

**ÉVES JELENTÉS A NYOLCADIK, KILENCEDIK
ÉS TIZEDIK EURÓPAI FEJLESZTÉSI ALAPBÓL
(EFA) FINANSZÍROZOTT TEVÉKENYSÉGEKRŐL**

(2012/C 344/02)

Éves jelentés a nyolcadik, kilencedik és tizedik Európai Fejlesztési Alapból (EFA) finanszírozott tevékenységekről

TARTALOMJEGYZÉK

	<i>Bekezdés</i>
Bevezetés	1–11.
Az Európai Fejlesztési Alapok sajátos jellemzői	2–11.
I. fejezet – A nyolcadik, kilencedik és tizedik Európai Fejlesztési Alap felhasználása	12–16.
A pénzügyi műveletek végrehajtása	12–15.
A Bizottság éves jelentése a 8–10. Európai Fejlesztési Alap pénzügyi gazdálkodásáról	16.
II. fejezet – A Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata az Európai Fejlesztési Alapokra vonatkozóan	17–59.
A Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata az Európai Parlament és a Tanács részére a nyolcadik, kilencedik és tizedik Európai Fejlesztési Alapról (EFA) – Független ellenőri jelentés	I–X.
A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk	17–53.
Az ellenőrzés hatóköre és módszerei	17–18.
A beszámoló megbízhatósága	19–20.
A tranzakciók szabályszerűsége	21–30.
A rendszerek eredményessége	31–53.
Következtetések és ajánlások	54–59.
Következtetések	54–57.
Ajánlások	58–59.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

BEVEZETÉS

1. Ez az éves jelentés az Európai Fejlesztési Alapok (EFA) számvevőszéki értékelését ismerteti. A vonatkozó tevékenységekkel és a 2011-es kiadásokkal kapcsolatos főbb információkat az **1. táblázat** tartalmazza.

1. táblázat – Európai Fejlesztési Alapok – Főbb információk

(millió EUR)

Költségvetési cím	Szakpolitika-terület	Megnevezés	2011-es kifizetések	Irányítás módja
Európai Fejlesztési Alapok	8. EFA	Igazgatási kiadások	0	
		Operatív kiadások		
		Projektek	8	Közvetlen centralizált
		Költségvetés-támogatás	0	Közvetlen centralizált
		Projektek	19	Közvetett centralizált
		Projektek	59	Decentralizált
		Projektek	3	Közös irányítás
		89		
	9. EFA	Igazgatási kiadások	3	
		Operatív kiadások		
		Projektek	112	Közvetlen centralizált
		Költségvetés-támogatás	77	Közvetlen centralizált
		Projektek	- 4	Közvetett centralizált
		Projektek	591	Decentralizált
		Projektek	127	Közös irányítás
		906		
	10. EFA	Igazgatási kiadások	90	
		Operatív kiadások		
Projektek		210	Közvetlen centralizált	
Költségvetés-támogatás		660	Közvetlen centralizált	
Projektek		29	Közvetett centralizált	
Projektek		407	Decentralizált	
Projektek		483	Közös irányítás	
	1 879			

Összes igazgatási kiadás	93
Összes operatív kiadás (projektek)	2 044
Összes operatív kiadás (költségvetés-támogatás)	737
Összes kifizetés ⁽¹⁾	2 874

Összes egyedi kötelezettségvállalás ⁽¹⁾ ⁽²⁾	2 509
--	--------------

Összes globális kötelezettségvállalás ⁽¹⁾ ⁽²⁾	3 049
--	--------------

⁽¹⁾ 2011-es pénzügyi év, nettó összegek.

⁽²⁾ A globális kötelezettségvállalások a finanszírozási határozatoktól függenek. Az egyedi kötelezettségvállalások az egyes szerződésektől függenek.

Forrás: Európai Számvevőszék, a DG DEVCO által megadott adatok alapján.

Az Európai Fejlesztési Alapok sajátos jellemzői

2. Az Európai Unió által nyújtott fejlesztési-együttműködési támogatások elsősorban az Európai Fejlesztési Alapon (EFA) keresztül jutnak el az afrikai, karibi és csendes-óceáni (AKCS) államokhoz, illetve a tengerentúli országokhoz és területekhez (TOT). A 2000. június 23-án Cotonouban húsz évre aláírt partnerségi megállapodás (Cotonoui Megállapodás) biztosítja jelenleg a keretet az Európai Uniónak az AKCS-országokkal, illetve tengerentúli országokkal és területekkel fenntartott kapcsolataihoz. A megállapodás központi célja a szegénység mérséklése, majd idővel felszámolása, olyan módon, hogy az összhangban legyen a fenntartható fejlődésre, illetve az AKCS-országok és TOT-ok fokozatos világgazdasági integrációjára irányuló célokkal. A megállapodás három, egymást kiegészítő pilléren épül:

- fejlesztési együttműködés,
- gazdasági és kereskedelmi együttműködés, és
- a politikai dimenzió.

3. Az EFA-k finanszírozásukat a tagállamoktól kapják, saját pénzügyi szabállyal rendelkeznek, és irányításuk az Unió általános költségvetésétől elkülönülten történik. Az EFA-forrásokból finanszírozott műveletek pénzügyi lebonyolításáért az Európai Bizottság felel. Az Európai Beruházási Bank (EBB) kezeli a beruházási konstrukciós keretet, amelyre sem a Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata, sem az Európai Parlament zárszámadási eljárása nem terjed ki ⁽¹⁾ ⁽²⁾.

4. Az egyes EFA-k által finanszírozott műveletek programozására az adott EFA által lefedett időszak kezdetén kerül sor. A fejlesztési folyamat résztvevőinek tág körével folytatott konzultációkat követően a Bizottság és az adott AKCS-állam vagy TOT országstratégiai dokumentumot készít, amely lefekteti az ország középtávú fejlesztési céljait és stratégiáit. A dokumentum meghatározza az ország, illetve a regionális szervezet számára rendelkezésre álló programozható uniós keretösszeget is.

3. A beruházási konstrukciós keret felhasználásának elszámoltathatóságát és átláthatóságát a beruházási konstrukciós keret éves jelentése, és az éves külső pénzügyi ellenőrzése, valamint műveleteinek az Európai Számvevőszék által gyakorolt felügyelete biztosítja.

⁽¹⁾ Lásd: a tizedik Európai Fejlesztési Alap pénzügyi szabályzatáról szóló, 2008. február 18-i 215/2008/EK tanácsi rendelet 118., 125. és 134. cikke (HL L 78., 2008.3.19., 1. o.), valamint a Számvevőszéknek az e rendeletre irányuló javaslatról szóló 9/2007. sz. véleménye (HL C 23., 2008.1.28., 3. o.).

⁽²⁾ Ezen műveletek számvevőszéki ellenőrzését az EBB, a Bizottság és a Számvevőszék közötti háromoldalú megállapodás szabályozza (a 215/2008/EK rendelet 134. cikke).

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

5. Az Európai Külügyi Szolgálat (EKSZ) 2010. december 1-jén kezdte meg működését. A legtöbb külső fellépési eszköz programozási ciklusának részeként az EKSZ a Bizottság illetékes részlegeivel együtt előkészíti az országok szerinti előirányzatokról szóló bizottsági határozatokat, az országstratégiai és regionális stratégiai dokumentumokat, és az országos és regionális indikatív programokat.

6. Az EKSZ létrejöttét és a Bizottság 2011-es átszervezését követően az újonnan létrehozott Fejlesztési és Együttműködési Főigazgatóság (EuropeAid) egyesítette a korábbi Fejlesztési Szakpolitika és az AKCS-államokkal Fenntartott Kapcsolatok Főigazgatóságának szakpolitikai tapasztalatait, valamint a korábbi EuropeAid Együttműködési Hivatal végrehajtási erőforrásait. 2011 júniusában működni kezdett az EuropeAid új szervezeti felépítése és elkészültek a főigazgatósági, igazgatósági és csoportszintű új küldetésnyilatkozatok. Az EuropeAid a Bizottság külső segítségnyújtási eszközeinek⁽³⁾ széles körét használja, amelyeket az EFA-kból és az általános költségvetésből⁽⁴⁾ finanszíroznak. 2011-ben szinte az összes EFA-támogatást az EuropeAid irányította. A támogatások egy kis része⁽⁵⁾ humanitárius segítségnyújtással volt kapcsolatos, és ezeket a Humanitárius Segélyek Főigazgatósága (DG ECHO) irányította.

7. Az EFA-támogatások megvalósítása projekteken és költségvetés-támogatáson⁽⁶⁾ keresztül történik és három főbb végrehajtási módja van⁽⁷⁾ (lásd: **I. táblázat**):

- a) központi irányítás esetén (2011-ben a kifizetések 42 %-a) közvetlenül a Bizottság bonyolítja le a segélynyújtást;

⁽³⁾ Európai Szomszédsági és Partnerségi Támogatási Eszköz, Fejlesztési Együttműködési Eszköz, A Demokrácia és az Emberi Jogok Európai Eszköze, Stabilitási Eszköz, Nukleáris Biztonsági Együttműködési Eszköz, Élelmezésfinanszírozási Eszköz.

⁽⁴⁾ Lásd: a Számvevőszék 2011-es éves jelentése az uniós költségvetés végrehajtásáról, 7. fejezet „Külkapcsolatok, támogatás és bővítés”.

⁽⁵⁾ A 2011-ben folyósított kifizetések 1,2 %-a.

⁽⁶⁾ A költségvetés-támogatás keretében a Bizottság pénzeszközöket utal a partnerország államkincstárába, hogy kiegészítő költségvetési forrásokat nyújtva támogassa a nemzeti fejlesztési stratégiákat.

⁽⁷⁾ A 215/2008/EK rendelet 21. és 29. cikke.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

- b) közös irányítás esetén (2011-ben a kifizetések 21 %-a) az Európai Unió által finanszírozott feladatokat nemzetközi szervezetek látják el, feltéve, hogy számviteli, ellenőrzési, kontroll- és közbeszerzési eljárásaik a nemzetközileg elfogadott szabványoknak megfelelő garanciákat nyújtanak. Az EuropeAid fő partnerei az ENSZ szervezetei és a Világbank;
- c) decentralizált irányításra (2011-ben a kifizetések 37 %-a) akkor kerülhet sor, ha a Bizottság a kedvezményezett országok hatóságait bízza meg bizonyos feladatok irányításával. Általában a decentralizált irányítás esetén is követni kell a Bizottság eljárásait, és továbbra is az EuropeAid a felelős az előzetes ellenőrzésekért (például a beszerzési eljárások és a számlák ellenőrzéséért), valamint a vállalkozóknak történő kifizetésekért.

8. Az EFA-kból és az általános költségvetésből finanszírozott külső támogatás nagy kockázatú környezetben valósul meg, főként a földrajzilag szétaprózott tevékenységek, illetve az együttműködési eszközök, a teljesítési módszerek, a külön pénzügyi szabályok és eljárások, valamint a végrehajtó szervezetek nagy száma miatt. Sok partnerországban ráadásul elégtelen az intézményi és igazgatási kapacitás.

9. A Cotonoui Megállapodás értelmében ⁽⁸⁾ közvetlen költségvetési támogatás makrogazdasági támogatásként vagy ágazati reformok támogatásaként nyújtható, főként ott, ahol a közpénzkezelés megfelelően átlátható, elszámoltatható és eredményes.

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

8. A Bizottság ezeket a kockázatokat a jelentős korai felderítés és a korrekciós intézkedések révén csökkenti. A EuropeAid (a központban és a külképviseleteken) a jogszabályok által előírt pénzügyi szabályokon jóval túlmutató magas szintű előzetes ellenőrzéseket hajt végre a lefedettség és a szóban forgó ellenőrzések természetét tekintve egyaránt. A megelőző intézkedések is nagyon jelentős szerepet játszanak az ellenőrzési stratégiában, amelynek részét képezik a bizottsági személyzet, valamint kifejezetten a nemzeti programengedélyezők (NAO) részére kialakított képzések is. Továbbá számos országban hoztak létre nemzeti programengedélyező támogató programot.

