониторинг и оценка (вж. точка 44).

ОТГОВОРИ НА КОМИСИЯТА

61. Вж. отговора на точка 31.

62.

- а) *Работата на ЕурогеАid по разработката на методология за оценка на процента остатъчни грешки в сферата на дейност на ГД (след извършването на всички проверки) започна, както бе планирано, през 2010 г. и продължава по график през 2011 г. Методологията бе одобрена през март 2011 г. и през май 2011 г. стартира пилотно проучване за тестване и за изготвяне на подробна работна програма за нейното пълно прилагане.*
- б) *Комисията започна работа по разходната ефективност на проверките в рамките на по-широк преглед на стратегията за контрол на ЕурогеАid през 2010 г. Тази работа ще бъде преразгледана и подновена през 2011—2012 г. в контекста на крайния резултат от настоящото преразглеждане на Финансовия регламент.*

Вж. също така отговора на точка 41.

- в) *ЕурогеАid планира да въведе многогодишни планове за мониторинг и оценка, както и да подсили указанията за мониторинг и докладване — особено при повторното проектиране за 2011 г. на докладите за управлението на външна площ (представяни два пъти годишно от делегациите) и новата програма и насоки за управление на проектния цикъл.*

⁽⁴¹⁾ Вж. също годишния доклад на Палатата относно ЕФР за 2009 г., точка 54, буква а).

⁽⁴²⁾ Вж. също годишния доклад на Палатата относно ЕФР за 2009 г., точка 54, буква б).

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ НА ПАЛАТАТА

ОТГОВОРИ НА КОМИСИЯТА

63. Палатата също така препоръчва на EuropeAid:

- а) да разгледа надеждността на заверките от външни контрольори, одитите и проверките на разходи (вж. точка 33);
- б) да въведе управленски информационни системи, които да позволят на генералния директор и ръководителите на делегациите да извършват по-добър мониторинг и проследяване на резултатите от посещенията на място, външните одити и проверките на разходи (вж. точка 42);
- в) да свърже информационните системи CRIS „Одит“ и CRIS „Нареждания за събиране на вземания“ (вж. точка 42);
- г) да продължи усилията си за гарантиране, че в информационната система CRIS се вписват точни, изчерпателни и навременни данни (вж. точки 18 и 41).

64. По отношение на бюджетната подкрепа Палатата отправя следните препоръки към EuropeAid:

- а) EuropeAid следва да се увери, че делегациите систематично прилагат новия формат и схема за годишните доклади относно системите за управление на публичните финанси в държавите бенефициенти, за да представят структурирани и добре документирани доказателства за напредъка в управлението на публичните финанси (вж. точка 34).
- б) Чрез диалог в рамките на политиката да насърчава определянето на ясни рамки за оценка в програмите за реформа на управлението на публичните финанси в държавите бенефициенти (вж. точка 34).

63.

- а) Службите на Комисията в момента разглеждат заверките от външни контрольори, одитите и проверките на разходи за оценка на тяхното качество и надеждност. Освен това през 2008 г. Комисията направи техническите одити задължителни за всички договори за строителство на стойност над 15 млн. евро и за по-късно издадените стандарти за обхвата на дейност. Техническите одити обхващат пълния жизнен цикъл на проекта от проектирането до изпълнението, включително проверката на сертификатите на контрольорите. Всички ползи от тези промени все още не бяха напълно осезаеми през 2010 г. Понастоящем Комисията обмисля също възможни механизми за повишаване на качеството на проверките на разходи, договорени от бенефициерите.
- б) Комисията разработва управленски информационни системи (по-специално чрез нова система за отчитане за делегациите, достъпна по Интернет), която позволява по-добър мониторинг на наличните данни относно оперативното и финансовото управление в тази област.

Вж. също така отговора на точка 62, буква в).

- в) EuropeAid предвижда модулите на системата за обработка на резултатите от одитите и за създаване на нареждания за възстановяване да бъдат свързани в информационната система за управление (CRIS) до края на 2011 г.
- г) EuropeAid ще продължи значителните усилия, които започнаха през 2009 г., за да се подобри качеството на въвеждане на данни. Предвид това през 2010—2011 г. бяха извършени основни прегледи на договорите и модулите за одит на информационната система за управление (CRIS).

