

**GADA PĀRSKATS PAR DARBĪBĀM, KO
FINANSĒ NO ASTOTĀ, DEVĪTĀ UN DESMITĀ
EIROPAS ATTĪSTĪBAS FONDA (EAF)**

(2012/C 344/02)

Gada pārskats par darbībām, ko finansē no astotā, devītā un desmitā Eiropas attīstības fonda (EAF)

SATURS

	<i>Punkts</i>
Ievads	1.–11.
Eiropas attīstības fondu īpašās iezīmes	2.–11.
I nodaļa. Astotā, devītā un desmitā EAF īstenošana	12.–16.
Finanšu izpilde	12.–15.
Komisijas gada pārskats par astotā, devītā un desmitā EAF finanšu pārvaldību	16.
II nodaļa. Palātas Ticamības deklarācija par EAF	17.–59.
Palātas Ticamības deklarācija par astoto, devīto un desmito Eiropas attīstības fondu (EAF) Eiropas Parlamentam un Padomei – ārējā revidenta ziņojums	I–X
Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija	17.–53.
Revīzijas tvēruma un pieeja	17.–18.
Pārskatu ticamība	19.–20.
Darījumu pareizība	21.–30.
Sistēmu efektivitāte	31.–53.
Secinājumi un ieteikumi	54.–59.
Secinājumi	54.–57.
Ieteikumi	58.–59.

PALĀTAS APSVĒRUMI

IEVADS

1. Šajā gada pārskatā ir izklāstīts Palātas izvērtējums par Eiropas attīstības fondiem (EAF). Galvenā informācija par darbībām un izdevumiem 2011. gadā ir sniegta **1. tabulā**.

1. tabula. Galvenie dati pa Eiropas attīstības fondiem

(miljonos EUR)

Budžeta sadaļa	Politikas joma	Apraksts	Maksājumi 2011. gadā	Pārvaldības veids
Eiropas attīstības fondi	8. EAF	Administratīvie izdevumi	0	
		Pamatdarbības izdevumi		
		Projekti	8	Centralizēta tieša
		Budžeta atbalsts	0	Centralizēta tieša
		Projekti	19	Centralizēta netieša
		Projekti	59	Decentralizēta
		Projekti	3	Kopīga pārvaldība
			89	
	9. EAF	Administratīvie izdevumi	3	
		Pamatdarbības izdevumi		
		Projekti	112	Centralizēta tieša
		Budžeta atbalsts	77	Centralizēta tieša
		Projekti	-4	Centralizēta netieša
		Projekti	591	Decentralizēta
		Projekti	127	Kopīga pārvaldība
			906	
	10. EAF	Administratīvie izdevumi	90	
		Pamatdarbības izdevumi		
		Projekti	210	Centralizēta tieša
		Budžeta atbalsts	660	Centralizēta tieša
Projekti		29	Centralizēta netieša	
Projekti		407	Decentralizēta	
Projekti		483	Kopīga pārvaldība	
		1 879		

Administratīvie izdevumi kopā	93
Pamatdarbības izdevumi kopā (projekti)	2 044
Pamatdarbības izdevumi kopā (budžeta atbalsts)	737
Maksājumi kopā ⁽¹⁾	2 874

Individuālās saistības kopā ⁽¹⁾ ⁽²⁾	2 509
--	--------------

Vispārējās saistības kopā ⁽¹⁾ ⁽²⁾	3 049
--	--------------

⁽¹⁾ 2011. finanšu gads, summas neto.

⁽²⁾ Vispārējās saistības izriet no finansēšanas lēmumiem. Individuālās saistības izriet no atsevišķiem līgumiem.

Avots: Eiropas Revīzijas palāta, balstoties uz datiem, ko tā saņēmusi no ĢD DEVCO.

Eiropas attīstības fondu īpašās iezīmes

2. EAF ir galvenais Eiropas Savienības atbalsta instruments attīstības sadarbībai Āfrikas, Karību jūras baseina un Klusā okeāna reģiona (ĀKK) valstīs un aizjūras zemēs un teritorijās (AZT). Partnerattiecību nolīgums, ko 2000. gada 23. jūnijā Kotonū parakstīja uz 20 gadiem ("Kotonū nolīgums"), veido pamatu Eiropas Savienības attiecībām ar ĀKK valstīm un AZT. Tā galvenais mērķis ir mazināt un ar laiku izskaust nabadzību, nodrošinot ĀKK valstu un AZT ilgtspējīgu attīstību un pakāpenisku integrēšanos pasaules ekonomikā. Tas balstās uz trim savstarpēji papildinošiem pīlāriem:

- attīstības sadarbība,
- ekonomiskā un tirdzniecības sadarbība un
- politiskā dimensija.

3. Eiropas attīstības fondus finansē dalībvalstis, tos reglamentē īpašas finanšu regulas, un tos pārvalda ārpus ES vispārējā budžeta. Eiropas Komisija ir atbildīga par to darbību finanšu izpildi, kuras finansētas no EAF līdzekļiem. Eiropas Investīciju banka (EIB) pārvalda ieguldījumu instrumentu, uz kuru neattiecas Palātas Ticamības deklarācija vai Eiropas Parlamenta budžeta izpildes apstiprināšanas procedūra ⁽¹⁾, ⁽²⁾.

4. Katra EAF finansētās darbības ir izplānotas aptvertā perioda sākumā. Valsts stratēģijas dokuments, ko sagatavojusi Komisija un attiecīgā ĀKK valsts vai AZT, pēc konsultācijas ar daudzām iesaistītām personām, kas ieinteresētas attīstības procesā, veido pamatu valsts vidēja termiņa attīstības mērķiem un stratēģijām. Šajā dokumentā arī norāda ES plānojamās finanšu piešķirumus, ko katra valsts vai reģionālā organizācija varētu saņemt.

3. Ieguldījumu mehānisma īstenošanas pārskatatbildība un pārredzamība tiek nodrošināta, publicējot ieguldījumu mehānisma gada ziņojumu, veicot ikgadējo ārējo finanšu revīziju, kā arī Eiropas Revīzijas palātai uzraugot mehānisma darbības.

⁽¹⁾ Sk. 118., 125. un 134. pantu Padomes 2008. gada 18. februāra Regulā (EK) Nr. 215/2008 par Finanšu regulu, ko piemēro 10. Eiropas attīstības fondam (OV L 78, 19.3.2008., 1. lpp.) un Palātas Atzinumu Nr. 9/2007 attiecībā uz priekšlikumu par šo regulu (OV C 23, 28.1.2008., 3. lpp.).

⁽²⁾ EIB, Komisijas un Palātas trīspusējā nolīgumā (134. pants Regulā (EK) Nr. 215/2008) ir izklāstīti noteikumi šo darbību revīzijai, kuru veic Palāta.

PALĀTAS APSVĒRUMI

5. Eiropas Ārējās darbības dienests (EĀDD) darbu sāka 2010. gada 1. decembrī. EĀDD kopā ar attiecīgajiem Komisijas departamentiem sagatavo Komisijas lēmumus par piešķirumiem katrai valstij, valstu un reģionālos stratēģijas dokumentus un valstu un reģionālās indikatīvās programmas, un tā ir daļa no plānošanas cikla lielākajai daļai ārējās darbības instrumentu.

6. Pēc EĀDD izveides un Komisijas reorganizācijas 2011. gadā jaunizveidotais Attīstības un sadarbības ģenerāldirektorāts (*EuropeAid*) apvienoja bijušā Attīstības un attiecību ar ĀKK valstīm ģenerāldirektorāta politiskās zināšanas ar bijušā *EuropeAid* sadarbības biroja resursiem. 2011. gada jūnijā stājās spēkā jaunā *EuropeAid* organizācijas struktūra, un tika izveidoti darba uzdevumu apraksti ģenerāldirektorāta, direktorāta un nodaļu līmenī. *EuropeAid* īsteno plašu spektru Komisijas ārējās palīdzības instrumentu ⁽³⁾, ko finansē no EAF un vispārējā budžeta ⁽⁴⁾. 2011. gadā gandrīz visus EAF intervences pasākumus pārvaldīja *EuropeAid*. Neliela daļa šo projektu ⁽⁵⁾ attiecas uz humāno palīdzību, un tos pārvaldīja Humānās palīdzības ģenerāldirektorāts (ĢD ECHO).

7. EAF intervences pasākumus īsteno ar projektu un budžeta atbalsta starpniecību ⁽⁶⁾ saskaņā ar trim galvenajām īstenošanas metodēm ⁽⁷⁾ (sk. **I. tabulu**):

a) saskaņā ar centralizēto pārvaldību (42 % maksājumu 2011. gadā) Komisija īsteno atbalsta pasākumus tieši;

⁽³⁾ Eiropas kaimiņattiecību un partnerības instruments, attīstības sadarbības instruments, finanšu instruments demokrātijas un cilvēktiesību veicināšanai, stabilitātes instruments, kodoldrošības sadarbības instruments, mehānisms ātrai reaģēšanai uz pārtikas cenu paaugstināšanos jaunattīstības valstīs.

⁽⁴⁾ Sk. 7. nodaļu "Ārējās attiecības, atbalsts un paplašināšanās" Palātas 2011. gada pārskatā par ES budžeta izpildi.

⁽⁵⁾ Veido 1,2 % no 2011. gada maksājumiem.

⁽⁶⁾ Budžeta atbalsts ietver līdzekļu pārskaitījumu (to veic Komisija) partnervalsts kasē, lai sniegtu papildu līdzekļus budžetā valsts attīstības stratēģijas atbalstam.

⁽⁷⁾ Regulas (EK) Nr. 215/2008 21.–29. pants.

PALĀTAS APSVĒRUMI

KOMISIJAS ATBILDES

- b) saskaņā ar kopīgo pārvaldību (21 % maksājumu 2011. gadā) par Eiropas Savienības finansēto darbību īstenošanu atbild starptautiskās organizācijas ar nosacījumu, ka šo organizāciju uzskaites, revīzijas, kontroles un iepirkuma procedūras sniedz starptautiski atzītiem standartiem līdzvērtīgas garantijas; *EuropeAid* galvenie partneri ir ANO aģentūras un Pasaules Banka;
- c) saskaņā ar decentralizēto pārvaldību (37 % maksājumu 2011. gadā) Komisija uztic dažu uzdevumu pārvaldību saņēmējvalstu iestādēm. Vairākumā gadījumu saskaņā ar decentralizēto pārvaldību Komisijas procedūras joprojām ir jāizmanto, un *EuropeAid* ir atbildīgs par *ex ante* pārbaūžu veikšanu (piem., par iepirkuma procedūrām un rēķiniem) un maksājumiem līgumslēdzējiem.