⁽⁸⁾ A 61. cikk (2) bekezdése.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

10. Ezek a jogi rendelkezések sokféle értelmezésre adnak lehetőséget⁽⁹⁾, és az ország konkrét helyzetétől, vagy akár a kormány irányvonalától is függően nagyon változatos lehet annak megítélése, hogy az átláthatóságot, elszámoltathatóságot és eredményességet illetően mi tekintendő „megfelelő”-nek. Tekintve e körülményeket, emlékeztetni kell a következőkre:

- a) Költségvetés-támogatást gyakran kapnak olyan országok, ahol hiányosak a közpénzkezelési rendszerek. Egyik fontos kockázati tényező, hogy a fogadó ország költségvetése csalásnak vagy korrupciónak lehet kitéve. Tekintve, hogy a költségvetés-támogatási műveletek keretében átutalt pénzeszközök beolvadnak az ország költségvetésében lévő más forrásokba (ez az ún. összecserélhetőség), ezeket is érintik a közpénzkezelés ilyen hiányosságai.
- b) Mivel a költségvetés-támogatási műveletek a partnerországok közpénzkezelési rendszerein, folyamatain és intézményein keresztül valósulnak meg, a jogszerűség és szabályszerűség számvevőszéki ellenőrzése csak addig a szakaszig terjedhet, amikor a támogatást befizetik a partnerországok költségvetésébe.
- c) A Bizottság nagy döntési szabadsággal rendelkezik azt illetően, hogy egy partnerország jogosult-e költségvetés-támogatásra. Tekintve az értelmezés tág lehetőségét, a Bizottság által végrehajtott költségvetés-támogatási műveletek esetében kevésbé jelentkezik jogszerűtlenségek és szabályszerűtlenségek.

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

10. a)–c) A Bizottság nem osztja maradéktalanul a Számvevőszék elemzését a költségvetés-támogatás működéséről.

A költségvetés-támogatás olyan fejlődési környezetben működik, ahol az olyan központi kormányzati rendszerek, mint a közpénzkezelés jelentős hiányosságot mutathatnak. A támogathatósági feltételek azonban szigorúak. A partnerország csak akkor jogosult költségvetés-támogatásra, ha a kormány releváns és hiteles stratégiával rendelkezik az említett hiányosságok orvoslására. A kockázatok enyhítésére a Bizottság specifikus, rövid távú intézkedéseket is megkövetelhet. A költségvetési támogatásra vonatkozó új iránymutatás⁽¹⁾ (amelyet 2012-ben a bizottsági javaslatok⁽²⁾ és a Tanács 2012. május 14-i a költségvetés-támogatás új megközelítéséről szóló következtetési alapján átdolgoztak) számos új rendelkezést tartalmaz a szabályok egyértelművé tételére. Az új útmutató a költségvetés átláthatóságával és felügyeletével kapcsolatos új támogathatósági szabályokat, hivatalos kockázatelemzési eljárást és a kormányok vezető tisztviselőire vonatkozó irányítási keretszabályokat tartalmaz.

A nem célzott költségvetés-támogatás a tevékenységek finanszírozása helyett az eredmények jutalmazását célozza. Ezért egyértelmű, hogy az ellenőrzés nem léphet túl azon a szakaszon, amelyben a közösen megállapított feltételek elérését követően a pénzeszközöket átutalják. A költségvetés-támogatási fizetésekből finanszírozható tevékenységek ellenőrzése azonban a nemzeti ellenőrzési hatóságok hatáskörébe tartozik, amelyeknek pedig kísérő programok nyújtanak konkrét támogatást.

Ez a támogatásnyújtási mechanizmus az egyik formája annak, ahogyan a Bizottság a nemzetközi a fejlesztési közösség és az uniós érdekelt felek felhívására válaszolt, amelyben olyan eredmény- és felelősségorientált hatékonyabb fellépésekre szólítanak fel, amelyek igazgatási szempontból kevésbé bonyolultak, ezáltal csökkentik az ügyletköltségeket a partnerországok számára.

⁽⁹⁾ Lásd: a hatodik, hetedik, nyolcadik és kilencedik Európai Fejlesztési Alap (EFA) 2003-as pénzügyi évre vonatkozó tevékenységéről szóló számvevőszéki éves jelentés, 46. bekezdés (HL C 293., 2004.11.30., 315. o.)

⁽¹⁾ Lásd http://ec.europa.eu/europeaid/what/economic-support/documents/guidelines_budget_support_en.pdf.

⁽²⁾ Lásd a Bizottság közleményét a harmadik országoknak nyújtott uniós költségvetés-támogatás jövőbeni megközelítéséről (COM 2011 – 638 végleges)

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

11. A nemzetközi szervezeteknek a többadományozós fellépésekre folyósított kifizetések a Bizottság által elfogadott „fogalmi megközelítés”⁽¹⁰⁾ miatt szintén sajátos kockázatokat hordoznak.

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

A pénzügyi műveletek végrehajtása

12. 2011-ben a nyolcadik, kilencedik és tizedik EFA felhasználása párhuzamosan zajlott. Az EFA-megállapodásokat általában nagyjából öt éves kötelezettségvállalási időszakra kötik, a kifizetések azonban hosszabb időre is elnyúlhatnak. A nyolcadik EFA (1995–2000) rendelkezésére álló összeg 14 625 millió EUR, a kilencedik EFA (2000–2007) rendelkezésére álló összeg pedig 15 200 millió EUR.

⁽¹⁰⁾ A „fogalmi megközelítés” magyarázatát lásd: a Számvevőszék 2011-es éves jelentése az uniós költségvetés végrehajtásáról, 7.11. bekezdés.

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

11. A Bizottságnak nincs tudomása a „fogalmi megközelítéssel” kapcsolatos bármilyen konkrét problémáról. A fogalmi megközelítést a Bizottság az utóbbi években fejlesztette ki, hogy lehetővé tegye a Bizottság részvételét a több adományozót tömörítő intézkedésekben, ideértve a vagyongazdálkodási alapokat is. Ez a megközelítés biztosítja, hogy a külső fellépések uniós finanszírozására vonatkozó jogi követelmények teljesüljenek (annak biztosításával, hogy a más donorok által befizetett összegek elegendőek legyenek az uniós szabályok szerint nem támogatható tevékenységek kifizetésére), valamint az uniós pénzeszközök (a donorok közötti koordináció révén) a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvével összhangban a lehető leghatékonyabb módon kerüljenek felhasználásra.

A Bizottság ezt a kockázatot úgy korlátozza, hogy a partner nemzetközi szervezet elszámolását, ellenőrzését, belső kontrollmechanizmusát és a közbeszerzési eljárásait minden közös munka megkezdése előtt megvizsgálja, a bizottsági munkatársak jelen vannak a helyszínen (és részt vesznek az irányító bizottságokban), valamint szigorú, átfogó pénzügyi jelentést kérnek a nemzetközi szervezettől. Ezenkívül a külső intézkedések végrehajtása során a rendszereket rendszeres felülvizsgálatnak vetik alá a külső ellenőrök által végzett helyszíni ellenőrzések révén.

A EuropeAid és a Humanitárius Segélyek és Polgári Védelem Főigazgatóságának (DG ECHO) ellenőrei a mai napig nem jelentettek ilyen jellegű megállapítást vagy „konkrét kockázatot”.

A Bizottság úgy véli, hogy ezek a belsőkontroll-intézkedések, amelyeket az érdekelt nemzetközi szervezettel közösen hoztak létre, ezt az elméleti kockázatot gyakorlatilag elhanyagolható szintre korlátozzák.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

13. A tizedik EFA (2008–2013) rendelkezésére álló összeg 22 682 millió EUR. Ebből az összegből 21 967 millió eurót az AKCS-országoknak, 285 millió eurót pedig a tengerentúli országoknak és területeknek (TOT) különítettek el. Az összegekbe beleértendő az Európai Beruházási Bank által az AKCS-országok részére kezelt beruházási konstrukciók keretbe befizetett 1 500 millió EUR, illetve a tengerentúli országok és területek részére kezelt beruházási konstrukcióba befizetett 30 millió EUR is. Végül 430 millió EUR arra van elkülönítve, hogy a Bizottságnál az EFA programozásával és felhasználásával kapcsolatban felmerülő költségeket fedezze.

14. 2011-ben a tagállamok Bizottságnak fizetett hozzájárulása 3 100 millió eurót tett ki, beleértve a kilencedik EFA keretében történt 660 millió eurós utolsó lehívást, és a tizedik EFA keretében történt 2 440 millió eurós első hozzájárulásokat.

15. A Bizottság által kezelt EFA-források összesített felhasználását és a pénzügyi műveletek végrehajtását a **2. táblázat** ismerteti. 2011-ben az egyedi kötelezettségvállalások 13 %-kal voltak a célérték alatt, ami főként a 2011 utolsó hónapjaiban vállalt jelentős globális kötelezettségvállalások, továbbá fontos infrastrukturális programokról szóló szerződések megkötésének késedelme miatt következett be. A kifizetések 16 %-kal maradtak el a tervezettől, főleg a folyósított költségvetés-támogatások kisebb mértéke miatt, amit az okozott, hogy néhány esetben nem teljesültek a jogosultsági feltételek, továbbá az infrastrukturális projektek késedelmei miatt. A hátralékos kifizetések, és a régi és alvó felhasználatlan kötelezettségvállalások ⁽¹¹⁾ a 2010-es szinten maradtak.

15. A EuropeAid a 2011-re vállalt 3 250 millió EUR összegű teljes kötelezettségvállalási célkitűzésének 101 %-át (3 279 millió EUR-t) érte el. A szerződések és a kifizetések azonban némileg a célkitűzések alatt maradtak, mégpedig azért, mert a EuropeAid a költségvetés-támogatásra szánt kifizetések visszatartására vonatkozó döntést hozott a kifizetési feltételek nem teljesítése miatt (például a költségvetési hiány jelentős túllépése és az IMF-program hiánya a Közép-afrikai Köztársaságban és Beninben a nemzeti fejlesztési program végrehajtásának gyenge teljesítménye, és az állami pénzkezelés reformjának lassú üteme).

A Bizottság éves jelentése a 8–10. Európai Fejlesztési Alap pénzügyi gazdálkodásáról

16. A tizedik EFA-ra vonatkozó pénzügyi szabályzat előírja, hogy a Bizottság évente készítsen jelentést az EFA-k pénzügyi gazdálkodásáról ⁽¹²⁾. A Számvevőszék véleménye szerint a jelentés pontosan ábrázolja, hogy mennyire valósultak meg a Bizottságnak a pénzügyi évre vonatkozó operatív céljai (különösen a pénzügyi végrehajtást és a kontrolltevékenységeket illetően), illetve hogy miként alakult a pénzügyi helyzet és milyen események gyakoroltak jelentős hatást a 2011-es év tevékenységeire.

⁽¹¹⁾ Régi felhasználatlan kötelezettségvállalásnak tekintendők azok az összegek, amelyeket már több mint öt éve lekötöttek, de még nem használtak fel. Alvó felhasználatlan kötelezettségvállalásnak minősülnek azok az összegek, amelyeket lekötöttek, de több mint két évig sem szerződést nem kötöttek rájuk, sem más módon nem használták fel őket.

⁽¹²⁾ A 215/2008/EK rendelet 118. és 124. cikke.

2. táblázat – Az EFA-források halmozott felhasználása 2011. december 31-én

(millió EUR)

	A 2010-es év végi állapot		Költségvetés-végrehajtás a 2011-es pénzügyi évben (nettó összegek) ⁽⁶⁾				A 2011-es év végi állapot				
	Konzolidált összeg	Felhasználási arány ⁽²⁾	8. EFA ⁽³⁾	9. EFA ⁽³⁾	10. EFA	Konzolidált összeg	8. EFA	9. EFA	10. EFA	Konzolidált összeg	Felhasználási arány ⁽²⁾
A – FORRÁSOK ⁽¹⁾	48 797		– 38	70	25	57	10 663	16 552	21 639	48 854	
B – FELHASZNÁLÁS											
1. Globális kötelezettségvállalások ⁽⁴⁾	37 778	77,4 %	– 60	– 9	3 118	3 049	10 640	16 454	13 735	40 827	83,6 %
2. Egyedi kötelezettségvállalások ⁽⁵⁾	32 324	66,2 %	– 13	8	2 514	2 509	10 494	15 691	8 648	34 833	71,3 %
3. Kifizetések	26 334	54,0 %	90	905	1 879	2 874	10 330	14 026	4 852	29 208	59,8 %
C – Hátralékos kifizetések (B1-B3)	11 444	23,5 %	– 150	– 914	1 239	175	310	2 428	8 883	11 619	23,8 %
D – Egyenleg (A-B1)	11 019	22,6 %	22	79	– 3 093	– 2 992	23	98	7 904	8 027	16,4 %

⁽¹⁾ Tartalmazza a 8., 9. és 10. EFA induló előirányzatait, a társfinanszírozást, kamatot, egyéb forrásokat és a korábbi EFA-kból származó áthozatalt.