64.

- а) Комисията ще гарантира, че промененият формат е стриктно прилаган, с цел засилване на своя структуриран и формализиран подход към оценката на напредъка в управлението на публичните финанси.
- б) Комисията признава важността от установяването на ясни рамки за оценка на стратегиите за реформа на управлението на публичните финанси на бенефициерите от самото начало на операциите за бюджетна подкрепа. Този подход ще бъде подкрепен от редовен диалог в рамките на политиката със съответните власти.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

РЕЗУЛТАТИ ОТ ТЕСТОВЕТЕ НА ОПЕРАЦИИТЕ, СВЪРЗАНИ С ЕВРОПЕЙСКИТЕ ФОНДОВЕ ЗА РАЗВИТИЕ

	2010 г.			2009 г.	2008 г.	2007 г.
	Проекти	Бюджетна подкрепа	Общо			

РАЗМЕР И СТРУКТУРА НА ИЗВАДКАТА

Общо поети задължения	20	10	30	50	45	60
Общо плащания (в т.ч.):	145	20	165	170	170	148
Авансови плащания	0	0	0	0	40	0
Междинни/окончателни плащания	145	20	165	170	130	148

РЕЗУЛТАТИ ОТ ТЕСТВАНЕТО НА ОПЕРАЦИИТЕ ЗА ПЛАЩАНИЯТА ⁽¹⁾ ⁽²⁾

Процент на тестваните плащания, които представляват:

Плащания, незасегнати от грешки	74 %	(107)	65 %	(13)	73 %	(120)	78 %	76 %	63 %
Плащания, засегнати от една или повече грешки	26 %	(38)	35 %	(7)	27 %	(45)	22 %	24 %	37 %

Анализ на плащанията, засегнати от грешки

Анализ по видове грешки

Количествено неизмерими грешки:	39 %	(15)	100 %	(7)	49 %	(22)	65 %	61 %	49 %
Количествено измерими грешки:	61 %	(23)	0 %	(0)	51 %	(23)	35 %	39 %	51 %
Допустимост	70 %	(16)	0 %	(0)	70 %	(16)	23 %	44 %	68 %
Действителност	17 %	(4)	0 %	(0)	17 %	(4)	23 %	38 %	21 %
Точност	13 %	(3)	0 %	(0)	13 %	(3)	54 %	19 %	11 %

ВЕРОЯТНО ОТРАЖЕНИЕ НА КОЛИЧЕСТВЕНО ИЗМЕРИМИТЕ ГРЕШКИ ПРИ ПЛАЩАНИЯТА

Вероятен процент грешки	3,4 %
Долна граница на грешките	1,0 %
Горна граница на грешките	5,9 %

(¹) Извадката беше разделена на сегменти, за да се представят по-ясно областите с различни рискови профили в групата политики.

(²) Стойностите в скоби представляват действителният брой операции.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

РЕЗУЛТАТИ ОТ ПРОВЕРКАТА НА СИСТЕМИТЕ, СВЪРЗАНИ С ЕВРОПЕЙСКИТЕ ФОНДОВЕ ЗА РАЗВИТИЕ И ПОМОЩТА ЗА РАЗВИТИЕ В РАМКИТЕ НА ОБЩИЯ БЮДЖЕТ

Оценка на избраните системи за наблюдение и контрол

Проверена система	Контролна среда	Предварителни проверки	Мониторинг и надзор	Външни одити	Вътрешни одити	Обща оценка
Централни системи на EuropeAid	Ефективни	Частично ефективни	Ефективни	Ефективни	Ефективни	Частично ефективни
Делегации на Комисията	Ефективни	Частично ефективни	Частично ефективни	Частично ефективни	N/A	Частично ефективни

Обща оценка на системите за наблюдение и контрол

Обща оценка	2010 г.	2009 г.	2008 г.	2007 г.
	Частично ефективни	Частично ефективни	Частично ефективни	Частично ефективни