8. Ārējo atbalstu, ko finansē no EAF un vispārējā budžeta, īsteno liela riska apstākļos, īpaši tāpēc, ka pasākumi ir izkaisīti ģeogrāfiskā aspektā un eksistē plašs sadarbības instrumentu un piegādes metožu spektrs, savi finanšu noteikumi un procedūras un īstenošanas organizācijas. Turklāt daudzu partnervalstu institucionālā un administratīvā spēja ir vāja.

9. Kotonū nolīgums paredz⁽⁸⁾, ka tiešais budžeta atbalsts būtu jāpiešķir makroekonomisku vai nozares reformu atbalstam tad, ja valsts finanšu pārvaldība ir pietiekami pārredzama, pārskatbildīga un efektīva.

8. Komisija šos riskus mazina, nosakot tos pietiekami agri un veicot korekcijas pasākumus. *EuropeAid* (centrālajos dienestos un delegācijās) veic šo pārbaūžu seguma un būtības augsta līmeņa *ex ante* kontroli, krietni pārsniedzot tiesību aktos paredzēto finanšu aizsardzību. Ļoti būtisku vietu kontroles stratēģijā ieņem arī profilakses pasākumi, tostarp nozīmīgi apmācības pasākumi Komisijas darbiniekiem un īpaši izstrādāti pasākumi valsts kredītrīkotāju darbiniekiem. Turklāt vairākās valstīs ir izveidotas arī "valsts kredītrīkotāju atbalsta programmas".

⁽⁸⁾ 61. panta 2. punkts.

PALĀTAS APSVĒRUMI

10. Šie tiesību akta noteikumi piedāvā plašas interpretācijas iespējas⁽⁹⁾, un izpratne par to, kas ir "pietiekami" attiecībā uz pārredzamību, pārskatatbildību un efektivitāti valsts finanšu pārvaldībā, var ļoti atšķirties atkarībā no valsts īpašās situācijas un arī no tās valdības uzņemtā kursa. Šādos apstākļos būtu jāatgādina, ka:

- a) budžeta atbalstu bieži sniedz valstīm, kurās ir vājas valsts finanšu pārvaldības sistēmas; viens no lielākajiem riskiem ir tas, ka saņēmējvalsts budžetu var skart krāpšana un korupcija; ņemot vērā to, ka līdzekļus, ko pārskaita saskaņā ar budžeta atbalsta pasākumiem, apvieno ar citiem budžeta resursiem valsts budžeta iekšienē (to sauc par "aizstājami-bu"), uz šiem līdzekļiem arī attiecas tie paši publisko finanšu pārvaldības trūkumi;
- b) tā kā budžeta atbalsta pasākumus īsteno ar partnervalstu valsts finanšu pārvaldības sistēmu, procesu un iestāžu starpniecību, Palātas veikta likumības un pareizības revīzija nevar iet tālāk par posmu, kurā atbalstu iemaksā partnervalsts budžetā;
- c) Komisija ļoti elastīgi lemj par to, vai partnervalsts ir tiesīga saņemt budžeta atbalstu. Ņemot vērā plašās interpretācijas iespējas, Komisijas budžeta atbalsta darbības likumības un pareizības kļūdu iespēja ir mazāka.

KOMISIJAS ATBILDES

10. a)–c) Komisija daļēji nepiekrīt Palātas analīzei par budžeta atbalsta darbību.

Budžeta atbalsts darbojas attīstības kontekstā, kad valdības pamatsistēmām, piemēram, publisko finanšu pārvaldībai, var būt būtiski trūkumi. Tomēr attiecināmības nosacījumi ir stingri. Partnervalsts ir tiesīga saņemt budžeta atbalstu tikai tad, ja valdībai ir piemērota un ticama stratēģija, lai novērstu šos trūkumus. Komisija var arī prasīt veikt konkrētus īstermiņa pasākumus risku mazināšanai. Jaunajās budžeta atbalsta pamatnostādņēs⁽¹⁾ (kas tika pārskatītas 2012. gadā pēc Komisijas priekšlikumiem⁽²⁾) un Padomes 2012. gada 14. maija secinājumiem attiecībā uz jaunu pieeju budžeta atbalsta jomā) tagad ir iekļauta virkne jaunu noteikumu, lai sīkāk precizētu noteikumus. Tas ietver jaunus attiecināmības noteikumus attiecībā uz pārredzamību un uzraudzību, formālu riska novērtēšanas procesu un augstākā līmeņa vadības pārvaldes regulējumu.

Nespecifisks budžeta atbalsts ir izveidots, lai atalgotu rezultātus, nevis finanšu darbības. Tāpēc ir skaidrs, ka revīziju nevar veikt, pārsniedzot to posmu, kurā līdzekļus pārskaita pēc apstiprināto nosacījumu izpildes. Tomēr to darbību revīzija, kuras var finansēt ar budžeta atbalsta maksājumiem, ir valsts revīzijas iestāžu jautājums, kurām papildu programmas piedāvā konkrētu atbalstu.

Šis atbalsta sniegšanas mehānisms ir viens no veidiem, kā Komisija ir reaģējusi uz starptautiskās attīstības kopienas un ES ieinteresēto personu aicinājumiem ieviest efektīvākus pasākumus, kas ir vērsti uz rezultātu gūšanu un atbildību un kas administratīvi nav tik sarežģīti, tādējādi samazinot darījumu izmaksas partnervalstīm.

⁽⁹⁾ Sk. 46. punktu Palātas 2003. finanšu gada pārskatā par darbībām, ko finansē sestais, septītais, astotais un deviņais Eiropas attīstības fonds (EAF) (OV C 293, 30.11.2004., 315. lpp.)

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

⁽²⁾ Skatīt Komisijas paziņojumu par turpmāko pieeju saistībā ar ES budžeta atbalstu trešām valstīm (COM (2011) 638 galīgā redakcija).

PALĀTAS APSVĒRUMI

11. Maksājumus starptautiskajām organizācijām daudzdo noru pasākumiem arī apdraud īpaši riski daļēji tāpēc, ka Komisija ir pieņēmusi šo nosacīto pieeju⁽¹⁰⁾.

KOMISIJAS ATBILDES

11. Komisijas rīcībā nav informācijas par īpašām problēmām saistībā ar “nosacīto pieeju” (kas ir izstrādāta pēdējo gadu laikā, lai Komisija varētu piedalīties vairāku līdzekļu devēju darbībās, tostarp trasta fondos). Šī pieeja nodrošina, ka juridiskās prasības, kas piemērojamas ES finansējumam saistībā ar ārējām darbībām, ir izpildītas (nodrošinot, ka summa, ko iemaksā citi līdzekļu devēji, ir pietiekama, lai samaksātu par visām tām darbībām, kas nav attiecināmas saskaņā ar ES noteikumiem), bet ES līdzekļi tikmēr tiek izmantoti visefektīvākajā veidā (koordinējot līdzekļu devējus) saskaņā ar finanšu pareizas pārvaldības principu.

Komisija ierobežo šo risku, novērtējot starptautisko partnerorganizāciju uzskaites, revīzijas, iekšējās kontroles un publiskā iepirkuma procedūras pirms jebkura kopīga darba, tās darbinieku klātbūtni uz vietas (un līdzdalību koordinācijas grupās) un stingru vispārējo finanšu ziņošanu, kas tiek prasīta no starptautiskās organizācijas. Turklāt ārējo darbību īstenošanas laikā sistēmas tiek regulāri pārskatītas, izmantojot pārbaudes apmeklējumu rezultātus, ko veic ārējie revidenti.

EuropeAid un ECHO revidenti līdz šim nav ziņojuši par jebkādiem šādiem konstatējumiem vai “konkrētiem riskiem”.

Komisija uzskata, ka šie iekšējās kontroles pasākumi, ko tā ir ieviesusi kopā ar attiecīgo starptautisko organizāciju pasākumiem, ierobežo šo teorētisko risku līdz līmenim, kurā tas patiešām ir niecīgs.

I NODAĻA. ASTOTĀ, DEVĪTĀ UN DESMITĀ EAF ĪSTENOŠANA

Finanšu izpilde

12. Astoto, devīto un desmito EAF 2011. gadā īstenoja vienlaicīgi. Katru EAF nolīgumu parasti noslēdz aptuveni uz piecu gadu saistību periodu, bet maksājumus var veikt ilgākā laikposmā. Astotajam EAF (1995.–2000. g.) ir atvēlēti 14 625 miljoni EUR, bet devītajam EAF (2000.–2007. g.) – 15 200 miljoni EUR.

⁽¹⁰⁾ Nosacītā pieeja ir paskaidrota 7.11. punktā Palātas 2011. gada pārskatā par ES budžeta izpildi.

PALĀTAS APSVĒRUMI

KOMISIJAS ATBILDES

13. Desmitajam EAF (2008.–2013. g.) ir atvēlēti 22 682 miljoni EUR. No šīs summas 21 967 miljoni EUR ir piešķirti ĀKK valstīm, bet 285 miljoni EUR – aizjūras zemēm un teritorijām jeb AZT. Šīs summas ietver (attiecīgi ĀKK valstīm un AZT) 1 500 miljonus EUR un 30 miljonus EUR ieguldījumu mehānismam, kuru pārvalda EIB. Savukārt 430 miljoni EUR ir paredzēti Komisijas izdevumiem par EAF plānošanu un īstenošanu.

14. Dalībvalstu kopējās iemaksas Komisijai 2011. gadā sasniedza 3 100 miljonus EUR, tās ietvēra pēdējo devītā EAF daļu – 660 miljonus EUR – un pirmo desmitā EAF daļu – 2 440 miljonus EUR.