⁽²⁾ A források százalékában.

⁽³⁾ A negatív összegek kötelezettségvállalás visszavonását jelentik.

⁽⁴⁾ A globális kötelezettségvállalások a finanszírozási határozatoktól függenek.

⁽⁵⁾ Az egyedi kötelezettségvállalások az egyes szerződésektől függenek.

⁽⁶⁾ Nettó kötelezettségvállalás a kötelezettségvállalások visszavonása után. Nettó kifizetések a visszatérítések után.

Forrás: Európai Számvevőszék, a pénzügyi végrehajtásról és a pénzügyi kimutatásokról szóló 2011. december 31-i EFA-jelentések alapján.

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

A Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata az Európai Parlament és a Tanács részére a nyolcadik, kilencedik és tizedik Európai Fejlesztési Alapról (EFA) – Független ellenőri jelentés

I – Az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikkének, illetve a 10. Európai Fejlesztési Alapról szóló – és a korábbi EFA-kra is vonatkozó – pénzügyi szabályzat 141. cikkének rendelkezései alapján a Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- a) a nyolcadik, kilencedik és tizedik Európai Fejlesztési Alap éves beszámolója, amely a 2011. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁽¹³⁾ és a pénzügyi műveletek végrehajtásáról szóló jelentésből áll;
- b) az EFA jogi keretén belül végrehajtott, a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége az EFA azon forrásaira vonatkozóan, amelyek pénzügyi irányításáért a Bizottság felel⁽¹⁴⁾.

A vezetés felelőssége

II – Az EUMSZ 310–325. cikkével és a nyolcadik, kilencedik és tizedik EFA-ra vonatkozó pénzügyi szabályzattal összhangban a vezetés felel az EFA éves beszámolójának elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért:

- a) A vezetés felelőssége az EFA éves beszámolójával kapcsolatban a következőket öleli fel: az akár csalásból, akár hibából eredő lényegi hibáktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére és valós bemutatására vonatkozó belsőkontroll-mechanismusok kialakítása, bevezetése és működtetése; az EFA számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályok alapján megfelelő számviteli politika kiválasztása és alkalmazása⁽¹⁵⁾; valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítése. Az EFA éves beszámolóját a Bizottság hagyja jóvá.
- b) Az, hogy a vezetők hogyan gyakorolják az alapul szolgáló tranzakciók jogszerűségével és szabályszerűségével kapcsolatos felelősségüket, attól függ, hogy az EFA-kra vonatkozó pénzügyi szabályzat az EFA végrehajtásának milyen módját írja elő. A végrehajtási feladatokat a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás követelményeinek megfelelően kell elvégezni, eredményes és hatékony belsőkontroll-mechanismusok kialakításával, bevezetésével és működtetésével, beleértve a szabálytalanságok és a csalás megelőzése érdekében folytatott megfelelő felügyelet gyakorlását és az ezek megelőzésére tett megfelelő intézkedéseket, valamint szükség esetén a tévesen kifizetett vagy felhasznált pénzeszközök visszatérítését célzó bírósági eljárásokat. Az alkalmazott végrehajtási módtól függetlenül az EFA beszámolójának alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért a végső felelősséget a Bizottság viseli (az EUMSZ 317. cikke).

⁽¹³⁾ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: a mérleg, az eredménykimutatás, a készpénzforgalmi kimutatás, valamint az Európai Fejlesztési Alapokba befizetendő tételek táblázata.

⁽¹⁴⁾ A tizedik EFA-ról szóló pénzügyi szabályzat 2., 3., 4. cikke, 125. cikkének (4) bekezdése és 134. cikke értelmében ez a megbízhatósági nyilatkozat nem vonatkozik az EFA forrásainak azon részére, amelyet az EBB kezel, illetve amelyért az EBB viseli a felelősséget.

⁽¹⁵⁾ Az EFA számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályok a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége által kiadott Nemzetközi Költségvetési Számviteli Standardokra (IPSAS), illetve ezek hiányában a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által kiadott Nemzetközi Számviteli Standardokra (IAS)/Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokra (IFRS) támaszkodnak. A pénzügyi szabályzatnak megfelelően a 2011-es pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatások ezen – az EFA számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott – számviteli szabályok alapján készültek, amelyek az eredményszemléletű számvitel elveit az Európai Unió sajátos környezetéhez igazítják, míg az EFA-k végrehajtásáról szóló jelentést továbbra is elsősorban a készpénzforgalmi szemlélet alapján készítik el.

Az ellenőr felelőssége

III – A Számvevőszék feladata, hogy ellenőrzései alapján megbízhatósági nyilatkozatot nyújtson be az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak a beszámoló megbízhatóságára, valamint az annak alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan. A Számvevőszék az IFAC nemzetközi ellenőrzési standardjai és etikai kódexe, valamint a legfőbb ellenőrzési intézmények nemzetközi standardjai (INTOSAI) szerint végezte ellenőrzését. Ezek a standardok megkövetelik, hogy a Számvevőszék az ellenőrzést úgy tervezze meg és végezze el, hogy kellő bizonyosságot szerezhessen arra nézve, hogy az EFA éves beszámolója nem tartalmaz lényegi hibákat és az alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek.

IV – Az ellenőrzés olyan eljárásokat foglal magában, amelyek révén ellenőrzési bizonyíték szerezhető a beszámolóban szereplő összegekről és információkról, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről. Az eljárások kiválasztása az ellenőr szakmai megítélésén alapul, mely magában foglal egy kockázatelemzést is arról, hogy milyen valószínűséggel fordulhat elő – akár csalás, akár tévedés okozta – lényegi hiba a beszámolóban, illetve az EFA jogszabályi keretének való lényeges meg nem felelés az azt alátámasztó tranzakciókban. Az említett kockázatértékeléskor az ellenőr a körülményeknek megfelelő ellenőrzési eljárások kialakításához figyelembe veszi a szervezetnek a végleges beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belsőkontroll-mechanizmusait, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségét és szabályszerűségét biztosító felügyeleti és kontrollrendszereit. Az ellenőrzés felméri továbbá, hogy az alkalmazott számviteli politika megfelelő-e, illetve a számviteli becslések ésszerűek-e, valamint kiterjed a beszámoló és az éves tevékenységi jelentés általános bemutatásának értékelésére is.

V – A Számvevőszék megítélése szerint a rendelkezésére álló ellenőrzési bizonyítékok elégséges és megfelelő alapot nyújtanak a megbízhatósági nyilatkozat megadásához.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

VI – A Számvevőszék véleménye szerint a nyolcadik, kilencedik és tizedik Európai Fejlesztési Alap éves beszámolója minden lényegi szempontból híven és az EFA-k pénzügyi szabályzata rendelkezéseinek, valamint a számvitelért felelős tisztviselő által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az EFA-k 2011. december 31-i pénzügyi helyzetét, illetve a tárgyévben lezajlott gazdasági és pénzforgalmi események eredményét.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

VII – A Számvevőszék véleménye szerint a 2011. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó beszámolót megalapozó bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kötelezettségvállalások*Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kötelezettségvállalások jogszerűségéről és szabályszerűségéről*

VIII – A Számvevőszék véleménye szerint a 2011. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó beszámolót megalapozó kötelezettségvállalások minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

Kifizetések*A beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről alkotott elutasító vélemény alapja*

IX – A számvevőszéki ellenőrzés megállapította, hogy a felügyeleti és kontrollrendszerek részben eredményesek. A Számvevőszék becslése szerint a nyolcadik, kilencedik és tizedik EFA kifizetéseit jellemző legvalószínűbb hibaarány 5,1 %.

Elutasító vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

X – A Számvevőszék véleménye szerint a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről alkotott elutasító vélemény alapján szóló bekezdésben ismertetett körülmények jelentősége miatt a 2011. december 31-én véget ért évre vonatkozó beszámolót megalapozó kifizetéseket lényeges hibaszint jellemzi.

2012. július 26.

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

elnök

Európai Számvevőszék

12, rue Alcide De Gasperi, 1615 Luxembourg, LUXEMBURG

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

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

17. Az EFA-k beszámolójának megbízhatóságára vonatkozó, a megbízhatósági nyilatkozat VI. bekezdésében foglalt észrevételek a pénzügyi kimutatások⁽¹⁶⁾ ellenőrzésén, illetve a nyolcadik, kilencedik és tizedik EFA pénzügyi műveleteinek végrehajtásáról szóló jelentés⁽¹⁷⁾ ellenőrzésén alapulnak. Az ellenőrzés keretében teszteléssel megvizsgáltuk az összegekre és a bemutatott adatokra vonatkozó bizonyítékokat. Többek között értékeltük az alkalmazott számviteli alapelveket, a vezetés lényegesebb becsléseit és a beszámoló általános bemutatását.

18. A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók szabályszerűségére irányuló számvéviszéki ellenőrzési koncepciót és módszertant a Számvevőszéknek a költségvetés végrehajtásáról szóló 2011-es éves jelentése tartalmazza (lásd: az 1. fejezet 1.1. mellékletének 2. része). A megbízhatósági nyilatkozat VII–X. bekezdésében foglalt, az EFA tranzakcióinak szabályszerűségével kapcsolatos észrevételek az alábbiakon alapulnak:

- a) az összes tagállami hozzájárulás, valamint más típusú bevételi tranzakciókból vett minta ellenőrzése;
- b) egy 193 tranzakcióból álló minta ellenőrzése. A mintában 30 globális kötelezettségvállalás, valamint a külképviseletek vagy a Bizottság központjai⁽¹⁸⁾ által folyósított 163 időközi és végső kifizetés szerepelt; szükség esetén a végrehajtott szervezeteknél és a végső kedvezményezetteknel helyszíni ellenőrzésre is sor került, a pénzügyi jelentések és költségkimutatások alapját képező kifizetések ellenőrzése végett;
- c) a felügyeleti és kontrollrendszerek eredményességének értékelése az EuropeAid központjainál és a külképviseleteknél, amely a következő elemekre terjedt ki:
 - i. a kontrollkörnyezet és a belsőkontroll-standardok;
 - ii. a szerződések és kifizetések előzetes ellenőrzése az engedélyezésre jogosult tisztviselők, így többek között a nemzeti programengedélyezők által;

⁽¹⁶⁾ Lásd: a 215/2008/EK rendelet 122. cikke: a pénzügyi kimutatásoknak tartalmazniuk kell a mérleget, a gazdasági eredménykimutatást, a pénzforgalmi kimutatást és az Európai Fejlesztési Alapba befizetendő összegek táblázatát.

⁽¹⁷⁾ Lásd: a 215/2008/EK rendelet 123. cikke: a pénzügyi végrehajtásra vonatkozó jelentéseknek tartalmazniuk kell olyan táblázatokat, amelyek ismertetik az előirányzatokat, a kötelezettségvállalásokat és a kifizetéseket.

⁽¹⁸⁾ EuropeAid: 125 projekt és 30 költségvetés-támogatási kifizetés; DG ECHO: 8 kifizetés humanitárius segélyezési projektek keretében.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

- iii. monitoring és felügyelet;
 - iv. külső ellenőrzések;
 - v. belső ellenőrzés;
- d) a Bizottság által kiadott vezetői teljességi nyilatkozat vizsgálata, és ennek keretében az EuropeAid éves tevékenységi jelentésének értékelése.

A beszámoló megbízhatósága

19. A Számvevőszék megállapította, hogy az EFA-k 2011. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven tükrözi az EFA-k pénzügyi helyzetét, műveleteinek eredményeit és pénzforgalmi eredményeit, a vonatkozó pénzügyi szabályzat előírásaival és a számvitelért felelős tisztviselő által elfogadott alkalmazandó számviteli szabályokkal összhangban.