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

РЕЗУЛТАТИ ОТ ПРЕГЛЕДА НА ИЗЯВЛЕНИЯТА НА РЪКОВОДСТВОТО В КОМИСИЯТА, СВЪРЗАНИ С ЕВРОПЕЙСКИТЕ ФОНДОВЕ ЗА РАЗВИТИЕ И ПОМОЩТА ЗА РАЗВИТИЕ В РАМКИТЕ НА ОБЩИЯ БЮДЖЕТ

Основни участващи генерални дирекции	Декларация от генералния директор (*)	Изразени резерви	Констатации и оценки на Палатата	Обща оценка на надеждността	
				2010 г.	2009 г.
Служба за сътрудничество EuropeAid	без резерви	N/A	EuropeAid е изградила подробна стратегия за контрол и е продължила да подобрява значително модела и прилагането на своите системи за наблюдение и контрол. Въпреки това одитът на Палатата установи, че при някои контроли продължават да съществуват слабости, както и че плащанията са засегнати от съществени грешки.	Б	Б

(*) В своята декларация за достоверност генералният директор изразява достатъчна увереност, че действащите контролни процедури дават необходимите гаранции за редовността на операциите.

А: Декларацията и годишният отчет за дейността, представени от генералния директор, дават вярна оценка на финансовото управление по отношение на редовността.

Б: Декларацията и годишният отчет за дейността, представени от генералния директор, дават частично вярна оценка на финансовото управление по отношение на редовността.

В: Декларацията и годишният отчет за дейността, представени от генералния директор, не дават вярна оценка на финансовото управление по отношение на редовността.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

ПРОСЛЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРЕДИШНИ ПРЕПОРЪКИ, СВЪРЗАНИ С ЕВРОПЕЙСКИТЕ ФОНДОВЕ ЗА РАЗВИТИЕ

Година	Препоръка на Палатата	Постигнат напредък	Отговор на Комисията	Анализ на Палатата
2009 г.	В светлината на планирания преглед на цялостната си стратегия за контрол EuroreAid следва да разработи ключов показател за очакваното финансово отражение на остатъчните грешки след извършване на всички предварителни и последващи контроли. Този показател може да се базира например на проверка на представителна статистическа извадка от приключени проекти (Годишен доклад за 2009 г., точка 54, буква а).	EuroreAid преразглежда цялостната си стратегия за контрол; отбелязано е разработването на „План за действие за укрепване на структурите за управление и контрол на EuroreAid“. EuroreAid е сключила договор с външен консултант за изготвяне на надеждна и приложима методология. Нейното приемане от EuroreAid е предвидено за първата половина на 2011 г.	<i>Работата на EuroreAid по разработката на методология за оценка на процента остатъчни грешки в сферата на дейност на ГД (след извършването на всички проверки) започна, както бе планирано, през 2010 г. и продължава по график през 2011 г. Методологията бе одобрена през март 2011 г. и през май 2011 г. стартира пилотно проучване за тестване и за изготвяне на подробна работна програма за нейното пълно прилагане.</i>	Палатата отбелязва отговора на Комисията.
	В рамките на този преглед EuroreAid следва да извърши оценка на разходната ефективност на различните контроли, поспециално на системата за последващ контрол на операциите (Годишен доклад за 2009 г., точка 54, буква б).	Както е посочено в предишната препоръка, EuroreAid преразглежда цялостната си стратегия за контрол. Изготвен е разчет на разходите, свързани с контрола.	<i>Комисията започна работа по разходната ефективност на проверките през 2010 г. Тази работа ще бъде преразгледана и подновена през 2011—2012 г. в контекста на крайния резултат от настоящото преразглеждане на Финансовия регламент.</i>	Палатата отбелязва отговора на Комисията.
	EuroreAid следва да финализира и да разпространи наръчника за финансово управление, насочен към високия присъщ риск от наличие на грешки на нивото на организациите изпълнители, изпълнителите и бенефициентите, за да осигури необходимото ниво на познаване на правилата за финансово управление и за допустимост (Годишен доклад за 2009 г., точка 54, буква в).	Наръчникът за финансово управление беше финализиран и разпространението му започна през декември 2010 г. Той е достъпен онлайн от февруари 2011 г.	<i>Тази препоръка е напълно изпълнена.</i>	Палатата отбелязва отговора на Комисията.
	EuroreAid следва да продължи да полага усилия, за да гарантира, че делегациите на Комисията вписват навременни и пълни данни в системата CRIS „Одит“ (Годишен доклад за 2009 г., точка 54, буква г).	Въпреки усилията на EuroreAid да се справи с този проблем, при три от седемте посетени делегации през 2010 г. бяха открити данни с ниско качество, въведени в системата CRIS „Одит“.	<i>EuroreAid започна преглед на модула за одит на CRIS през 2011 г. Заедно с продължаващата хоризонтална работа по качеството на данните на CRIS, това в средносрочен план следва да доведе до значителни подобрения на равнище качество на данните в модула за одит.</i>	Палатата отбелязва отговора на Комисията.