15. Kopējais Komisijas pārvaldīto EAF līdzekļu izlietojums un finanšu izpilde parādīta **2. tabulā**. Attiecībā uz 2011. gadu individuālās saistības par 13 % atpalika no mērķa, īpaši tāpēc, ka kavējās līgumu slēgšana par svarīgām infrastruktūras programmām un nozīmīgām vispārējām saistībām, ko uzņēma 2011. gada pēdējos mēnešos. Maksājumi bija par 16 % mazāki, nekā plānots galvenokārt tāpēc, ka budžeta atbalsta izmaksas bija mazākas, jo dažos gadījumos nebija ievēroti attiecināmības nosacījumi, kā arī tāpēc, ka kavējās infrastruktūras projekti. Salīdzinājumā ar 2010. gadu stabili saglabājās nenokārtotie maksājumi un vecas un neaktīvas neizlietotās saistības ⁽¹⁾.

15. EuropeAid sasniedza 101 % (3 279 miljoni euro) no 2011. gada kopējo saistību mērķa – 3 250 miljoniem euro. Tomēr līgumu un maksājumu apjoms bija nedaudz mazāks par mērķi, jo īpaši tāpēc, ka EuropeAid pieņēma lēmumus neveikt maksājumus budžeta atbalsta programmās saistībā ar līdzekļu izmaksas nosacījumu neizpildīšanu (piemēram, Centrālāfrikas Republikā – būtiskas fiskālās neizpildes un SVF programmas trūkuma dēļ, un Beninā – valsts attīstības stratēģijas īstenošanas slikto rezultātu un publisko finanšu pārvaldības reformas lēnā tempa dēļ).

Komisijas gada pārskats par astotā, devītā un desmitā EAF finanšu pārvaldību

16. Desmitajam EAF piemērojamā finanšu regulā noteikts, ka Komisijas pienākums ir katru gadu ziņot par Eiropas attīstības fondu finanšu pārvaldību ⁽¹²⁾. Palāta uzskata, ka minētajā ziņojumā ir precīzi aprakstīta Komisijas darbības mērķu sasniegšana finanšu gadā (īpaši attiecībā uz finanšu izpildi un kontroles darbībām), kā arī finanšu stāvoklis un notikumi, kas ievērojami ietekmējuši 2011. gadā veiktos pasākumus.

⁽¹⁾ Vecās neizlietotās saistības ir līdzekļi, par kuriem saistības uzņemtas vairāk nekā pirms pieciem gadiem un kuri vēl nav izlietoti. Neaktīvās neizlietotās saistības ir līdzekļi, par kuriem ir uzņemtas saistības, bet nav noslēgti līgumi, un šie līdzekļi nav izlietoti vairāk kā divus gadus.

⁽¹²⁾ Regulas (EK) Nr. 215/2008 118. un 124. pants.

2. tabula. Kopējais EAF resursu izlietojums 2011. gada 31. decembrī

(miljonos EUR)

	Stāvoklis 2010. gada beigās		Budžeta izpilde 2011. finanšu gadā (neto) ⁽⁶⁾				Stāvoklis 2011. gada beigās				
	Konsolidēta summa	Izpildes rādītājs ⁽²⁾	8. EAF ⁽³⁾	9. EAF ⁽³⁾	10. EAF	Konsolidēta summa	8. EAF	9. EAF	10. EAF	Konsolidēta summa	Izpildes rādītājs ⁽²⁾
A. RESURSI ⁽¹⁾	48 797		- 38	70	25	57	10 663	16 552	21 639	48 854	
B. IZLIETOJUMS											
1. Vispārējās finansiālās saistības ⁽⁴⁾	37 778	77,4 %	- 60	- 9	3 118	3 049	10 640	16 454	13 735	40 827	83,6 %
2. Individuālās finansiālās saistības ⁽⁵⁾	32 324	66,2 %	- 13	8	2 514	2 509	10 494	15 691	8 648	34 833	71,3 %
3. Maksājumi	26 334	54,0 %	90	905	1 879	2 874	10 330	14 026	4 852	29 208	59,8 %
C. Nenokārtotie maksājumi (B1-B3)	11 444	23,5 %	- 150	- 914	1 239	175	310	2 428	8 883	11 619	23,8 %
D. Pieejamais atlikums (A-B1)	11 019	22,6 %	22	79	- 3 093	- 2 992	23	98	7 904	8 027	16,4 %

⁽¹⁾ Sākotnējie piešķirumi 8., 9. un 10. EAF, līdzfinansējums, procenti, dažādi resursi un pārvietojumi no iepriekšējiem EAF.

⁽²⁾ Kā resursu procentuālā daļa.

⁽³⁾ Negatīvās summas atbilst atceltajām saistībām.

⁽⁴⁾ Vispārējās saistības izriet no finansēšanas lēmumiem.

⁽⁵⁾ Individuālās saistības izriet no atsevišķiem līgumiem.

⁽⁶⁾ Tīrās saistības pēc atceltajām. Tīrie maksājumi pēc līdzekļu atgūšanas.

Avots: Revīzijas palāta, balstoties uz EAF pārskatiem par finanšu izpildi un finanšu pārskatiem 2011. gada 31. decembrī.

II NODAĻA. PALĀTAS TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA PAR EAF**Palātas Ticamības deklarācija par astoto, devīto un desmito Eiropas attīstības fondu (EAF) Eiropas Parlamentam un Padomei – ārējā revidenta ziņojums**

I. Saskaņā ar 287. pantu Līgumā par Eiropas Savienības darbību (LESD) un 141. pantu Finanšu regulā, ko piemēro 10. Eiropas attīstības fondam un kas attiecas arī uz iepriekšējiem Eiropas attīstības fondiem, Palāta revidēja:

- a) 8., 9. un 10. Eiropas attīstības fonda gada pārskatus, kuros ietilpst finanšu pārskati⁽¹³⁾ un ziņojums par finanšu izpildi finanšu gadā, kas beidzās 2011. gada 31. decembrī; un
- b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību Eiropas attīstības fondu juridiskā regulējuma ietvaros attiecībā uz to resursu daļu, par kuras finanšu pārvaldību atbild Komisija⁽¹⁴⁾.

Vadības atbildība

II. Saskaņā ar LESD 310.–325. pantu un finanšu regulām, ko piemēro 8., 9. un 10. Eiropas attīstības fondam, vadības pienākums ir sagatavot patiesi izklāstītus Eiropas attīstības fondu gada pārskatus un nodrošināt tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

- a) Vadības atbildība attiecībā uz Eiropas attīstības fondu gada pārskatiem nozīmē izplānot, īstenot un uzturēt tādu iekšējo kontroli, kas ļautu sagatavot un izklāstīt finanšu pārskatus bez būtiskām neatbilstībām krāpšanas vai kļūdas dēļ, atlasīt un piemērot pienācīgas grāmatvedības metodes, pamatojoties uz grāmatvedības noteikumiem, kurus pieņēmis EAF galvenais grāmatvedis⁽¹⁵⁾, un veikt apstākļiem atbilstošas grāmatvedības aplēses. Eiropas attīstības fondu gada pārskatus apstiprina Komisija.
- b) Veids, kādā vadība īsteno savu pienākumu nodrošināt pakārtoto darījumu likumību un pareizību, ir atkarīgs no Eiropas attīstības fondu finanšu regulās paredzētās šo fondu īstenošanas metodes. Īstenošanas uzdevumi jāpilda, ievērojot pareizas finanšu vadības principu, un tas paredz izplānot, īstenot un uzturēt efektīvu un produktīvu iekšējo kontroli, tostarp veikt pienācīgu pārraudzību un pasākumus, kas vajadzīgi, lai novērstu pārkāpumus un krāpšanu, un vajadzības gadījumā arī tiesvedību nepareizi izmaksātu vai izlietotu līdzekļu atgūšanai. Neatkarīgi no piemērotās īstenošanas metodes Komisijai ir galīgā atbildība par Eiropas attīstības fondu pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību (LESD 317. pants).

⁽¹³⁾ Finanšu pārskatos ietilpst balance, pārskats par saimnieciskās darbības rezultātu, naudas plūsmas pārskats, tīro aktīvu izmaiņu pārskats un tabula ar posteņiem, kas maksājami Eiropas attīstības fondiem.

⁽¹⁴⁾ Saskaņā ar 2., 3., 4. pantu, 125. panta 4. punktu un 134. pantu Finanšu regulā, ko piemēro 10. Eiropas attīstības fondam, šī ticamības deklarācija neattiecas uz to resursu daļu, kuru pārvalda EIB un par kuru tā ir atbildīga.

⁽¹⁵⁾ EAF galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi balstās uz Starptautiskās Grāmatvežu federācijas pieņemtajiem starptautiskajiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem (IPSAS) vai, ja tajos vajadzīgā standarta nav, uz Starptautisko Grāmatvedības standartu padomes izdotajiem starptautiskajiem grāmatvedības standartiem (IAS) / starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem (IFRS). Saskaņā ar Finanšu regulu finanšu pārskatus par 2011. finanšu gadu sagatavoja, pamatojoties uz grāmatvedības noteikumiem, kurus pieņēmis EAF galvenais grāmatvedis, un tajos uzkrājumu grāmatvedības principi ir pielāgoti Eiropas Savienības apstākļiem, bet pārskats par Eiropas attīstības fondu izpildi joprojām lielākoties balstās uz skaidras naudas apriti.

Revidenta atbildība

III. Palātas pienākums ir, pamatojoties uz savu revīziju, Eiropas Parlamentam un Padomei sagatavot deklarāciju par pārskatu ticamību un pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Palāta veica revīziju saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (IFAC) starptautiskajiem revīzijas standartiem un ētikas kodeksiem un INTOSAI starptautiskajiem augstāko revīzijas iestāžu standartiem. Šie standarti uzliek Palātai pienākumu plānot un veikt revīziju tā, lai gūtu pamatotu pārliecību, ka Eiropas attīstības fondu gada pārskatos nav būtisku neatbilstību un ka tiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

IV. Revīzija ietver procedūras, ar kurām iegūst revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Procedūras izraugās revidents, pamatojoties uz profesionālo spriedumu, tostarp uz novērtējumu par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir būtiskas neatbilstības vai ka saistībā ar pakārtotajiem darījumiem ir būtiski pārkāpts Eiropas attīstības fondu juridiskais regulējums. Lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, revidents, novērtējot minēto risku, ņem vērā iekšējo kontroli, kas attiecas uz pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, un pārraudzības un kontroles sistēmas, kuras ieviestas pakārtoto darījumu likumības un pareizības nodrošināšanai. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un veikto aplēšu pamatotību, kā arī konsolidēto pārskatu un gada darbības pārskata vispārējo izklāstu.