20. A korábbi évekhez hasonlóan a Számvevőszék és az EuropeAid saját ellenőrzései is (lásd: 40. bekezdés) megállapították, hogy gyakoriak az adatrögzítési hibák⁽¹⁹⁾. Noha a számvevőszéki ellenőrzés megállapította, hogy a pénzügyi kimutatások lényegi hibáktól mentesek, az adatrögzítési hibák továbbra is aggodalomra adnak okot, mert befolyásolják az éves beszámoló elkészítéséhez felhasznált adatok pontosságát, különösen az egyes pénzügyi évek végén történő elkülönítéskor⁽²⁰⁾.

A tranzakciók szabályszerűsége

21. A tranzakciótesztek eredményeit az **1. melléklet** foglalja össze.

Bevételek

22. A Számvevőszék ellenőrzése a bevételi tranzakciók kapcsán lényegi hibát nem talált.

19. A Bizottság üdvözli a Számvevőszék kedvező értékelését az Európai Fejlesztési Alapra vonatkozó beszámoló megbízhatóságáról.

20. A Bizottság osztja a Számvevőszék aggodalmát és folytatja a külső támogatás vezetői információs rendszerben (CRIS) tárolt adatok minőségének javítását. Ugyanakkor, ahogy azt a Számvevőszék is megállapítja, az adatrögzítési hibák nem jártak pénzügyi következményekkel az éves elszámolásra.

Lásd továbbá az 58. bekezdés b) pontjára adott választ.

⁽¹⁹⁾ Például: szerződéstípus, a szerződés induló és záró napja, az irányítás módja.

⁽²⁰⁾ A pénzügyi évek elkülönítése azt kívánja biztosítani, hogy az összes bevétel és az összes kiadás teljesen és pontosan a megfelelő számviteli időszakban legyen rögzítve.

Kötelezettségvállalások

23. A Számvevőszék ellenőrzése a projektekre vállalt kötelezettségek kapcsán lényegi hibát nem talált.

Kifizetések

24. A számvevőszéki ellenőrzés a kifizetéseknél lényegi hibát állapított meg. A 163 tranzakcióból álló minta számvevőszéki tesztelése 54 esetben (33 %) mutatott ki hibát. A Számvevőszék becslése szerinti legvalószínűbb hibaarány 5,1 % ⁽²¹⁾.

25. A mintába bevont 133 projektkifizetés tekintetében 47 esetben (35 %) merült fel hiba, ezekből 29 (62 %) volt számszerűsíthető hiba. A 30 tesztelt költségvetés-támogatási kifizetés esetében 7 esetben (23 %) merült fel hiba, ezek egyike sem volt számszerűsíthető hiba.

Projektkifizetések

26. A projektekhez kapcsolódó tranzakciónál a hibák többsége támogatási szerződésekben és a nemzetközi szervezetekkel kötött hozzájárulási megállapodásokban fordult elő; a 45 tesztelt tranzakcióból 26-nál (58 %) mutatkozott hiba. A programbecslésekről ⁽²²⁾ is megállapítható, hogy könnyen előfordulhat bennük hiba: a 27 tesztelt tranzakcióból 10-nél mutatkozott hiba.

24–26. A Bizottság 2012-ben fokozza erőfeszítéseit az ilyen hibák megelőzésére, feltárására és kijavítására.

A Bizottság ugyanakkor kiemeli a EuropeAid ellenőrzési struktúrájának többéves jellegét, ami azt jelenti, hogy a Számvevőszék által kiemelt néhány hibát egy későbbi időpontban, a külső támogatások ellenőrzésének normál ciklusán belül ki lett volna javítva. A mintában szereplő kifizetések majdnem kétharmada olyan tranzakciókra vonatkozik, mint az időközi kifizetések vagy elszámolások, amelyek ellenőrzése vagy korrigálása a végső kifizetésekor még elvégezhető.

Továbbá a külső támogatási kiadás Bizottság általi nyomon követése nem ér véget a végső kifizetéssel. A EuropeAid és a DG ECHO az utólagos ellenőrzések kiterjedt programját irányítja éves szinten egy hivatalos kockázatértékelési eljárás alapján.

Mivel azonban a fejlesztési és humanitárius segély egy nagy kockázatú környezetben működik, a pénzügyi hiba reálisan nem csökkenthető nullára.

⁽²¹⁾ A Számvevőszék reprezentatív statisztikai minta alapján becsüli meg a hibaarányt. Az itt feltüntetett szám a legnagyobb valószínűség elve alapján becsült érték (MLE). A Számvevőszék 95 %-os konfidenciaszinttel állítja, hogy a sokaságban a hibaarány 2,0 % és 8,1 % (alsó és felső hibahatár, LEL és UEL) között van.

⁽²²⁾ Programbecslést általában évente készítenek, egy munkaprogram és a végrehajtásához szükséges források meghatározása céljából. A programbecslést az érintett intézmény vagy kedvezményezett hajtja végre, de előzetesen jóvá kell hagynia a partnerország képviselőjének és a Bizottságnak.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

27. A hiba által érintett 47 tranzakcióból 26 esetben a Bizottság vagy a kedvezményezett korábban külső ellenőrzést végeztetett. A számszerűsíthető hibák által érintett 29 tranzakcióból 11 végső kifizetés volt, amelyet a Bizottság már ellenőrzött ⁽²³⁾.

28. Az érintett projektkifizetéseknél feltárt számszerűsíthető hibák típusai:

- a) megalapozottsági hiba: a kiadásokat igazoló számlák vagy más bizonylatok hiánya (5 tranzakció), előfinanszírozás elszámolása olyan kiadásra, amely nem merült fel a kedvezményezettnél (3 tranzakció) és a kivitelezett munkálatokat meghaladó mennyiségek elszámolása (3 tranzakció);
- b) támogathatósági hiba: a megvalósítási időszakon kívül felmerülő, vagy a szerződésben nem szereplő tevékenységekhez vagy szolgáltatásokhoz kapcsolódó kiadások (5 tranzakció), jogosulatlan héa-visszatérítés (4 tranzakció), a közbeszerzési eljárások megszegése a kedvezményezett által (4 tranzakció), a származási helyre vagy nemzetiségre vonatkozó szabályok megszegése (3 tranzakció) és a napi-díjak felső összeghatárának be nem tartása (1 tranzakció);
- c) pontosság: számítási hibák (1 tranzakció) és helytelen átváltási árfolyamok használata (3 tranzakció).

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

27. Az előzetes ellenőrzéseket az átfogó ellenőrzési rendszer részeként kell tekinteni, mivel az utólagos ellenőrzéseket és az egyéb vizsgálatokat a végső kifizetés után még el lehet végezni.

28. a)–c) A Számvevőszék megállapításai jól illusztrálják, hogy milyen főbb kihívásokkal kell szembenézni a végrehajtó szervekkel és partnerországokkal végzett munka során a fejlesztési és humanitárius támogatás közegeiben.

Az igazoló dokumentumok megőrzésére vonatkozóan a EuropeAid a bizonylatok külképviseleteken történő megőrzésének és iktatásának javítását célzó cselekvési tervet hajtott végre 2012-ben.

Az elszámolásokra vonatkozóan a EuropeAid egy belső eszmecserét kezdeményezett a „felmerült költségek” elszámolásának alkalmazásában történő értelmezésének egyértelművé tétele érdekében, amelynek hiánya ezekhez a hibákhoz vezetett. A Bizottság úgy véli, hogy önkorrekción hibákról van szó, mivel a többletköltség elszámolásokat a jövőbeli kiadásoknak kell fedezni.

A származási szabályok megszegését illetően a Bizottság kiemeli, hogy az érvényben lévő jogszabályok – kellően indokolt esetben – lehetővé teszik az áruk AKCS/EU származási helyére vonatkozó szabályától való eltérést. A EuropeAid elfogadja, hogy a kedvezményezettek bizonyos esetekben eltérésre vonatkozó kérelmet nyújthattak volna be, de úgy véli, hogy számos ilyen hiba – amennyiben a szabálytól való eltérést lehetővé tevő feltételek adottak voltak – nem járt pénzügyi következménnyel.

A héa továbbra is kihívást jelentő támogathatósági kérdés marad, továbbá a pénzügyi szabályzat felülvizsgálatára irányuló új javaslatok tárgyát képezi. A Bizottság olyan országokban folytatja tevékenységét, ahol nehéz, időnként lehetetlen a kedvezményezettek (gyakran nem kormányzati szervezetek) számára, hogy a kötelező héabefizetéseket az állam visszatérítse nekik.

⁽²³⁾ Lásd még: a Számvevőszék 2011-es éves jelentése az uniós költségvetés végrehajtásáról, 7. fejezet „Külső támogatás, fejlesztés és bővítés”, 7.17. bekezdés.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

Példák a különböző hibákra:

Példák a hibákra

A közbeszerzési szabályok megszegése és hiányzó bizonylatok

A Számvevőszék egy a vízellátás, szennyvízgyűjtés és higiénia elősegítésére és a természeti erőforrásokkal való gazdálkodás támogatására Etiópiával kötött támogatási szerződés keretében teljesített végső kifizetést vizsgálta. A szerződésekről annak alapján döntöttek, hogy a beszállítók garantálták a tartalék alkatrészek és karbantartási lehetőségek elérhetőségét, noha az ajánlati felhívásban ez nem volt kritérium. A kiadások egy részét ezenkívül nem lehetett alátámasztani bizonylatokkal a kedvezményezett számviteli nyilvántartásának elégtelensége miatt. A kedvezményezett által a költségvizsgálatra felkért könyvvizsgálók nem tárták fel ezeket a problémákat.

A származásra vonatkozó szabály megszegése

Mozambikban vidéki villamos hálózat fejlesztésére adott támogatás keretében elszámoltak olyan készletekkel kapcsolatos kiadásokat, melyek nem feleltek meg a származásra vonatkozó szabálynak: a készletek Kínából származtak, nem pedig az Európai Unióból vagy az AKCS-országokból. A kedvezményezett által költségvizsgálatra felkért könyvvizsgálók nem tárták fel ezt a problémát.

Példák a hibákra

A közbeszerzési szabályok megszegése és hiányzó bizonylatok

Egy járművásárlási szerződés odaítélése esetében fontos tényezőnek számít a tartalék alkatrészek és a karbantartási lehetőségek elérhetősége, főleg olyan országokban, ahol ez nehézkes. A szerződési hirdetmény kiírása idején a kedvezményezett hibát követett el azzal, hogy ezt a feltételt nem közölte a potenciális beszállítókkal. A szerződést elnyerő beszállító kiválasztása idején viszont figyelembe vették a tartalék alkatrészek és karbantartási szolgáltatások feltételezett elérhetőségét. A képviselő kockázátértékelését követően a 2010. évi ellenőrzési terv kilátásba helyezte a szóban forgó szerződés ellenőrzését.

A származásra vonatkozó szabály megszegése

A hatályos jogszabályok kellően indokolt esetben kivételesen lehetőséget adnak az AKCS/EU származási helyre vonatkozó szabályoktól való eltérésre. Az ilyen típusú projektek végrehajtásakor Afrikában jelenleg szinte elkerülhetetlenek a nem EU/AKCS eredetű elektromos készülékek. A kedvezményezettnek eltérést kellett volna kérelmezni a Bizottságtól, amelyet kellően indokolt esetben meg is kapott volna.

29. A leggyakrabban előforduló nem számszerűsíthető hibák elégtelen bizonylatokhoz (14 tranzakció) és a szerződés megváltoztatását követően a teljesítési garanciák korrekciójának elmaradásához (3 tranzakció) köthetők.

Költségvetés-támogatási kifizetések

30. A költségvetés-támogatási kifizetések tekintetében a nem számszerűsíthető hibákat az eredményezte, hogy a támogathatósági kritériumok teljesítésének nem volt meg a strukturált igazolása, mivel a közpénzkezelési eredményeket nem hasonlították össze a vizsgált időszakra kitűzött célokkal.

29. Lásd a 28. bekezdés a)–c) pontjára adott választ.

30. A szóban forgó konkrét esetekben a Bizottság megpróbálja értékelését összhangba hozni a többi országban alkalmazott módszertani gyakorlatokkal. Ez az egyértelműen meghatározott határértékekhez és célkitűzésekhez viszonyított elért haladás éves értékelésén alapul, ami a támogathatósági feltételek teljesítésének strukturált bemutatását eredményezi. 2011-ben a Bizottság számos esetben visszatartotta a kifizetést, amikor nem volt elégedett az ezen a területen elért haladással.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

A rendszerek eredményessége

31. A felügyeleti és kontrollrendszerek számvevőszéki vizsgálatának eredményeit a **2. melléklet** foglalja össze. A Számvevőszék úgy ítéli meg, hogy rendszerek csak részben eredményesek.