Година	Препоръка на Палатата	Постигнат напредък	Отговор на Комисията	Анализ на Палатата
	Системата CRIS „Одит“ следва да бъде променена, за да може да предоставя информация относно размера на окончателните недопустими разходи и финансовите корекции, извършени след приключване на процеса на валидиране на одитните констатации съвместно с одитирания обект (Годишен доклад за 2009 г., точка 54, буква д).	През 2010 г. не беше отбелязан напредък по този въпрос.	Тази препоръка беше отправена в Годишния доклад на Европейската сметна палата за 2009 г., публикуван през ноември 2010 г., и беше приета от Комисията. Възможно е кратките срокове за промяна за ИТ разработките, които не са интегрирани в годишния цикъл на планиране, са от важно значение поради факта, че е малко вероятно, при все че работата по създаването и разработката започна заедно с преразглеждането на CRIS „Одит“ през 2011 г., промените в системата да бъдат осъществени преди 2012 г.	Палатата отбелязва отговора на Комисията.
2009 г.	ЕuropeAid следва да се увери, че в специфичните условия за отпускането на променливи трансше, обвързани с изпълнението, ясно са определени показателите, целите, методите на изчисление и източниците на информация, които следва да се използват за проверката им (Годишен доклад за 2009 г., точка 55, буква а).	Всички споразумения за финансиране за бюджетна подкрепа по 10-ия ЕФР, одитирани през 2010 г., посочват ясно и недвусмислено показателите, целите, методите на изчисление и източниците на информация, които следва да се използват при проверката им.	Тази препоръка е напълно изпълнена.	Палатата отбелязва отговора на Комисията.
	ЕuropeAid следва да гарантира, че отчетите на делегациите предоставят структурирани и добре документирани доказателства за напредъка в управлението на публичните финанси, като определят ясно критериите за оценка на напредъка (например резултатите, които правителството бенефициент следва да постигне през съответния период), постигнатия напредък и причините, поради които програмата за реформи може да не е била изпълнена съгласно плана (Годишен доклад за 2009 г., точка 55, буква б).	През юни 2010 г. беше въведен нов формат на годишните доклади на делегациите относно напредъка на реформите на системите за управление на публичните финанси, както и нова схема за оценка на този напредък. Сравняването на постигнатите промени с ясни и осъществими приоритетни цели в краткосрочен (12 месеца) и средносрочен план (три години) насърчава извършването на структурирана и документирана оценка от страна на правителствата бенефициенти. Въпреки това Палатата откри през 2010 г. случаи, при които програмите/плановите за действие за реформа на управлението на публичните финанси все още се изготвят или нямат осъществими, ясни и приоритизирани цели. Това затруднява извършването на структурирана и документирана оценка.	Тази препоръка е напълно изпълнена. В допълнение към публикуваните указания относно отчитането през юни 2010 г. Комисията разработи структурирана рамка за оценка на улестността и надеждността на стратегиите за управление на публичните финанси на бенефициерите, която следва да се прилага, преди да се премине към прогностите за бюджетна подкрепа. Това поставя особен акцент върху определянето на рамка за оценка с ясни основни изисквания и цели, които могат да бъдат наблюдавани по време на програмата. През февруари 2011 г. тази рамка беше изпратена на делегациите от АКТЬ, за да бъде използвана при подготовката на нови прогнали.	Палатата отбелязва отговора на Комисията.