V. Palāta uzskata, ka revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai pamatotu tās ticamības deklarāciju.

Pārskatu ticamība

Atzinums par pārskatu ticamību

VI. Palāta uzskata, ka 8., 9. un 10. Eiropas attīstības fondu gada pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Eiropas attīstības fondu finanšu stāvokli 2011. gada 31. decembrī, kā arī to darbības rezultātus un naudas plūsmas minētajā datumā noslēgtajā gadā, kā to nosaka Eiropas attīstības fondu Finanšu regula un galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi.

Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība

Ieņēmumi

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

VII. Palāta uzskata, ka 2011. gada 31. decembrī slēgtā finanšu gada pārskatiem pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Saistības*Atzinums par pārskatiem pakārtoto saistību likumību un pareizību*

VIII. Palāta uzskata, ka 2011. gada 31. decembrī slēgtā finanšu gada pārskatiem pakārtotās saistības visos būtiskajos aspektos ir likumīgas un pareizas.

Maksājumi*Pamatojums negatīvam atzinumam par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību*

IX. Palāta revīzijā atklāja, ka pārraudzības un kontroles sistēmas ir daļēji efektīvas. Palātas aplēstais iespējamākais kļūdu īpatsvars maksājumiem no 8., 9. un 10. Eiropas attīstības fonda ir 5,1 %.

Negatīvs atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

X. Ņemot vērā pamatojumā negatīvam atzinumam par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību aprakstīto jautājumu svarīgumu, Palāta uzskata, ka 2011. gada 31. decembrī slēgtā finanšu gada pārskatiem pakārtotajos maksājumos kļūdu līmenis bija būtisks.

2012. gada 26. jūlijā

Priekšsēdētājs

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Eiropas Revīzijas palāta

12, rue Alcide De Gasperi, 1615 Luxembourg, LUXEMBOURG

PALĀTAS APSVĒRUMI

Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija*Revīzijas tvērums un pieeja*

17. Ticamības deklarācijas VI punktā izklāstītie apsvērumi par EAF pārskatu ticamību balstās uz revīziju, kurā pārbaudīja finanšu pārskatus⁽¹⁶⁾ un ziņojumu par astotā, devītā un desmitā EAF finanšu izpildi⁽¹⁷⁾. Revīzijā pārbaudīja pierādījumus, kas attiecas uz summām un sniegtajiem datiem. Revīzijā vērtēja arī izmantotās grāmatvedības metodes, vadības veiktās nozīmīgās aplēses un pārskatu vispārējo izklāstu.

18. Palātas vispārējā revīzijas pieeja un metodes, kas izmantotas, lai pārbaudītu pakārtoto darījumu pareizību, ir aprakstītas 1. nodaļas 1.1. pielikuma 2. daļā Revīzijas palātas 2011. gada pārskatā par budžeta izpildi. Ticamības deklarācijas VII–X punktā izklāstītie apsvērumi par EAF darījumu pareizību balstās uz šādiem komponentiem:

- a) visu dalībvalstu iemaksu un citu veidu ieņēmumu darījumu parauga revīzija;
- b) 193 darījumu parauga revīzija, tostarp 30 vispārējās saistības un 163 starpposma un galīgie maksājumi, ko veikušas delegācijas vai Komisijas centrālie dienesti⁽¹⁸⁾. Vajadzības gadījumā uz vietas apmeklēja īstenotājorganizācijas un galašaņēmējus, lai pārbaudītu finanšu pārskatos vai izmaksu deklarācijās atspoguļotos pakārtotos maksājumus;
- c) pārraudzības un kontroles sistēmu efektivitātes novērtējums *EuropeAid* centrālajos dienestos un delegācijās; tas aptvēra šādus elementus:
 - i) kontroles vide un iekšējās kontroles standarti;
 - ii) līgumu un maksājumu *ex ante* pārbaudes, ko veic kredītrīkotāji, tostarp valstu kredītrīkotāji;

⁽¹⁶⁾ Sk. Regulas (EK) Nr. 215/2008 122. pantu: "Finanšu pārskatos ietilpst bilance, pārskats par saimnieciskās darbības rezultātu, naudas plūsmas pārskats un tabula ar posteņiem, kas maksājami Eiropas attīstības fondiem."

⁽¹⁷⁾ Sk. Regulas (EK) Nr. 215/2008 123. pantu: "Finansiālās īstenošanas ziņojumos ietilpst tabulas, kurās norādītas apropriācijas, saistības un maksājumi."

⁽¹⁸⁾ *EuropeAid* 125 projekti un 30 budžeta atbalsta maksājumi; Humānās palīdzības un civilās aizsardzības ĢD: 8 projektu maksājumi par humāno palīdzību.

PALĀTAS APSVĒRUMI

- iii) regulārā kontrole un pārraudzība;
 - iv) ārējās revīzijas;
 - v) iekšējā revīzija;
- d) Komisijas vadības apliecinājumu caurskatīšana, kura ietvēra *EuropeAid* gada darbības pārskata novērtēšanu.

Pārskatu ticamība

19. Saskaņā ar attiecīgajām finanšu regulām un galvenā grāmatveža pieņemtajiem attiecīgajiem grāmatvedības noteikumiem Palāta secina, ka EAF pārskati par 2011. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Eiropas attīstības fondu finanšu stāvokli un to darbības rezultātus un naudas plūsmas.

20. Tāpat kā iepriekšējos gados, Palātas un paša *EuropeAid* veiktās pārbaudes (sk. 40. punktu) norādīja uz biežām reģistrēšanas kļūdām⁽¹⁹⁾. Kaut gan Palātas veiktās revīzijas laikā konstatēja, ka finanšu pārskatos kļūdu līmenis nav būtisks, reģistrēšanas kļūdas nedrīkst atstāt bez ievēribas, jo tās ietekmē to datu precizitāti, kurus izmanto gada pārskatu sagatavošanā, īpaši attiecībā uz finanšu gadu nodalīšanas procedūru gada beigās⁽²⁰⁾.

Darījumu pareizība

21. Darījumu pārbaudes rezultātu kopsavilkums ir sniegts **1. pielikumā**.

Ieņēmumi

22. Palāta revidēja ieņēmumu darījumus un konstatēja, ka kļūdu līmenis tajos nav būtisks.

KOMISIJAS ATBILDES

19. Komisija atzinīgi vērtē Palātas pozitīvo ticamības deklarāciju par EAF pārskatu uzticamību.

20. Komisija piekrīt Palātas paustajām bažām un turpinās uzlabot to datu kvalitāti, kas tiek glabāti ārējā atbalsta pārvaldības informācijas sistēmā (CRIS). Tomēr, kā Palāta norādījusi, konstatētajām reģistrēšanas kļūdām nebija būtiskas ietekmes uz gada pārskatiem.

Skatīt arī atbildi uz 58. punkta b) apakšpunktu.

⁽¹⁹⁾ Piemēram, līguma veids, tā sākuma un beigu datums, pārvaldības veids.

⁽²⁰⁾ Finanšu gadu nodalīšanas mērķis ir nodrošināt, lai ieņēmumi un izdevumi ir pilnīgi un precīzi reģistrēti pareizajā pārskata periodā.

PALĀTAS APSVĒRUMI

KOMISIJAS ATBILDES

Saistības

23. Palāta revidēja saistības un konstatēja, ka kļūdu līmenis tajās nav būtisks.

Maksājumi

24. Palātas veiktajā revīzijā konstatēja, ka maksājumos bija būtisks kļūdu līmenis. No Palātas pārbaudītā 163 darījumu parauga 54 (33 %) darījumos bija kļūdas. Palātas aplēstais iespējamākais kļūdu īpatsvars ir 5,1 % ⁽²¹⁾.

25. No 133 projektu maksājumiem, kas ietilpa paraugā, 47 (35 %) maksājumos bija kļūdas, no kurām 29 (62 %) bija skaitļos izsakāmas kļūdas. No 30 pārbaudītajiem budžeta atbalsta maksājumiem kļūdas bija 7 (23 %) maksājumos, un tās nebija skaitļos izsakāmas kļūdas.

Projektu maksājumi

26. Ar projektiem saistītajos darījumos lielāko daļu kļūdu atrada dotācijās un iemaksu nolīgumos ar starptautiskām organizācijām; 26 (58 %) no 45 pārbaudītajiem darījumiem bija kļūdas. Programmu aplēsēs ⁽²²⁾ arī atklājās nosliece uz kļūdām; no 27 pārbaudītajiem darījumiem 10 darījumos bija kļūdas.

24–26. Komisija pastiprinās centienus, lai novērstu, atklātu un labotu šādas kļūdas 2012. gadā.

Tomēr Komisija uzsver EuropeAid kontroles sistēmas uzbūves daudzgadīgumu, kas nozīmē, ka dažas Palātas norādītās kļūdas tiktu novērstas vēlākā laikposmā ārējā atbalsta kontroles parastā cikla ietvaros. Gandrīz divas trešdaļas no maksājumiem izlasē ir saistīti ar tādiem darījumiem kā starpposma maksājumi vai mijieskaits, attiecībā uz kuriem pārbaudes un korekcijas vēl var veikt galīgā maksājuma brīdī.

Turklāt Komisijas veiktā ārējā atbalsta izdevumu uzraudzība nebeidzas līdz ar galīgajiem maksājumiem. Ik gadu EuropeAid un ECHO pārvalda plašu ex post revīziju programmu, kas ir balstīta uz oficiālu riska novērtējuma procesu.

Tomēr, ņemot vērā augsta riska vidi, kurā darbojas attīstības un humānā palīdzība, finanšu kļūdu risku nevar reāli samazināt līdz nullei.