32. Mint a 6. bekezdésben már említettük, az EuropeAid használja az általános költségvetésből és az EFA-kból finanszírozott külső segítségnyújtási eszközök többségét. A Számvevőszék azon észrevételei, melyek a felügyeleti és kontrollrendszerek eredményességével, valamint a főigazgató 2011-es éves tevékenységi jelentésének (az éves tevékenységi jelentés) és nyilatkozatának megbízhatóságával kapcsolatosak ezért – ellenkező kitétel hiányában – az EuropeAid felelősségi területére érvényesek.

Kontrollkörnyezet

33. Az EuropeAid egyértelmű kontrollstratégiával rendelkezik a hibák megelőzésére, feltárására és kiigazítására, és a Bizottság belső ellenőrzési standardjait többnyire betartják. Az EuropeAid rendelkezik cselekvési tervvel az irányítási és kontrollrendszerek erősítésére⁽²⁴⁾, amely a Számvevőszék korábbi éves jelentéseiben szereplő észrevételek és ajánlások többségét figyelembe veszi. Nevezetesen, 2011-ben az EuropeAid bevezette a külső támogatások kezeléséről szóló jelentés (EAMR) új változatát (lásd: 39. bekezdés) és kiadta „A külső fellépésekre fordított uniós források kedvezményezettjeinek szóló pénzgazdálkodási eszköztár” útmutatót (lásd: 41. bekezdés).

Az újonnan létrehozott, a EuropeAid igazgatóiból és főigazgatójából álló költségvetés-támogatási irányítóbizottság, egyéb kérdések mellett, minden kényes ügyet meg fog vizsgálni. Ez javítani fogja a támogatási feltételek alakítását és értékelését.

Lásd még az 10. és a 15. bekezdésre adott választ.

31. Lásd az 56. bekezdésre adott választ.

33. A másfajta iránymutatás is jelentősen bővült: idetartozik a szerződések online gyakorlati útmutatója, valamint egy interneten elérhető e-tanulási modul ugyanabban a témában, amely kérés alapján nyilvános hozzáférést biztosít a szerződések odaitéléséről és az irányítási jogkörrel szóló útmutatóhoz, főleg a végrehajtó szervek részére.

⁽²⁴⁾ Az EuropeAid irányítási és ellenőrzési hierarchiájának megerősítését célzó cselekvési terv, 2010.11.19.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

34. Az éves tevékenységi jelentés azt mutatja, hogy a személyzeti politika továbbra is megoldatlan problémát⁽²⁵⁾ jelent a nagy fluktuáció és a 2011 közepén végrehajtott átszervezés miatt (lásd: 6. bekezdés). A probléma egyik oka, hogy az EuropeAid személyzetét a segélyek kezelésén kívül és az EKSZ-szel kötött megállapodás szerinti rugalmassági határokon felül más feladatokkal is megbízták. Az EuropeAid úgy véli, hogy ha nem történik meg az erőforrások átrendezése, akkor az 2012-ben hátrányosan befolyásolja megbízhatóságát.

Előzetes ellenőrzések

35. A Számvevőszék értékelése szerint az EuropeAid központjainak és a küllépviselőknek az engedélyező tisztviselői által alkalmazott előzetes ellenőrzései részben eredményesek.

36. Tekintve a nagy kockázati környezetet (8. bekezdés) az EuropeAid kontrollstruktúrája leginkább a Bizottság személyzete, külső ellenőrök (munkavégzési szerződések esetében) vagy külső könyvvizsgálók (programbecslések, támogatási és díjalapú szolgáltatói szerződések esetében) által a végső projektkifizetések előtt végzett előzetes ellenőrzésekre hagyatkozik. Noha ezek jelentős összegű támogatásra nem jogosult kiadást tárnak fel és korrigálnak, a Számvevőszék által talált hibák gyakorisága (ideértve az olyan kiadási végelszámolásokban talált hibákat is, amelyeknél korábban volt külső ellenőrzés és költségvizsgálat) azt mutatja, hogy ezeknél az előzetes ellenőrzéseknél hiányosságok vannak.

⁽²⁵⁾ 21., 37., 38. és 45. o.

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

34. A szerződéses alkalmazottak EuropeAid központokban megfigyelhető nagy fluktuációja az új személyzeti szabályzat hatálybalépésével mérséklődni fog. Várható, hogy az új személyzeti szabályzat a szerződéses alkalmazottak 2–3 éves szerződésének maximális időtartamának meghosszabbítását írja majd elő (a jelenlegi 3 évről 5–6 éves időtartamra). Ezenfelül a EuropeAid lehetőséget kapott arra, hogy a számára kijelölt, meghatározott számú szerződéses alkalmazotti álláshelyeket AD tisztviselői foglalkoztatási kvótákra konvertálják a 2011., 2012. és 2013. évre vonatkozóan, ezzel az állandó személyzetet de facto megerősítve.

Annak veszélyét, hogy a személyzeti állományt nem a rendeltetésének megfelelően használják fel számos intézkedéssel csökkentették, többek közt: a küldöttségvezetők részére az EKSZ (Európai Küllégi Szolgálat) és a Bizottság által közösen készített hivatalos útmutatóval, speciális, a helyszínen készült humánerőforrás-jelentéssel (a külső támogatások kezeléséről szóló jelentésen belül) és a 2012. évi belső ellenőrzés tervezésével.

A küllépviselők személyzeti egyensúlyának ismételt megteremtését célzó intézkedések az új fejlesztési politika végrehajtásának, a helyszíni monitoring növelésének, a tematikus know-how növelésének és a segélyek hatékony célba juttatásának előfeltételei. Valószínűleg a humánerőforrás megerősítésére kerül sor Afrikában és a szomszédság-politikai régióban.

36. A kiadások jogszerűségének és szabályszerűségének ellenőrzését hivatott, a EuropeAid által bevezetett belsőkontroll-mechanizmus a Bizottság saját belső ellenőrzésein felül külső könyvvizsgálók, műszaki felügyelők és projektmenedzseléssel foglalkozó személyzet munkájára támaszkodik a többéves kereten belül. A Bizottság elismeri, hogy néhány hiba fennmaradásának kockázata még az említett összes vizsgálat elvégzése után is fennáll. A társult költségek és a projektek végrehajtása során felmerülő késedelmek miatt a további előzetes ellenőrzések végrehajtása nehézkes, ezért a Bizottság folytatni fogja erőfeszítéseit a meglévő rendszereinek tökéletesítésére annak érdekében, hogy a költséghatékonyság értékelése alapján megalapozott bizonyosságot adhasson.

Lásd még a 24. bekezdésre adott választ.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

37. A Számvevőszék felhívja a figyelmet, hogy az EuropeAid utólagos tranzakció-ellenőrzései is találtak eljárási hibát az előzetes ellenőrzésekben (mint például: helytelen vagy hiányzó ellenőrző listák), az ellenőrzött tranzakciók mintegy 20 %-ában ⁽²⁶⁾. A Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) szintén talált hiányosságokat több kritikus kontrollszinten, melyek program-becsléseket és EFA-támogatások iránti ajánlati felhívásokat érintettek ⁽²⁷⁾.

Monitoring és felügyelet

38. A Számvevőszék úgy véli, hogy a monitoringot és a felügyeletet az EuropeAid központjai eredményesen, a külképviselők pedig részben eredményesen látják el.

Az EuropeAid központjai

39. 2011 júliusában az EuropeAid, cselekvési terve keretében, első ízben alkalmazta a félévenként készítendő, a külső támogatások kezeléséről szóló jelentés (EAMR) új változatát, a kritikus teljesítménymutatók és a külképviselő-vezetők által aláírt megbízhatósági nyilatkozat alapján. Ez erősíti az EAMR mint a külképviselők és az EuropeAid központjai közötti legfőbb elszámoltathatósági eszköz szerepét. A pénzügyi ellenőrzésekkel kapcsolatos kritikus teljesítménymutatók megbízhatóságát azonban befolyásolja a CRIS ⁽²⁸⁾-adatok pontatlansága. Sok mutató ráadásul nehezen értelmezhető.

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

37. Az utólagos ellenőrzéseket hivatalos nyomon követésre mindig az illetékes, engedélyezésre jogosult tisztviselő hatáskörébe utalják. Azonban az említett eljárási hibák (mint például a helytelen vagy hiányzó ellenőrzési listák) nem járnak számszerűsíthető pénzügyi következménnyel.

A Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) ellenőrzési jelentéseinek lezárását követően 2012-ben megkezdődött a cselekvési terv gyakorlatba történő átültetése a Belső Ellenőrzési Szolgálat ajánlásainak teljesítése és a feltárt kockázatok enyhítése céljából.

39. A Bizottság úgy véli, hogy az egyik leghatékonyabb módja annak, hogy elérjék a CRIS-ben tárolt adatok minőségének közép- és hosszú távú javulását, abból áll, hogy a kiadottságvezetők számára láthatóbbá teszik a külső támogatás vezetői információs rendszerbe (CRIS) bevitt helytelen adatok következményeit. A külső támogatások kezeléséről szóló jelentések rendszerének (EAMR) új változata oly módon teszi ezt, hogy CRIS-adatokkal „táplálja” a külképviselőkről jövő rendszeres jelentéseket. Az EAMR azért jött létre, hogy lehetővé tegye a külképviselők számára a jelentésben szereplő adatok korrekcióját és megjegyzéssel történő ellátását azért, hogy a helytelen adatok ne „szennyezzék” a pontos jelentéstételt, hanem inkább az adatok kiemelését és korrigálását, valamint idővel az adatbevitel javítását szolgálják. Még az EAMR használata közben is lehetőség van az adatfrissítésre, amennyiben a külképviselő egy könnyen módosítható hibát fedez fel. Az EAMR ezért egy szerkezeti előrelépést képvisel azzal, hogy választ ad a CRIS-adatok minőségének hiányosságaira vonatkozó számvevőszéki megállapításokra (ugyanakkor ennek az ára, hogy a hibák rövid távon jobban szembeötlenek).

A Bizottság nem osztja a Számvevőszék véleményét a monitoring célból használatos mutatók hasznosságára vonatkozóan. A kritikus teljesítménymutatókat az érdekek és érdekelt felek széles skáláját tömörítő irányítócsoporthoz vezette be nemrégiben (2012-ben) a 2011. évi jelentésre vonatkozóan. A kritikus teljesítménymutatók az egységesített formátumú mutatók egy halmaza, amelyeknek a teljesítmények külképviselői, regionális, eszköz- vagy portfóliószintű nyomon követésében van jelentősége és – a fejlesztési környezet bonyolultsága miatt – sok eltérő környezetben, különböző értelmezéssel bírhatnak. Egyes kritikus teljesítménymutatóknak – megfelelően megértett múltbéli adatokon alapuló – számszerűsített célértéke van, másoknak pedig nincs.

Lásd továbbá a 59. bekezdés d) pontjára adott választ.

⁽²⁶⁾ Éves tevékenységi jelentés, 33. o.

⁽²⁷⁾ Éves tevékenységi jelentés, 40. o.

⁽²⁸⁾ Közös RELEX információs rendszer.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

40. 2011-ben az EuropeAid 15 ellenőrző látogatást tett, hogy ellenőrizze a külképviseletek belső szervezetének, rendszereinek és folyamatainak megfelelőségét. A látogatások hasznosak voltak abból a szempontból, hogy azonosították a jobbítást igénylő területeket, mint például: szakértelemhiány, az emberi és pénzügyi erőforrások korlátai miatt kielégítetlen oktatási igények, pontatlan CRIS-adatok és nem megfelelő projektmonitoring. Egy IAS-ellenőrzés ugyanakkor felhívta a figyelmet arra, hogy nincs jele a hivatalos éves ellenőrző látogatások dokumentált kockázatelemzésen alapuló programjának. Az EuropeAid továbbá nem dolgozott ki eljárásokat az ellenőrző látogatások eredményeként megfogalmazott ajánlások megvalósításának nyomon követésére, és az éves tevékenységi jelentés e tekintetben nem tartalmaz információt⁽²⁹⁾.