⁽²¹⁾ Šādu kļūdu aplēses aprēķinu Palāta ieguva no statistiski reprezentatīva parauga. Minētais skaitlis ir tuvinātā aplēse (ko sauc par iespējamāko kļūdu īpatsvaru). Palātai ir 95 % pārliecība, ka kļūdu īpatsvars minētajā kopā ir no 2,0 % līdz 8,1 % (attieciņi zemākā un augstākā kļūdas robeža).

⁽²²⁾ Programmas aplēse tiek sagatavota, parasti katru gadu, lai izstrādātu darba programmu un noteiktu tās īstenošanai vajadzīgos resursus. To īsteno attiecīgā iestāde vai saņēmējs, bet vispirms ir vajadzīgs partnervalsts pārstāvja un Komisijas apstiprinājums.

PALĀTAS APSVĒRUMI

27. No 47 projekta darījumiem kļūdu skartajiem 26 darījumiem jau bija veiktas Komisijas vai saņēmēja noligtas ārējas revīzijas. No 29 darījumiem, kuros bija skaitļos izsakāmas kļūdas, 11 bija galīgie maksājumi, kurus Komisija jau bija pārbaudījusi ⁽²³⁾.

28. Projektu maksājumos atklātās skaitļos izsakāmās kļūdas bija:

- a) reālas pastāvēšanas kļūdas: nebija rēķinu vai citu apliecināšanu dokumentu, kas pamatotu izdevumus (attiecas uz 5 darījumiem), priekšfinansējums bija apstiprināts par izdevumiem, kas saņēmējiem nebija radušies (attiecas uz 3 darījumiem), un deklarētie daudzumi pārsniedz paveiktajos darbos izlietotos (attiecas uz 3 darījumiem);
- b) attiecināmības kļūdas: izdevumi, kas radušies ārpus īstenošanas perioda vai attiecas uz darbībām vai pakalpojumiem, kuri nav paredzēti līgumā (attiecas uz 5 darījumiem), neatiecināms PVN (attiecas uz 4 darījumiem), saņēmējs nav ievērojis iepirkuma procedūras (attiecas uz 4 darījumiem), un nav ievēroti izcelsmes vai valsts noteikumi (attiecas uz 3 darījumiem), un nav ievēroti dienas naudas ierobežojumi (1 darījums);
- c) precizitātes kļūdas: aprēķina kļūdas (attiecas uz 1 darījumu) un nepareiza maiņas kursa izmantošana (attiecas uz 3 darījumiem).

KOMISIJAS ATBILDES

27. Ex ante pārbaudes ir jāapsver vispārējās kontroles sistēmas kontekstā, jo ex post revīzijas un citas pārbaudes vēl var veikt pēc galīgā maksājuma.

28. a)–c) Revīzijas palātas novērojumi vispusīgi atspoguļo galvenās problēmas, strādājot ar īstenotajām organizācijām un partnervalstīm attīstības un humānās palīdzības kontekstā.

Attiecībā uz apliecināšanu dokumentu saglabāšanu EuropeAid ir īstenojis rīcības plānu, lai uzlabotu uzskaiti un arhivēšanu delegācijās 2012. gadā.

Attiecībā uz mijieskaitu EuropeAid ir uzsācis iekšējās sarunas, lai precizētu "radušos izmaksu" interpretāciju mijieskaita nolūkiem, kā rezultātā radās šīs kļūdas. Komisija uzskata, ka šīs ir paškorrigējošas kļūdas, jo mijieskaits, kas pārsniedz izmaksas, būtu jāsedz ar turpmākiem izdevumiem.

Attiecībā uz neatbilstību izcelsmes noteikumiem Komisija uzsver, ka spēkā esošie tiesību akti paredz atkāpes no ĀKK/ES preču izcelsmes noteikumiem pienācīgi pamatotos gadījumos. EuropeAid atzīst, ka līgumslēdzējiem dažos gadījumos būtu bijis jāiesniedz pieprasījums piešķirt atkāpi, bet uzskata, ka dažām no šīm kļūdām gadījumos, kad bija paredzēti nosacījumi, kas atļauj atkāpi no noteikuma, nebija finansiālas ietekmes.

PVN joprojām ir sarežģīts attiecināmības jautājums, un tas ir temats jauniem priekšlikumiem saistībā ar Finanšu regulas pārskatīšanu. Komisija darbojas valstīs, kur līgumslēdzējiem (bieži NVO) ir grūti vai pat neiespējami panākt, ka valsts atmaksā obligātos PVN maksājumus.

⁽²³⁾ Sk. tostarp Palātas 2011. gada pārskata par ES budžeta izpildi 7. nodaļas "Ārējās attiecības, atbalsts un paplašināšanās" 7.17. punktu.

PALĀTAS APSVĒRUMI

KOMISIJAS ATBILDES

Turpmāk aprakstīti kļūdu piemēri.

Kļūdu piemēri

Nebija ievēroti iepirkuma noteikumi un trūka apliecinājošu dokumentu

Palāta pārbaudīja galīgo maksājumu saskaņā ar dotācijas nolīgumu par ūdensapgādi, sanitārijas un higiēnas veicināšanu un atbalstu labākai dabas resursu apsaimniekošanai Etiopijā. Līgumi bija piešķirti, pamatojoties uz to, ka piegādātāji garantēja piekļuvi rezerves daļām un apkopei, lai gan tas nebija viens no konkursa paziņojumā noteiktajiem kritērijiem. Turklāt daļu no izdevumiem nevarēja apstiprināt ar apliecinājošiem dokumentiem, jo saņēmēju grāmatvedības uzskaitē bija neapmierinoša. Saņēmēju nolīgtie revidenti, kuriem bija jāapstiprina izdevumi, šīs problēmas nebija atklājuši.

Nav ievēroti izcelsmes noteikumi

Izdevumi saskaņā ar dotāciju lauku elektrifikācijai Mozambikā attiecās uz piegādēm, kuras neatbilda izcelsmes noteikumiem: piegāžu izcelsme bija Ķīnā, nevis kādā no Eiropas Savienības vai ĀKK valstīm. Saņēmēja nolīgtie revidenti, kuriem bija jāapstiprina izdevumi, šo problēmu nebija atklājuši.

Kļūdu piemēri

Nebija ievēroti iepirkuma noteikumi un trūka apliecinājošu dokumentu

Piekļuve rezerves daļām un tehniskās apkopes centriem ir svarīgs faktors, piešķirot līgumu par transportlīdzekļu iegādi, jo īpaši valstīs, kur šāda piekļuve ir apgrūtināta. Paziņojuma par konkursu brīdī saņēmējs pieļāva kļūdu, nepaziņojot par šo kritēriju iespējamajiem piegādātājiem. Tomēr tā piegādātāja atlasē, kuram tika piešķirts līgums, tomēr tika ņemta vērā rezerves daļu un tehniskās apkopes pakalpojumu iespējamā pieejamība. Turklāt šā līguma revīzija bija paredzēta 2010. gada revīzijas plānošanā pēc deleģācijas riska novērtējuma.

Nav ievēroti izcelsmes noteikumi

Spēkā esošie tiesību akti īpaši atļauj atkāpes no ĀKK/ES preču izcelsmes noteikumiem pienācīgi pamatotos gadījumos. Šobrīd, īstenojot šādu veidu projektus Āfrikā, ir gandrīz neiespējami izvairīties no elektrības piegādēm, kas tiek veiktas ārpus ES un ĀKK. Atbalsta saņēmējam būtu vajadzējis Komisijai pieprasīt atkāpi, kas būtu piešķirta pienācīgi pamatotā gadījumā.

29. Visbiežākās skaitļos neizsakāmās kļūdas attiecās uz nepietiekamiem apliecinājošajiem dokumentiem (attiecas uz 14 darījumiem) un uz nepielāgotām izpildes garantijām pēc izmaiņām līgumā (attiecas uz 3 darījumiem).

Budžeta atbalsta maksājumi

30. Budžeta atbalsta maksājumos skaitļos neizsakāmās kļūdas izraisīja tas, ka nebija strukturēti pierādīta atbilstība attiecināmības kritērijiem, jo publisko finanšu pārvaldības sasniegumus nesalīdzināja ar pārskata periodam noteiktajiem mērķiem.

29. Skatīt atbildi uz 28. punkta a)–c) apakšpunktu.

30. Attiecīgajos īpašajos gadījumos Komisija cenšas saskaņot savus novērtējumus ar savu ierasto praksi, kas tiek piemērota citās valstīs. Tas ir balstīts uz ikgadēju novērtējumu par progresu attiecībā pret skaidri noteiktiem atskaites punktiem un mērķiem, kuru rezultātā tiek strukturēti parādīta attiecināmības kritēriju ievērošana. Vairākos gadījumos 2011. gadā Komisija apturēja līdzekļu izmaksas, kad tā nebija apmierināta par to, ka šajā jomā nav panākts pietiekams progress.

PALĀTAS APSVĒRUMI

KOMISIJAS ATBILDES

Sistēmu efektivitāte

31. Rezultāti, ko Palāta ieguva pārraudzības un kontroles sistēmu pārbaudēs, ir apkopoti **2. pielikumā**. Palāta uzskata, ka šīs sistēmas ir daļēji efektīvas.

32. Kā norādīts 6. punktā, *EuropeAid* īsteno lielāko daļu ārējās palīdzības instrumentu, kurus finansē no vispārējā budžeta un no EAF. Tāpēc, ja vien nav norādīts citādi, Palātas apsvērumi gan par pārraudzības un kontroles sistēmu efektivitāti, gan par ģenerāldirektora gada darbības pārskata un 2011. gada deklarācijas ticamību attiecas uz *EuropeAid* atbildības jomu.

Kontroles vide

33. *EuropeAid* ir skaidra kontroles stratēģija, lai novērstu vai atklātu un koriģētu kļūdas, un Komisijas Iekšējās kontroles standarti ir plaši piemēroti. Komisijai ir rīcības plāns tās vadības un kontroles sistēmu stiprināšanai⁽²⁴⁾, un šajā plānā ir risināta lielākā daļa no Palātas iepriekšējos gada pārskatos sniegtajiem apsvērumiem un ieteikumiem. Īpaši jāatzīmē, ka 2011. gadā *EuropeAid* ieviesa jauno redakciju Ārējās palīdzības pārvaldības ziņojumam (sk. 39. punktu) un izdeva "Finanšu pārvaldības rīkkopu ārējām darbībām paredzēto ES līdzekļu saņēmējiem" (sk. 41. punktu).

Jaunizveidotā Budžeta atbalsta koordinācijas komiteja, kurā ietilpst *EuropeAid* direktori un ģenerāldirektors, cita starpā izskatīs visus sensitīvos gadījumus. Tas uzlabos pārvaldību un attiecināmības kritēriju novērtējumu.

Skatīt arī atbildes uz 10. un 15. punktu.

31. Skatīt atbildi uz 56. punktu.

33. Citi norādījumu arī ir ievērojami paplašināti, to skaitā tiešsaistes praktiskā ceļveža līgumiem publicēšana 2011. gadā, kā arī e-mācību modulis par šo pašu tēmu, kas ir pieejams internetā un kas ļauj publiski un pēc pieprasījuma piekļūt līgumu piešķiršanas un pārvaldības norādījumiem, jo īpaši īstenotāju organizāciju labā.

⁽²⁴⁾ 2010. gada 19. novembra rīcības plāns *EuropeAid* pārvaldības un kontroles piramīdas stiprināšanai.

PALĀTAS APSVĒRUMI

34. Gada darbības pārskatā ir norādīts, ka cilvēkresursu politika turpina radīt bažas ⁽²⁵⁾ 2011. gada vidū notikušās lielās kadru mainības un reorganizācijas dēļ (sk. 6. punktu). Iemesls bažām bija tas, ka no EuropeAid darbiniekiem prasīja pildīt papildu uzdevumus (nevis atbalsta pārvaldības uzdevumus) daudz lielākā mērā, nekā to pieļauj ar EĀDD panāktā vienošanās par elastību. EuropeAid uzskata, ka, ja netiek atjaunots resursu līdzsvars, tam var būt negatīva ietekme uz 2012. gadā sniedzamo ticamības deklarāciju.

Ex ante pārbaudes

35. Palāta novērtēja kredītrikotāju veiktās *ex ante* pārbaudes EuropeAid centrālajos dienestos un delegācijās un atzina tās par daļēji efektīvām.

36. Ņemot vērā liela riska apstākļus (sk. 8. punktu), pirms projektu galīgo maksājumu veikšanas EuropeAid kontroles struktūra visvairāk uzticas *ex ante* pārbaudēm, ko veic Komisijas darbinieki, ārēji pārraudzītāji (būvdarbu līgumiem) vai ārēji revidenti (programmu aplēsēm, dotācijām un maksas pakalpojumu līgumiem). Lai gan šo pārbaūžu laikā atklāj un izlabo ievērojamas neattiecināmu izdevumu summas, Palātas atklāto kļūdu biežums, tostarp galīgajās izdevumu deklarācijās, kuras pārbaudīja ārējās revīzijās un izdevumu apstiprinājuma pārbaudēs, liecina par trūkumiem šajās *ex ante* pārbaudēs.

KOMISIJAS ATBILDES

34. Līgumdarbinieku lielā mainība centrālajos dienestos būtu jāsamazina, stājoties spēkā jaunajiem Civildienesta noteikumiem. Paredzams, ka jaunie Civildienesta noteikumi paredzēs CA līgumu maksimālā ilguma pagarinājumu par diviem vai trijiem gadiem (t. i., no pašreizējā trīs gadu termiņa līdz piecu vai sešu gadu termiņam). Turklāt EuropeAid ir piešķirta iespēja pārvērst noteiktu skaitu CA kredītu AD ierēdņu darba vietu kvotās 2011., 2012. un 2013. gadam, *de facto* nostiprinot tā pastāvīgo personālu.

Potenciālie riski saistībā ar personāla resursiem, kas netiek izmantoti paredzētajiem mērķiem, ir samazināti, izmantojot vairākus pasākumus, tostarp formālas kopīgas EĀDD un Komisijas norādes deleģāciju vadītājiem, īpašus ziņojumus cilvēkresursu jomā (Ārējās palīdzības pārvaldības ziņojumos) un iekšējās revīzijas plānošanu 2012. gadā.

Personāla skaita līdzsvarošana deleģācijās ir priekšnoteikums, lai īstenotu jauno attīstības politiku, varētu paplašināt uzraudzību šajā jomā, palielināt tematisko zinātību un panākt efektīvu palīdzības piegādi. Visticamāk, cilvēkresursi Āfrikā un "kaimiņattiecību" reģionā tiks pastiprināti.

36. Iekšējās kontroles sistēmas uzbūve, ko EuropeAid izveidoja, lai pārbaudītu izdevumu likumību un pareizību, balstās uz ārējo revidentu, tehnisko pārraugu un projektu vadības personāla darbu papildus Komisijas pašas iekšējai kontrolei daudzgadu programmas ietvaros. Komisija atzīst, ka pat pēc visu šo pārbaūžu pabeigšanas joprojām saglabājas zināms kļūdu risks. Tomēr, ņemot vērā problēmas saistībā ar *ex ante* pārbaūžu veikšanu, ņemot vērā saistītās izmaksas un kavēšanos ar projektu īstenošanu, Komisija turpinās centienus uzlabot savas pašreizējās sistēmas, lai nodrošinātu pietiekamu garantiju, kas ir balstīta uz rentabilitātes novērtējumu.

Skatīt arī atbildi uz 24. punktu.

⁽²⁵⁾ 21., 37., 38. un 45. lpp.

PALĀTAS APSVĒRUMI

37. Palāta norāda, ka *EuropeAid ex post* darījumu pārbaudēs ir konstatētas arī procedūru kļūdas, piemēram, kontrolsarakstu nav vai arī tie ir nepilnīgi, un tas attiecas apmēram uz 20 % pārbaudīto darījumu ⁽²⁶⁾. Iekšējās revīzijas dienests (IRD) arī konstatēja nepilnības vairākos galvenajos kontroles līmeņos attiecībā uz programmu aplēsēm un EAF dotāciju konkuršiem ⁽²⁷⁾.

Regulārā kontrole un pārraudzība

38. *EuropeAid* centrālo dienestu veikto regulāro kontroli un pārraudzību Palāta atzina par efektīvu, bet deleģācijās – par daļēji efektīvu.

EuropeAid centrālie dienesti

39. 2011. gada jūlijā saskaņā ar savu rīcības plānu *EuropeAid* pirmo reizi sagatavoja jauno redakciju Ārējās palīdzības pārvaldības pusgada ziņojumam, kas balstījās uz galvenajiem rezultātīvajiem rādītājiem (GRR) un deleģāciju vadītāju parakstītām ticamības deklarācijām. Tas vēl vairāk padarīja šo ziņojumu par galveno rīku pārskatatbildībai starp deleģācijām un centrālajiem dienestiem. Taču ar finanšu pārbaudēm saistīto galveno rezultātīvo rādītāju ticamību mazina neprecīzi CRIS dati ⁽²⁸⁾. Turklāt vairākus rādītājus ir grūti interpretēt.

KOMISIJAS ATBILDES

37. Ex post pārbaudes vienmēr tiek nodotas oficiālai pēcpārbaudei attiecīgajam kredītrikotājam. Tomēr minētajām procesuālajām kļūdām (piemēram, nepareizi vai iztrūkstoši kontrolsaraksti) nebija nekādas aprēķināmas finansiālas ietekmes.

Pēc tam, kad tika pabeigti IRD revīzijas ziņojumi, 2012. gadā tiek īstenoti rīcības plāni, lai reaģētu uz IRD ieteikumiem un mazinātu konstatētos riskus.

39. 39. Komisija uzskata, ka viens no visefektīvākajiem veidiem, kā nodrošināt, ka CRIS dati uzlabojas vidējā termiņā un ilgtermiņā, ir deleģāciju vadītājiem padarīt redzamākas sekas, ko radītu nepareizu datu ievadīšana pārvaldības informācijas sistēmā (CRIS). Jaunā Ārējo darbību pārvaldības ziņojumu (EAMR) sistēma to dara, izmantojot CRIS datus, lai sniegtu informāciju regulāriem ziņojumiem no deleģācijām. Tomēr EAMR ir izveidoti, lai ļautu deleģācijām izlabot ziņojumu datus un sniegt piezīmes par tiem, lai nepareizi dati “nepiesārņotu” pareizus ziņojumus, bet kalpotu tam, lai atklātu un izlabotu datus un laika gaitā uzlabotu datu ievadi. Pat EAMR sagatavošanas laikā ir iespējams atjaunināt datus, ja deleģācija konstatē kļūdu, kuru ir viegli labot. Tādējādi EAMR ir strukturāls solis ceļā uz to, lai reaģētu uz Palātas konstatējumiem par CRIS datu kvalitātes trūkumiem (vienlaikus maksājot par kļūdām, kas ir “redzamākas” īstermiņā).

Komisija nepiekrīt Palātas viedoklim attiecībā uz rādītāju noderīgumu uzraudzības nolūkiem. Galvenos rezultātīvos rādītājus nesēn ievieša koordinācijas grupa, kura pārstāv plašu interešu loku un ieinteresētās personas, attiecībā uz ikgadējiem ziņojumiem par 2011. gadu (2012. gadā). Galvenie rezultātīvie rādītāji ir rādītāju kopums standartizētā formātā, kas ir nozīmīgi darbības uzraudzībai deleģāciju, reģionu, instrumentu vai portfeli līmenī, un, ņemot vērā attīstības vides sarežģītību, tos ir iespējams interpretēt dažādi daudzās un dažādās kontekstos. Dažiem ir skaitliski izteikti mērķi, kas balstīti uz labi izprastiem vēsturiskiem datiem, bet dažiem tādu nav.

Skatīt arī atbildi uz 59. punkta d) apakšpunktu.

⁽²⁶⁾ Gada darbības pārskats, 33. lpp.

⁽²⁷⁾ Gada darbības pārskats, 40. lpp.

⁽²⁸⁾ Kopējā RELEX informācijas sistēma.