41. Az EuropeAid-dal keretszerződéseket kötött könyvvizsgáló cégek éves összegző jelentéseket készítenek ellenőrzéseik megállapításairól és ajánlásairól. Ezek a jelentések értékes információt nyújtanak a rendszerszintű hiányosságokról és a támogatásra nem jogosult kiadások megelőzéséhez vagy csökkentéséhez szükséges intézkedésekről. Ennek alapján 2011 januárjában az EuropeAid kiadta „A külső fellépésekre fordított uniós források kedvezményezettjeinek szóló pénzgazdálkodási eszköztár” útmutatót, amely segíteni kívánja a kedvezményezetteket a pénzgazdálkodási és támogathatóssági szabályokkal kapcsolatos ismereteik elmélyítésében.

42. A Bizottság számára szerződéses alapon végzett külső ellenőrzések és vizsgálatok minőségét az EuropeAid megvizsgálja, és annak eredményeit egy éves jelentésben ismerteti. Az éves tevékenységi jelentés nem tartalmaz információkat ennek a vizsgálatnak az eredményeiről⁽³⁰⁾.

43. A CRIS információs rendszer ellenőrzési és visszafizetési moduljait 2011-ben összekapcsolták⁽³¹⁾. Ez jelentős javulás, de még mindig nem ad teljes és pontos információt az összes előzetes ellenőrzés eredményeiről és folyamányairól:

a) a CRIS-ellenőrzés nem ad információt az EuropeAid által végül támogatásra nem jogosultnak ítélt összegekről;

⁽²⁹⁾ 38. o.

⁽³⁰⁾ 30. o.

⁽³¹⁾ A Bizottság által a Számvevőszék 2010-es éves jelentésének 42. bekezdésére és 63. bekezdésének c) pontjára adott válasz szerint.

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

40. *Intézkedések történtek az említett IAS-ellenőrzéssel kapcsolatban a külképviseletek helyszíni ellenőrzésére vonatkozó hivatalosabb tervezési eljárás biztosítására.*

A jövőre vonatkozóan a Bizottság megfontolás tárgyává teszi, hogy a EuropeAid külképviseleteinek helyszíni ellenőrzésére vonatkozó specifikus célkitűzések felülvizsgálata szükséges-e, és hogy a külképviseletek kiválasztására szolgáló, jelenlegi kockázatalapú megközelítést ki lehet-e egészíteni más kiválasztási kritériumokkal.

Lásd továbbá a 59. bekezdés b) pontjára adott választ.

42. *A Bizottság nem fejezte be a EuropeAid 2011-re vonatkozó ellenőrzésének minőségi felülvizsgálatát, mint azt a 2010. évre vonatkozóan megtette, tehát egyértelmű, hogy ez nem szerepelhetett az éves tevékenységi jelentésben. Mindenesetre a 2010. évi ellenőrzés minőségi jelentése nem szerepelt a 2010. évre vonatkozó éves tevékenységi jelentés egyetlen szövegében sem, nem utolsósorban azért, mert az éves tevékenységi jelentés állandó iránymutatásai nem írják elő a szerepeltetését.*

43. *A Bizottság jelenleg nincs abban a helyzetben, hogy biztosítsa és fenntartsa a pénzgazdálkodási adatok komolyabb továbbfeldolgozásához szükséges kiegészítő forrásokat. Ezen túlmenően a Bizottság egészére kiterjedő, a helyi IT alkalmazások racionalizálási folyamatában vesz részt.*

a) *A külső támogatás vezetői információs rendszerének (CRIS) ellenőrzési modulja a külső ellenőrzések tervezésére és eredményeinek rögzítésére lett tervezve, nem pedig a Bizottság által végrehajtott ellenőrzések nyomon követésére. Azonban – amennyiben a források ezt lehetővé teszik – a Bizottság középtávon ilyen feladat ellátásra képes alkalmazást is ki szeretne fejleszteni.*

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

- b) a CRIS nem ad teljes információt a Bizottság saját előzetes ellenőrzései által támogatásra nem jogosultnak talált és korrigált összegekről ⁽³²⁾; és
- c) a CRIS-adatok pontossága továbbra is aggályos, ahogy ezt az EuropeAid saját utólagos ellenőrzései is megállapították.

Külképviseltek

44. A korábbi évekhez hasonlóan a Számvevőszék ezúttal is rosszul dokumentált és eredménytelen ellenőrzéseket tapasztalt a legtöbb EFA-kedvezményezett ország programengedélyező irodájában. Az EuropeAid központjai és a külképviseltek gyakran nyújtottak szakmai segítséget ezen ellenőrzések javításához, de ez nem tudja kompenzálni a mögöttes hiányosságokat.

45. A Számvevőszék által 2011-ben felkeresett külképviseltek többsége a helyszíni monitoring látogatásokhoz nem használt kockázatalapú kiválasztást és tervezést. Az EuropeAid központjaiból végzett ellenőrző látogatások (lásd: 40. bekezdés) megállapították, hogy a külképviseltek a személyzetet és a kiküldetési költségvetést illetően gyakran szembesülnek erőforráskorlátokkal, ami korlátozza monitoringtevékenységüket, mint például a projektek helyszíni felügyeletét, különösen a pénzügyi szempontokat illetően. A 2011-ben végrehajtott jelentős átszervezés és az erőforrásoknak a segélyek kezelésétől különböző feladatokra való felhasználása nem javított a helyzeten (lásd: 6. és 34. bekezdés)

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

- b) A CRIS megbízható és megfelelő információkat nyújt a támogatásra nem jogosultnak ítélt összegekről a kérelmek feldolgozása során, ideértve a támogatásra nem jogosult összegek alapkategóriákba történő besorolását. Miután a Bizottság értesítette őket a feltárt hibákról, a kedvezményezettek igen gyakran csereszámlát küldenek (a jóváírási értesítés vagy új számla helyett), ezért a bizottsági személyzet által eredményesen feltárt hibák nem mindig tükröződnek az elszámolási rendszerben. Az előzetes vizsgálatok eredményeire és nyomon követésére vonatkozó, mindenre kiterjedő információk jelentős forrásokat emésztenenek fel, megterhelésük korlátozott lenne, ezért azt a Bizottság nem minősítette költség-hatékonyak.
- c) Jóllehet a feltárt adatbeviteli hibák nem jártak pénzügyi következményekkel az éves elszámolásokra vonatkozóan, a Bizottság osztja a Számvevőszék aggályait és folytatja a külső támogatás vezetői információs rendszerében (CRIS) tárolt adatok minőségének javítását. A EuropeAid 2012-ben megújítja erőfeszítéseit a CRIS-adatok minőségének javítására.

44. A Bizottság tudatában van annak, hogy a nemzeti hatóságok nem mindig az előírt pénzgazdálkodási szabványok szerint járnak el, és ezért a projektátogatás oroszlanrészét részlegesen decentralizált igazgatás alatt végzik, az előzetes ellenőrzéseket pedig a bizottsági külképviseltek hajtják végre a portfólió nagyobb részére vonatkozóan. A Bizottság továbbra is jelentős erőfeszítést tesz a nemzeti program-engedélyező iroda kapacitásainak oktatás révén történő bővítésére.

45. A korlátozott források fontossági sorrendbe állítása egyértelműen kulcsfontosságú a döntéshozatalban, tekintettel a külképviseltek helyszíni ellenőrzési tevékenységének tervezésére és végrehajtására. Valójában mivel a helyszíni ellenőrzések nagy részét az üzemeltetésért felelős személyzet végzi, és azokat elsősorban nem pénzügyi ellenőrzési célból bonyolítják le, a kockázat ritkán szerepel az ilyen helyszíni látogatások tervezésének legfontosabb tényezőjeként. A helyszíni ellenőrzések a tevékenységek nyomon követését elősegítő elemek egyikét jelentik a végrehajtási jelentések, a kedvezményezettel történő kapcsolattartás, az eredményorientált monitoring jelentések, értékelések és ellenőrzések mellett.

Ami az erőforrásoknak a segélyek kezelésétől eltérő feladatokra történő felhasználását illeti, a Bizottság 2011 decemberében a külképviselteknek instrukciókat küldött a Bizottság és az Európai Külügyi Szolgálat közös közleményében a „flexibilitás” lehetőségeinek és korlátainak egyértelművé tételéről.

Lásd továbbá a 59. bekezdés b) pontjára adott választ.

⁽³²⁾ Például a kedvezményezetteknek vagy a vállalkozóknak korrekcióra visszaküldött számlák, vagy kifizetett számlák, amelyek olyan támogatásra nem jogosultként azonosított kiadást tartalmaznak, amelyre korrekciót kell alkalmazni egy későbbi számlában.

Külső ellenőrzések

46. A Számvevőszék értékelése szerint a külső ellenőrzési funkció az EuropeAid központjai esetében eredményes, a külképviseletek esetében pedig részben eredményes.

47. Az EuropeAid központjai módszertant dolgoztak ki az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, végrehajtásához és nyomon követéséhez. A központok szorosán figyelemmel kísérik a külképviseletek külső ellenőrzési tevékenységeit és a Bizottság által kötött ellenőrzési keretszerződés részeként végzett külső ellenőrzések minőségét.

48. A külképviseletek a legtöbb tekintetben a vonatkozó módszertannak megfelelően irányították a külső ellenőrzéseiket. Az ellenőrzési terveket az útmutatások szerint készítették, a végrehajtás időben megtörtént, és az ellenőrzés megállapításai alapján meghozták a szükséges intézkedéseket, főként visszafizetések és a későbbi kifizetésekben történő levonások formájában. A Számvevőszék szerint azonban egyes területeken további javulásra van szükség. Amint azt a Számvevőszék már az előző években is jelezte⁽³³⁾, a kockázatalapú ellenőrzéseket nem mindig dokumentált kockázatelemzés alapján választották ki, és létszámkorlátok, valamint a kötelező ellenőrzések nagyobb prioritása miatt a szükségesnél kevesebbszer került sor rájuk. Néhány esetben az ellenőrzést követő záróelszámolási folyamat elhúzódott, ami ahhoz vezethet, hogy egyes támogatásra nem jogosult kiadások már nem lesznek visszakövetelhetők.

Belső ellenőrzés

49. A Számvevőszék értékelése szerint a belső ellenőrzés részben eredményes.

50. A Bizottság 2011-ben végrehajtott átszervezése (lásd: 6. és 34. bekezdés) nagy hatással volt a belső ellenőrzési részleg (IAC)⁽³⁴⁾ tevékenységére. A részleg személyzetében nagy változás történt, és az új alkalmazottaknak nem volt ellenőrzési tapasztalata. Az IAC az első éves munkatervének csak mintegy a felét tudta megvalósítani. Ezt az éves tevékenységi jelentés nem említi⁽³⁵⁾.

48. Való igaz, hogy a létszámhiány az ellenőrzést követő záróelszámolási folyamat elhúzódásával járhat, de valamennyi kötelező ellenőrzési jelentést le kell adni azelőtt, hogy a Bizottság a végső kifizetést folyósítaná, ezért nagyon kicsi annak kockázata, hogy egyes költségtérítések már nem lesznek visszakövetelhetők.

50. A kezdeti 2011-es évi munkatervet érthető okokból csak részlegesen valósították meg, mivel a EuropeAid júniusi átszervezését követően egy teljesen új éves munkatervet kellett meghatározni az új belső ellenőrzési csoport részére 2011. július elején. Ennek az új munkatervnek figyelembe kellett vennie a főigazgatóságon belüli változásokat és azt a helyzetet, hogy a belső ellenőrzési részleg (IAC) új személyzete az ellenőrzéssel kapcsolatosan alapos oktatást igényelt.

Lásd továbbá a 59. bekezdés e) pontjára adott választ.

⁽³³⁾ A 2009-es éves jelentés 45. bekezdése és a 2010-es éves jelentés 48. bekezdése.

⁽³⁴⁾ Az IAC a Bizottság egyik főigazgatóságának részlege. Irányításáért egy csoportvezető felel, aki közvetlenül a főigazgatónak számol be. A részleg feladata, hogy a Főigazgatóság műveleteinek javítása érdekében független bizonyosságot nyújtson a belsőkontroll-rendszer eredményességére nézve.