PALĀTAS APSVĒRUMI

40. 2011. gadā *EuropeAid* veica 15 pārbaudes apmeklējumu, lai pārbaudītu, vai delegāciju iekšējā organizācija, sistēmas un procesi ir pienācīgi. Šie apmeklējumi bija noderīgi, jo tika identificētas jomas, kurās vajadzīgi uzlabojumi, piemēram, nav pieejamas pienācīgas zināšanas, ierobežotie cilvēkresursi un finanses neļauj īstenot mācību vajadzības, CRIS dati ir neprecīzi un projektu uzraudzība nav pienācīga. Taču IRD revīzijā norādīja, ka nav pierādījumu tam, ka eksistē oficiāla pārbaudes apmeklējumu gada programma, kas balstītos uz dokumentētu riska novērtējumu. Turklāt *EuropeAid* nav izstrādājis procedūras, lai uzraudzītu, kā tiek īstenoti ieteikumi, kas formulēti pēc šiem pārbaudes apmeklējumiem, un gada darbības pārskatā par to nav nekādas informācijas ⁽²⁹⁾.

41. Revidentu sabiedrības, kas ir parakstījušas pamatlīgumus ar *EuropeAid*, sniedz gada kopsavilkuma ziņojumus par saviem revīzijas konstatējumiem un ieteikumus. Šie ziņojumi sniedz vērtīgu informāciju par sistēmiskajām nepilnībām un pasākumiem, kas jāveic, lai novērstu vai samazinātu neattiecināmos izdevumus. Pamatojoties uz to, 2011. gada janvārī tika laists klajā *EuropeAid* izdevums "Finanšu pārvaldības rīkkopa ārējām darbībām paredzēto ES līdzekļu saņēmējiem", lai uzlabotu šo saņēmēju zināšanas par finanšu pārvaldību un attiecināmības noteikumiem.

42. Komisijas nolīgto ārējo revīziju un apstiprinājuma pārbaūžu kvalitāti caurskata *EuropeAid*, un rezultāti ir izklāstīti gada ziņojumā. Gada darbības pārskatā nav informācijas par šīs caurskatīšanas rezultātiem ⁽³⁰⁾.

43. CRIS informācijas sistēmas revīzijas un līdzekļu atgūšanas moduļus savstarpēji saistīja 2011. gadā ⁽³¹⁾. Tas ir ievērojams uzlabojums, kas tomēr vēl nesniedz izsmelšu un precīzu informāciju par rezultātiem un visu *ex ante* pārbaūžu pēcparbaudēm:

a) CRIS revīzijas modulis nesniedz informāciju par summām, kuras *EuropeAid* galu galā ir uzskatījis par neattiecināmām;

⁽²⁹⁾ 38. lpp.

⁽³⁰⁾ 30. lpp.

⁽³¹⁾ Kā teikts Komisijas atbildē uz Palātas 2010. gada pārskata 42. punktu un 63. punkta c) apakšpunktu.

KOMISIJAS ATBILDES

40. Ir veikti pasākumi attiecībā uz IRD veikto revīziju, kas minēta, lai nodrošinātu formalizētāku plānošanas procesu delegāciju pārbaudes apmeklējumiem.

Nākotnē Komisija ņems vērā to, vai ir jāpārskata *EuropeAid* delegāciju pārbaudes apmeklējumu nolūks un īpašie mērķi un vai pašreizējo uz risku balstīto pieeju delegāciju atlasē var papildināt ar citiem atlasē kritērijiem.

Skatīt arī atbildi uz 59. punkta b) apakšpunktu.

42. 42. Komisija nepabeidza 2011. gada revīzijas kvalitātes pārskatu *EuropeAid*, kā tas tika darīts 2010. gadā, tādēļ tas nepārprotami nevarēja būt ietverts gada darbības pārskatā. Jebkurā gadījumā 2010. gada revīzijas kvalitātes ziņojums netika apspriests arī 2010. gada darbības pārskatā, jo īpaši ņemot vērā faktu, ka gada darbības pārskata norādījumi neparedz tā iekļaušanu.

43. Komisija šobrīd nespēj nodrošināt un uzturēt vajadzīgos papildu resursus finanšu pārvaldības datu ievērojamai turpmākai apstrādei. Turklāt patlaban tā ir iesaistīta vietējo IT lietojumprogrammu racionalizācijas procesā visā Komisijā.

a) Ārējā atbalsta pārvaldības informācijas sistēmas (CRIS) revīzijas modelis tika izstrādāts, lai plānotu un reģistrētu ārējo revīziju rezultātus, nevis sekotu līdzī Komisijas veiktajiem revīziju pēcparbaudēm. Tomēr Komisija vēlas, lai būtu iespējams vidējā termiņā izstrādāt šo funkciju, ja to ļauj resursi.

PALĀTAS APSVĒRUMI

- b) CRIS nesniedz izsmeltošu informāciju par summām, kuras Komisija pati savās *ex ante* pārbaudēs ir uzskatījusi par neattiecināmām un koriģējusi ⁽³²⁾; un
- c) CRIS datu precizitāte joprojām ir problemātiska, kā to konstatēja *EuropeAid* savās *ex post* pārbaudēs.

Delegācijas

44. Tāpat kā iepriekšējos gados, Palāta konstatēja, ka EAF saņēmējvalstīs veiktās valstu kredītrikotāju pārbaudes ir slikti dokumentētas un nav efektīvas. *EuropeAid* centrālie dienesti un delegācijas bieži sniedza tehnisku palīdzību, lai uzlabotu šīs pārbaudes, bet nespēja kompensēt tām piemētos trūkumus.

45. Lielākā daļa delegāciju, kuras Palāta 2011. gadā apmeklēja, nebija atlasījušas un plānojušas uzraudzības apmeklējumus uz vietas, pamatojoties uz riska analīzi. Pārbaudu apmeklējumus, ko veica *EuropeAid* centrālie dienesti (sk. 40. punktu), konstatēja, ka delegācijās bieži pietrūka cilvēkresursu un finansējuma apmeklējumu budžetā, un tas ierobežoja delegāciju spēju veikt uzraudzības pasākumus, piemēram, projektu uzraudzību uz vietas, īpaši attiecībā uz finanšu aspektiem. Svarīgā reorganizācija, kas notika 2011. gadā, un resursu izlietojums citiem uzdevumiem, nevis atbalsta pārvaldībai stāvokli nebija uzlabojis (sk. 6. un 34. punktu).

KOMISIJAS ATBILDES

- b) CRIS sniedz stabilu un adekvātu informāciju par summām, kas tiek uzskatītas par neattiecināmām prasību apstrādē, tostarp neattiecināmo summu pamatdalījumu kategorijās. Tomēr līgumslēdzēji bieži nosūta rezerves rēķinu (nevis kredītzīmi un jaunu rēķinu), tiktād Komisija paziņo tiem par konstatētajām kļūdām, un tādējādi ne visus Komisijas darbinieku veiktos efektīvos pasākumus kļūdu konstatēšanai var pilnībā fiksēt grāmatvedības sistēmā. Izsmeltoša informācija par rezultātiem un visu *ex ante* pārbaudu pēcpasākumiem absorbētu ievērojamus resursus, dodot ierobežotu labumu, un tādējādi tiek uzskatīta par nelietderīgu.
- c) Lai gan konstatētajām reģistrēšanas kļūdām nebija būtiskas ietekmes uz gada pārskatiem, Komisija piekrīt Palātas paustajai nostājai, ka jāturpina uzlabot to datu kvalitāti, kas tiek glabāti Ārējā atbalsta pārvaldības informācijas sistēmā (CRIS). *EuropeAid* pastiprinās centienus uzlabot CRIS datu kvalitāti 2012. gadā.

44. Komisija apzinās, ka valstu pārvaldes iestāžu darbības atbilstība vajadzīgajiem finanšu pārvaldības standartiem nav sistemātiska, un tāpēc īsteno lielāko daļu projektu atbalsta daļēji decentralizētas pārvaldības ietvaros, izmantojot *ex ante* pārbaudes, ko attiecībā uz portfeļa lielāko daļu veic tās delegācijas. Komisija turpina stiprināt valstu kredītrikotāju kapacitāti, izmantojot vērā ņemamus apmācības pasākumus.

45. Prioritāšu noteikšana ierobežotajiem resursiem viennozīmīgi ir būtisks faktors lēmumu pieņemšanā attiecībā uz uzraudzības pasākumu plānošanu un īstenošanu uz vietas delegācijās. Patiešām, ņemot vērā to, ka lielāko daļu uzraudzības apmeklējumu uz vietas veic operatīvie darbinieki un tie nav paredzēti galvenokārt finanšu pārbaudu veikšanai, šādu apmeklējumu uz vietas plānošanā risks reti kad ir svarīgākais faktors. Apmeklējumi uz vietas ir viens no elementiem, kas veicina darbību pēckontroli, kā arī cita starpā īstenošanas ziņojumus, kontaktus ar atbalsta saņēmējiem, uz rezultātiem orientētas uzraudzības ziņojumus, novērtējumus un revīzijas.

Saistībā ar resursu izmantošanu uzdevumiem, kas nav atbalsta pārvaldība, delegācijām 2011. gada decembrī Komisijas un EĀDD kopīgā paziņojumā tika nosūtīti norādījumi, lai izskaidrotu iespējas un ierobežojumus attiecībā uz "elastību" personāla izmantošanā.

Skatīt arī atbildi uz 59. punkta b) apakšpunktu.

⁽³²⁾ Piemēram, gadījumi, kad rēķinus nosūtīja atpakaļ saņēmējiem vai līgumslēdzējiem izlabošanai vai kad samaksātie rēķini ietver konstatētus neattiecināmus izdevumus, kas ar nākamo rēķinu ir jākorģē.

PALĀTAS APSVĒRUMI

KOMISIJAS ATBILDES

Ārējās revīzijas

46. Palāta novērtēja ārējās revīzijas funkciju un atzina, ka tā bija efektīva *EuropeAid* centrālajos dienestos, bet daļēji efektīva delegācijās.

47. *EuropeAid* centrālie dienesti ir izstrādājuši metodoloģiju gada revīzijas plānu izveidei, īstenošanai un pēcparbaudēm. *EuropeAid* centrālie dienesti stingri uzraudzīja delegāciju ārējās revīzijas funkcijas un to ārējo revīziju kvalitāti, kuras veica saskaņā ar Komisijas revīzijas pamatlīgumu.