⁽³⁵⁾ 39. és 40. bekezdés.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

51. 2011-ben a Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) ⁽³⁶⁾ két ellenőrzést zárt le a programbecslések és az EFA-támogatások pénzügyi gazdálkodásáról. Megállapításai az előzetes ellenőrzések hiányosságai tekintetében egyeznek a Számvevőszék megállapításaival (lásd: 36. bekezdés).

A Bizottság által kiadott vezetői teljességi nyilatkozat megbízhatósága

52. A főigazgató kijelenti ⁽³⁷⁾, hogy kellő bizonyosságot szerzett arról, hogy az alkalmazott kontroll eljárások a szükséges módon garantálják a mögöttes tranzakciók szabályszerűségét. Az éves tevékenységi jelentés nem tartalmaz fenntartást. Ehelyett az szerepel benne ⁽³⁸⁾, hogy figyelembe véve a több évet átfogó kontrollstruktúra kialakítását és eredményeit, az EuropeAid úgy véli, hogy a fennmaradó hibaarány – az összes kontrollmechanizmus alkalmazása után – nem tekinthető lényeginek. Ez ellentétben áll azzal, amit a Számvevőszék 2011-re vonatkozóan megállapított: lényeges hibaarány, nagy hibagyakoriság és csak részben eredményes rendszerek.

53. Az éves tevékenységi jelentés számvevőszéki vizsgálata szerint:

- a) nincs bizonyíték arra a határozott állításra, hogy a fennmaradó hibaarány 2 % alatt van;
- b) súlyos aggályok merültek fel a segélyeket kezelő személyzeti erőforrások megfelelőségével kapcsolatban (lásd: 34. bekezdés); és

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

51. Lásd a 36. bekezdésre adott választ.

52. Az EFA-ra vonatkozó, becsült éves legvalószínűbb hibaarány és hibagyakoriság kiszámítására használt számvevőszéki módszert nem lehet közvetlenül összehasonlítani (a több évet átfogó összes vizsgálat lefolytatása után) fennmaradó kockázatot összeg kritériumaival, amely az EFA-ból és az uniós költségvetésből finanszírozott EuropeAid portfólió egészére vonatkozó, főigazgató által tett megbízhatósági nyilatkozat egyik kulcseleme. A Bizottság megjegyzi, hogy a – portfólió nagyobb részét képviselő – az uniós költségvetésből folyósított külső támogatásra vonatkozó, a Számvevőszék által becsült legvalószínűbb éves hibaarány 2010-ben és 2011-ben, csakúgy, mint az Európai Fejlesztési Alapok esetében 2009-ben a lényegességi küszöb alatt maradt.

Lásd az 57. bekezdésre és az 58. bekezdés a) pontjára adott választ.

53.

a) Lásd az 58. bekezdés a) pontjára adott választ.

b) Ma már több mint 10 éve, hogy a decentralizációs folyamat elkezdődött. A Bizottság nagyon pozitív eredményeket könyvelhetett el, de az időközben felmerült és korrekcióra szoruló egyensúlytalanságokról is tudomást szerzett. A „Változtatási program” című közleménnyel összhangban, valamint az EU külképviseleteken dolgozó EuropeAid személyzet munkaterhelésének 2011-ben lezajlott vizsgálatát követően 2012. március 12-én a bizottsági források uniós külképviseleteken történő felhasználásáról szóló jelentést továbbítottak a főtávkárhoz és nyújtottak be a kapcsolatokkal foglalkozó biztosok csoportjának. A közlemény a személyzet külképviseletek közötti újraelosztására vonatkozó következtetéseket tartalmaz azzal a céllal, hogy a EuropeAid szükségleteit és prioritásait a meglévő forrásokkal jobban összhangba hozzák. Ezeket a következtetéseket 2012 júliusában a Bizottsághoz jóváhagyásra benyújtották/be fogják nyújtani.

Lásd még a 34. bekezdésre adott választ.

⁽³⁶⁾ Az IAS a Bizottság egyik főigazgatósága. Vezetője a Bizottság belső ellenőre, aki az Ellenőrzés-felügyeleti bizottságnak tartozik beszámolóval. A Főigazgatóság feladata, hogy független bizonyosságot nyújtson a belsőkontroll-rendszerek eredményességére nézve és hogy véleményekkel, tanácsadással és ajánlásokkal segítse a Bizottságot.

⁽³⁷⁾ 47. bekezdés.

⁽³⁸⁾ 46. bekezdés.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

- c) mind a Belső Ellenőrzési Szolgálatnál, mind az EuropeAid saját utólagos tranzakció-ellenőrzéseinél hiányosságok mutatkoztak a kontrollmechanizmusokban (lásd: 37. és 51. bekezdés).

Következtetések és ajánlások*Következtetések*

54. Ellenőrzési munkája alapján a Számvevőszék megállapítja, hogy az EFA-k 2011. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból hűen tükrözi az EFA-k tárgyévi pénzügyi helyzetét, valamint műveleteik eredményeit és pénzforgalmi eredményüket, a pénzügyi szabályzat előírásaival és a számvitelért felelős tisztviselő által elfogadott számviteli szabályokkal összhangban.

55. Az elvégzett ellenőrzések alapján a Számvevőszék a 2011. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozóan megállapítja:

- a) az EFA-k bevételei mentesek voltak lényegi hibától;
- b) az EFA-k globális kötelezettségvállalásai mentesek voltak lényegi hibától; és
- c) az EFA-k kifizetéseinél lényegi hibák merültek fel (lásd: 24–30. bekezdés).

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

- c) A belső ellenőrzési eljárás és az utólagos tranzakciós ellenőrzések célja a kontrollok hiányosságainak feltérképezése, amelyeket részletes nyomon követés, és ezen belül hivatalos cselekvési terv követ.

54. A Bizottság üdvözli, hogy a Számvevőszék kedvező értékelést adott az Európai Fejlesztési Alapra vonatkozó beszámoló megbízhatóságáról.

55.

- c) A Bizottság 2012-ben fokozza erőfeszítéseit az ilyen hibák megelőzésére, feltárására és kijavítására.

A Bizottság ugyanakkor kiemeli a EuropeAid ellenőrzési struktúrájának többéves jellegét, ami azt jelenti, hogy a Számvevőszék által kiemelt néhány hiba egy későbbi időpontban, a külső támogatások ellenőrzésének normál ciklusán belül ki lett volna javítva. A mintában szereplő kifizetések majdnem kétharmada olyan tranzakciókra vonatkozik, mint a közbelső fizetések vagy elszámolások, amelyek ellenőrzése vagy korrigálása a végső kifizetésekor még elvégezhető. Továbbá a külső támogatási kiadás Bizottság általi nyomon követése nem ér véget a végső kifizetésekkel. A EuropeAid és a Humanitárius Segélyek és Polgári Védelem Főigazgatósága (a továbbiakban: DG ECHO) az utólagos ellenőrzések kiterjedt programját irányítja éves szinten egy hivatalos kockázatértékelési eljárás alapján.

Mivel azonban a fejlesztési és humanitárius segély egy nagy kockázatú környezetben működik, a pénzügyi hiba reálisan nem csökkenthető nullára.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

56. A Számvevőszék az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítja, hogy az EuropeAid vizsgált felügyeleti és kontrollrendszerei csak részben eredményesek (lásd: 31. és 53. bekezdés).

57. A Számvevőszék megállapítja, hogy a CRIS-adatok továbbra is aggályosak és befolyásolják mind az éves beszámoló elkészítéséhez használt adatok pontosságát (lásd 20. bekezdés), mind a felügyeleti és kontrollrendszerek eredményességét (lásd 39., 40. és 43. bekezdés) ⁽³⁹⁾.

Ajánlások

58. A 2009-es éves jelentésben megfogalmazott ajánlások hasznosulásának számvevőszéki áttekintését a **3. melléklet** mutatja be. A Számvevőszék az alábbiakra hívja fel a figyelmet:

- a) Az EuropeAid jelentős előrelépést tett a Számvevőszék számos ajánlásának megvalósításában. Ez különösen igaz a fennmaradó hibaarány becslésére használt módszertan kidolgozására, a kedvezményezettek támogathatósági szabályokkal kapcsolatos ismereteinek elmélyítésére szolgáló pénzgazdálkodási eszköztár kiadására, az ellenőrzések tervezésére és nyomon követésére, és a költségvetés-támogatás esetében a támogathatóság értékelésére;
- b) további munka szükséges ahhoz, hogy maradéktalanul végrehajtsák a CRIS-adatok minőségére, az ellenőrzések megállapításainak és ajánlásainak hasznosulására és a tranzakciókra vonatkozó utólagos ellenőrzések rendszerének költséghatékonyására vonatkozó számvevőszéki ajánlásokat.

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

56. A Bizottság ellenőrzéseit a többéves projektek életciklusának teljes lefedésére tervezte. Úgy gondolja, hogy ezek a felügyeleti és kontrollrendszerek hatékonyak és évről-évre jelentős mértékben javultak, továbbá az Európai Fejlesztési Alapok működését és az uniós költségvetésből finanszírozott tevékenységeket egyaránt lefedik. A külső támogatási környezet magas kockázata ellenére a Számvevőszék által becsült legvalószínűbb éves hibaarány mind az uniós költségvetésből folyósított külső támogatás esetében 2010-ben és 2011-ben, mind pedig az Európai Fejlesztési Alapok esetében 2009-ben a lényegességi küszöb alatt volt.

57. A Bizottság osztja a Számvevőszék aggodalmát és folytatja a külső támogatás vezetői információs rendszerben (CRIS) tárolt adatok minőségének javítását. Ugyanakkor, amint ahogy azt a Számvevőszék a 20. bekezdésben megállapítja, az adat rögzítési hibák nem jártak pénzügyi következményekkel az éves elszámolásra.

58. Különös tekintettel a 10. Európai Fejlesztési Alapra vonatkozó költségvetési rendelet ⁽³⁾ rendelkezéseire, valamint a rendelkezésre álló források javasolt csökkentésének fényében a Bizottság a megfelelő intézkedés meghozatala és/vagy javaslata előtt mérlegelni fogja a Számvevőszék javaslatainak költségét és hasznát.

- a) A EuropeAid fennmaradó hibaarányának becslésére vonatkozó bizottsági eredmények (azaz az összes tervezett ellenőrzés befejezése után fennmaradó hibák pénzügyi hatása) 2013 elején állnak majd rendelkezésre a 2012. évi jelentési időszakra vonatkozóan.
- b) A EuropeAid 2012-ben megújítja erőfeszítéseit a CRIS-adatok minőségének javítására, valamint az ellenőrzések pénzügyi megállapításai és a pénzüsszegek visszafizettetése közötti jobb összekapcsolására. A tranzakciókra vonatkozó utólagos ellenőrzések rendszerét 2012-ben felfüggesztették.

⁽³⁹⁾ Lásd még: a Számvevőszéknek a közös külkapcsolati információs rendszerről (CRIS) szóló 5/2012. sz. különjelentése (<http://eca.europa.eu>).

⁽³⁾ 11–13. cikk

A SZÁMVEVŐSZÉK ÉSZREVÉTELEI

59. Az áttekintés eredményeként és a 2011-es megállapítások és következtetések alapján a Számvevőszék javasolja, hogy az EuropeAid:

- a) javítsa a szerződés-odaítelési eljárásainak lebonyolítását azzal, hogy egyértelmű kiválasztási kritériumokat állít fel és jobban dokumentálja az elbírálási folyamatot (lásd: a 28. bekezdés b) pontja);
- b) az ellenőrző látogatásokra (lásd: 40. bekezdés) és a helyszíni monitoringlátogatásokra (lásd: 45. bekezdés) vezessen be dokumentált kockázatalapú tervezést és szisztematikus nyomon követést;
- c) a küllépviseltek és az EuropeAid központja által készített éves ellenőrzési tervekhez tegye kötelezővé a kockázatelemzéséről szóló útmutatások használatát (lásd: 48. bekezdés);
- d) tekintse át a kritikus teljesítménymutatók kialakítását, hogy azok egyértelműek és könnyen értelmezhetőek legyenek (lásd: 39. bekezdés);
- e) értékelje, hogy az IAC mennyire eredményesen képes ellátni a feladatait (lásd: 50. bekezdés).

A BIZOTTSÁG VÁLASZAI

59.

- a) A Bizottság egy olyan eljárást kezdeményez, amelyet azért hoztak létre, hogy a Számvevőszék által a szerződés-odaítelési eljárásban feltárt hibák tanulságait levonják, továbbá 2013-ban kell elkészülnie a szerződések átdolgozott gyakorlati útmutatójának.
- b) A Bizottság mérlegelni fogja, hogy a EuropeAid küllépviseltek ellenőrző látogatások célja és specifikus célkitűzései felülvizsgálatra szorulnak-e.

A EuropeAid egy hivatalosabb értékelést és éves tervezési folyamatot fog bevezetni a küllépviseltek ellenőrző látogatásaira és a projektek helyszíni monitoringlátogatásaira vonatkozóan. A Bizottság azonban úgy véli, hogy hasznos lehetne a jelenlegi kockázatalapú kiválasztási folyamatot további kiválasztási szempontokkal kiegészíteni.

Lásd még a 40. bekezdésre adott választ.

- c) A Bizottság mérlegeli, hogy a 2013. évtől kezdve kötelezővé teszi a EuropeAid központ által készített éves ellenőrzési tervek kockázatelemzési módszerét.
- d) A Bizottság nem képes arra, hogy rövid, illetve középtávon áttekintse a EuropeAid kritikus teljesítménymutatóit. A kritikus teljesítménymutatókat az érdekek és érdekelt felek széles skáláját képviselő irányítócsoporthoz vezette be nemrégiben (2012-ben) a 2011. évi jelentésre vonatkozóan, és a Bizottság még nem rendelkezik az adathalmazra vonatkozó elegendő információval vagy megfelelő elemzéssel. Amint azonban az új jelentési rendszer beágyazódik, a kritikus teljesítménymutatókat idővel valószínűleg ki kell igazítani.
- e) A Bizottság értékelni fogja a EuropeAid belső ellenőrzési részleg (IAC) kapacitását és, amennyiben szükségesnek találja, mérlegelni fogja egy esetleges létszámemelés lehetőségét.

Az összlétszám csökkentésére tett kötelezettségvállalásából adódóan a EuropeAid elsődlegesen a rendelkezésre álló szakértelem javításának lehetőségeit tanulmányozza.

1. MELLÉKLET

AZ EURÓPAI FEJLESZTÉSI ALAPOKNÁL VÉGZETT TRANZAKCIÓTESZTEK EREDMÉNYE

	2011			2010	2009	2008
	Projektek	Költségvetés-támogatás	Összesen			
A MINTA MÉRETE ÉS ÖSSZETÉTELE						
Összes kötelezettségvállalás	27	3	30	30	50	45
Összes tranzakció (ebből):	133	30	163	165	170	170
Előlegek	0	0	0	0	0	40
Közbenső/záró kifizetések	133	30	163	165	170	130
A TESZTEK EREDMÉNYEI ⁽¹⁾ ⁽²⁾						
A tesztelt tranzakciók megoszlása, százalék (szám)						
Hibamentes	65 % (86)	77 % (23)	67 % (109)	73 %	78 %	76 %
Egy vagy több hibát tartalmaz	35 % (47)	23 % (7)	33 % (54)	27 %	22 %	24 %
Hibát tartalmazó tranzakciók elemzése						
Hibatípus szerinti elemzés						
Nem számszerűsíthető hibák:	38 % (18)	100 % (7)	46 % (25)	49 %	65 %	61 %
Számszerűsíthető hibák:	62 % (29)	0 % (0)	54 % (29)	51 %	35 %	39 %
Támogathatóság	52 % (15)	0 % (0)	52 % (15)	70 %	23 %	44 %
Megalapozottság	38 % (11)	0 % (0)	38 % (11)	17 %	23 %	38 %
Pontosság	10 % (3)	0 % (0)	10 % (3)	13 %	54 %	19 %
A SZÁMSZERŰSÍTHETŐ HIBÁK BECSÜLT HATÁSA						
Legvalószínűbb hibaarány				5,1 %		
Felső hibahatár (UEL)				8,1 %		
Alsó hibahatár (LEL)				2,0 %		

⁽¹⁾ A mintát a szakpolitika-csoporton belüli különböző kockázati profilú területekre való jobb rálátás érdekében szegmensekre bontottuk.

⁽²⁾ A zárójelben szereplő számok a tranzakciók tényleges számát jelölik.

2. MELLÉKLET

A RENDSZERVIZSGÁLAT EREDMÉNYE AZ EURÓPAI FEJLESZTÉSI ALAPOKNÁL ÉS AZ ÁLTALÁNOS
KÖLTSÉGVETÉS ALÁ TARTOZÓ SEGÉLYEKNÉL

A vizsgált rendszerek értékelése

Érintett rendszer	Előzetes ellenőrzések	Monitoring és felügyelet	Külső ellenőrzések	Belső ellenőrzések	Általános értékelés
Az EuropeAid központi rendszerei	Részben eredményes	Eredményes	Eredményes	Részben eredményes	Részben eredményes
Külképvisletek	Részben eredményes	Részben eredményes	Részben eredményes	N/A	Részben eredményes

3. MELLÉKLET

AZ EURÓPAI FEJLESZTÉSI ALAPOKRA VONATKOZÓ KORÁBBI AJÁNLÁSOK HASZNOSULÁSA

Év	A Számvevőszék ajánlása	Az előrehaladás számvevőszéki elemzése	A Bizottság válasza
2009	Az átfogó kontrollstratégia tervezett felülvizsgálata során az EuropeAid dolgozzon ki kiemelt mutatót az összes előzetes és utólagos kontroll alkalmazása után még megmaradó hibák becslült pénzügyi hatásának mérésére; ezt a mutatót például a lezárt projektek reprezentatív statisztikai mintájának vizsgálatára alapozhatná (a 2009-es éves jelentés 54. bekezdésének a) pontja).	Az EuropeAid elfogadott egy módszertant a fennmaradó hibaarány becslésére és megbízott egy külső könyvvizsgáló céget a munka elvégzésével. A munka első szakaszában kapott eredményeknek rendelkezésre kell állniuk úgy, hogy azokat az EuropeAid 2012-es éves tevékenységi jelentésében már figyelembe lehessen venni.	Folyamatban van ennek az ajánlásnak a végrehajtása. A Bizottság már dolgozik a EuropeAid portfólió fennmaradó hibaarányának meghatározásán.
	Az EuropeAid ezen felülvizsgálat keretében értékelje a különböző kontrollok költséghatékonyságát – különös tekintettel a tranzakciók utólagos ellenőrzését szolgáló rendszerre (a 2009-es éves jelentés 54. bekezdésének b) pontja);	A 2010-es éves jelentésre adott válaszában a Bizottság kijelentette, hogy 2010-ben elkezdett dolgozni a kontrollmechanizmusok költséghatékonyságán. Terv szerint ennek a munkának a felülvizsgálatára és újraindítására 2011/2012-ben került volna sor a költségvetési rendelet akkori átdolgozásának végeredményétől függően. 2011-ben korlátozott mértékben történt előrelépés.	Folyamatban van ennek az ajánlásnak a végrehajtása. 2011-ben előrelépés történt a kontrollmechanizmusok költségeivel és eredményeivel kapcsolatban, úgy, ahogyan az a 2011. évi éves tevékenységi jelentésben szerepelt, amely részletezi több belsőkontroll-mechanizmus költségét (pl. ellenőrzések, képzés, utólagos ellenőrzések), valamint az eredmények mérésének új és innovatív módjairól tesz jelentést, mint például a CRIS-adatokból és a képzések előtti és utáni tesztekkel nyert kritikus teljesítménymutatókról. A költség-haszon elemzés például a tranzakciókra vonatkozó utólagos ellenőrzések felfüggesztéséhez vezetett 2012-ben.
	Az EuropeAid véglegesítse és juttassa el az érintettekhez azt a pénzgazdálkodási eszköztárat, amely a végrehajtó szervezetek, a vállalkozók és a kedvezményezettek szintjén mutatkozó nagy inherens hibakockázatot azáltal kívánja kezelni, hogy elmélyíti az érintettek pénzgazdálkodási és támogathatósági szabályokkal kapcsolatos ismereteit (a 2009-es éves jelentés 54. bekezdésének c) pontja).	A pénzgazdálkodási eszköztár véglegesítése és kiadása 2011 elején megtörtént.	A Bizottság véleménye szerint ez az ajánlás teljes mértékben megvalósult.
	Az EuropeAid továbbra is gondoskodjon róla, hogy a külképviseletek a megfelelő időben és teljes körűen rögzítsék adataikat a CRIS Audit rendszerben (a 2009-es éves jelentés 54. bekezdésének d) pontja).	A CRIS-adatok minősége továbbra is problémás. Az EuropeAid jelezte szándékát, hogy 2012-ben újraindítja a munkát.	Folyamatban van ennek az ajánlásnak a végrehajtása. A Bizottság osztja a Számvevőszék aggodalmát és folytatja a külső támogatás vezetői információs rendszerben (CRIS) tárolt adatok minőségének javítását. A EuropeAid 2012-ben megújítja erőfeszítéseit a CRIS-adatok minőségének javítására.

Év	A Számvevőszék ajánlása	Az előrehaladás számvevőszéki elemzése	A Bizottság válasza
2009	A CRIS Audit felépítését úgy kellene módosítani, hogy információval szolgáljon a jogosulatlanul bizonyult kiadások végösszegéről, illetve arról, hogy az ellenőrzött féllel folytatott egyeztetéseket követően milyen pénzügyi korrekciókra került sor (a 2009-es éves jelentés 54. bekezdésének e) pontja).	Mint a Bizottság a Számvevőszék 2010-es éves jelentésére adott válaszában jelezte, a CRIS informatikai rendszer ellenőrzési és visszatérítési modulját 2011-ben összekapcsolták. Ez jelentős javulás, de még mindig nem szolgáltat teljes körű információkat az ellenőrzések eredményeiről és folyamányairól. A CRIS-Audit nem szolgáltat információkat az EuropeAid által a kedvezményezettekkel lefolytatott egyeztetési eljárás után végül támogatásra nem jogosultnak minősített összegekről, ideértve az olyan összegeket is, melyeknél az ellenőrök indokoltak látták az EuropeAid további mérlegelését;	A külső támogatás vezetői információs rendszerének (CRIS) ellenőrzési modulja a külső ellenőrzések tervezésére és eredményeinek rögzítésére lett tervezve, nem pedig a Bizottság által végrehajtott ellenőrzések nyomán követésére. Azonban – amennyiben a források ezt lehetővé teszik – a Bizottság középhávon ilyen feladat ellátásra képes alkalmazást is ki szeretne fejleszteni.
	Az EuropeAid gondoskodjon arról, hogy a teljesítményhez kötött változó részletfizetések konkrét feltételei világosan határozzák meg a mutatókat, a célokat, a számítási módszereket és az igazolások forrását (a 2009-es éves jelentés 55. bekezdésének a) pontja).	Ez az ajánlás teljes mértékben megvalósult.	
	Az EuropeAid gondoskodjon róla, hogy a külképviseltek jelentéseikben jól szerkesztett és átlátható módon bizonyítsák, hogy a közpénzek kezelésében valóban haladás mutatkozik. Tegyék ezt oly módon, hogy a) határozzák meg egyértelműen azokat a kritériumokat, amelyekhez képest a haladást mérik (vagyis hogy melyek a támogatott országtól a tárgyidőszak alatt elvárt eredmények); b) mutassák be a ténylegesen elért haladást; és c) indokolják meg, hogy adott esetben miért nem haladt a tervek szerint a reformprogram (a 2009-es éves jelentés 55. bekezdésének b) pontja).	A közpénzkezelés általános támogathatósági kritériuma értékelésének minősége javult, mióta 2010-ben bevezették az új beszámolási formátumot a külképviseltek közpénzkezelési éves monitoringjelentéseire. A Számvevőszék azonban még 2011-ben is feltárt olyan eseteket, ahol ez az értékelés nem volt kellően strukturálva és formalizálva, mivel a közpénzkezelési eredményeket nem hasonlították össze a referencia-időszakra kitűzött célokkal.	A Bizottság véleménye szerint ez az ajánlás teljes mértékben megvalósult. Ennek ellenére a Bizottság folytatja a költségvetés-támogatás teljesítménykeretének javítására irányuló erőfeszítéseit, nevezetesen a költségvetési támogatásra vonatkozó útmutató átdolgozásával, amelynek 2012-ben kell elkészülnie.