48. Lielākajā daļā aspektu delegācijas ir pārvaldījušas savas ārējās revīzijas saskaņā ar piemērojamo metodoloģiju. Revīziju plāni bija izveidoti saskaņā ar pamatnostādņem un īstenoti laikus, un revīzijas konstatējumiem bija sekojusi rīcība, īpaši attiecībā uz līdzekļu atgūšanu un atskaitījumiem no turpmākajiem maksājumiem. Taču Palāta konstatēja, ka joprojām ir jomas, kurās nepieciešami uzlabojumi. Kā norādīts iepriekšējos gados⁽³³⁾, uz riska analīzi balstītas revīzijas ne vienmēr bija atlasītas, pamatojoties uz dokumentētu riska novērtējumu, un tās notika retāk, nekā vajadzētu, jo trūka darbinieku un prioritāte bija piešķirta obligātajām revīzijām. Dažos gadījumos kavējās revīzijas noskaidrošanas process, kā rezultātā neattiecināmi izdevumi varēja kļūt neatgūstami.

Iekšējā revīzija

49. Palāta novērtēja iekšējo revīziju kā daļēji efektīvu.

50. Komisijas reorganizācijai, kas notika 2011. gadā (sk. 6. un 34. punktu), bija liela ietekme uz Iekšējās revīzijas struktūras (IRS) darbību⁽³⁴⁾. Ļoti mainījās nodaļas darbinieki, un lielākajai daļai jauno darbinieku nebija revīzijas pieredzes. IRS spēja izpildīt tikai pusi no sava sākotnējā darba plāna. Gada darbības pārskatā tas nav minēts⁽³⁵⁾.

48. *Lai gan ir taisnība, ka darbinieku nepietiekamā skaita dēļ revīzijas konstatējumu noskaidrošana var ieilgt, tomēr visi obligātie revīzijas ziņojumi Komisijai jāsaņem pirms galīgā maksājuma veikšanas, tāpēc risks, ka līdzekļi var kļūt neatgūstami, ir ļoti niecīgs.*

50. *Sākotnējais 2011. gada darba plāns acīmredzamu iemeslu dēļ tika ieviests tikai daļēji, jo EuropeAid jūnijā veiktās reorganizācijas rezultātā 2011. gada jūlija sākumā jaunajai iekšējās revīzijas vienībai bija jāizveido pilnīgi jauns gada darba plāns. Jaunajā darba plānā bija jāņem vērā pārmaiņas ģenerāldirektorātā un jaunā darbinieku situācija iekšējās revīzijas vienībā, kuriem nepieciešama plaša apmācība revīzijas jomā.*

Skatīt arī atbildi uz 59. punkta e) apakšpunktu.

⁽³³⁾ 2009. gada pārskata 45. punkts un 2010. gada pārskata 48. punkts.

⁽³⁴⁾ IRS ir Komisijas ģenerāldirektorāta nodaļa. To vada nodaļas vadītājs, kurš tieši ziņo ģenerāldirektoram. Tās uzdevums ir sniegt neatkarīgu pārlicību par iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti nolūkā uzlabot ģenerāldirektorāta darbību.

⁽³⁵⁾ 39. un 40. lpp.

PALĀTAS APSVĒRUMI

51. 2011. gadā Iekšējās revīzijas dienests (IRD) ⁽³⁶⁾ pabeidza divas revīzijas par programmu aplēšu un EAF dotāciju finanšu pārvaldību. Tā secinājumi sakrīt ar Palātas secinājumiem attiecībā uz nepilnībām *ex ante* pārbaudēs (sk. 36. punktu).

Komisijas vadības apliecinājumu ticamība

52. Ģenerāldirektors apliecina ⁽³⁷⁾, ka ir guvis pamatotu pārliecību par to, ka ieviestās kontroles procedūras sniedz vajadzīgās garantijas attiecībā uz pakārtoto darījumu pareizību. Gada darbības pārskatā nav atrunu. Turpretim tajā ir apgalvots ⁽³⁸⁾, ka, ņemot vērā *EuropeAid* daudzgadu kontroles struktūras organizācijas plānojumus un rezultātus, *EuropeAid* neuzskata, ka atlikušo kļūdu īpatsvars – pēc tam, kad ir piemēroti visi kontroles mehānismi, – ir būtisks. Šāds apgalvojums ir pretrunā Palātas konstatējumiem par 2011. gadu attiecībā uz būtisko kļūdu īpatsvaru, biežajām kļūdām un daļēji efektīvajām sistēmām.

53. Rezultāti, ko Palāta ieguva, pārbaudot gada darbības pārskatu, liecina, ka:

- a) nav pierādījumu, kas pamatotu apgalvojumu, ka atlikušo kļūdu īpatsvars ir mazāks par 2 %;
- b) ir lielas šaubas par atbalsta pārvaldībai atvēlēto cilvēkresursu pietiekamību (sk. 34. punktu); un

KOMISIJAS ATBILDES

51. Skatīt atbildi uz 36. punktu.

52. Revīzijas palātas metodiku, lai aprēķinātu gada visticamāko aplēsto kļūdu īpatsvaru un kļūdu biežumu, nevar tieši salīdzināt ar kritērijiem attiecībā uz atlikušo riskam pakļauto summu (pēc tam, kad ir pabeigtas visas daudzgadu pārbaudes), kas ir nozīmīgs faktors ģenerāldirektora ticamības deklarācijā saistībā ar *EuropeAid* portfeli, kuru kopumā finansē no EAF un ES budžeta. Komisija norāda, ka Palātas ikgadējais visticamākais aplētais kļūdu īpatsvars ārējam atbalstam ES budžeta ietvaros – lielākā daļa no portfeļa – ir zemāks par būtiskuma sliekšni 2010. un 2011. gadam, tāpat kā EAF bija 2009. gadā.

Skatīt arī atbildes uz 57. punktu un 58. punkta a) apakšpunktu.

53.

a) Skatīt arī atbildi uz 58. punkta a) apakšpunktu.

b) Šobrīd ir pagājuši vairāk nekā desmit gadi, kopš tika uzsāks dekoncentrācijas process. Komisija ir novērtējusi tās visnotaļ pozitīvos rezultātus, bet ir ieguvusi informāciju arī par neatbilstībām, kas radušās laika gaitā un ir jānovērš. Saskaņā ar paziņojumu "Pārmaiņu darba programma" un pēc 2011. gadā veiktā *EuropeAid* darbinieku ES delegācijās darba slodzes novērtējuma 2012. gada 12. martā ģenerālsekretāram un komisāru grupai ārējo attiecību jautājumos tika iesniegts ziņojums par Komisijas resursu izmantojumu ES delegācijās. Tas ietver secinājumus par darbinieku skaita līdzsvarošanu starp delegācijām, lai nodrošinātu labāku atbilstību starp *EuropeAid* vajadzībām un prioritātēm, izmantojot rīcībā esošos resursus. Secinājumi tiks/tika iesniegti Komisijā apstiprināšanai 2012. gada jūlijā.

Skatīt arī atbildi uz 34. punktu.

⁽³⁶⁾ IRD ir Komisijas ģenerāldirektorāts. To vada Komisijas iekšējais revidents, kurš atskaitās Revīzijas progresa komitejai. Šā dienesta uzdevums ir sniegt neatkarīgu pārliecību par iekšējās kontroles sistēmu efektivitāti un palīdzēt Komisijai, sniedzot atzinumus, konsultācijas un ieteikumus.

⁽³⁷⁾ 47. lpp.

⁽³⁸⁾ 46. lpp.

PALĀTAS APSVĒRUMI

- c) gan IRD, gan EuropeAid savās ex post darījumu pārbaudēs konstatēja kontroles nepilnības (sk. 37. un 51. punktu).

Secinājumi un ieteikumi*Secinājumi*

54. Pamatojoties uz savu revīzijas darbu un saskaņā ar Finanšu regulu un galvenā grāmatveža pieņemtajiem grāmatveidības noteikumiem, Palāta secina, ka EAF pārskati par 2011. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Eiropas attīstības fondu finanšu stāvokli un to darbības rezultātus un naudas plūsmas minētajā datumā slēgtajā gadā.

55. Pamatojoties uz savu revīzijas darbu, Palāta secina, ka attiecībā uz 2011. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu:

- a) Eiropas attīstības fondu ieņēmumos kļūdu līmenis nebija būtisks;
- b) EAF uzņemtajās vispārējās saistībās kļūdu līmenis nebija būtisks; un
- c) EAF maksājumos bija būtisks kļūdu līmenis (sk. 24.–30. punktu).

KOMISIJAS ATBILDES

- c) Gan iekšējās revīzijas process, gan ex post darījumu pārbaudes ir izstrādātas, lai noteiktu kontroles nepilnības, un tām piemēro plašus pēcpasākumus, tostarp oficiālus rīcības plānus.

54. Komisija atzinīgi vērtē Palātas pozitīvo ticamības deklarāciju par EAF pārskatu uzticamību.

55.

- c) Komisija pastiprinās centienus, lai novērstu, atklātu un labotu šādas kļūdas 2012. gadā.

Tomēr Komisija uzsver EuropeAid kontroles sistēmas uzbūves daudzgadīgumu, kas nozīmē, ka dažas Palātas norādītās kļūdas tiktu novērstas vēlākā laikposmā ārējā atbalsta kontroles parastā cikla ietvaros. Gandrīz divas trešdaļas no maksājumiem izlasē ir saistīti ar tādiem darījumiem kā starpposma maksājumi vai mijieskaits, attiecībā uz kuriem pārbaudes un korekcijas vēl var veikt galīgā maksājuma brīdī. Turklāt Komisijas veiktā ārējā atbalsta izdevumu uzraudzība nebeidzas līdz ar galīgajiem maksājumiem. Ik gadu EuropeAid un ECHO pārvalda plašu ex post revīziju programmu, kas ir balstīta uz oficiālu riska novērtējuma procesu.

Tomēr, ņemot vērā augsta riska vidi, kurā darbojas attīstības un humānā palīdzība, finanšu kļūdu risku nevar reāli samazināt līdz nullei.

PALĀTAS APSVĒRUMI

56. Pamatojoties uz savu revīzijas darbu, Palāta secina, ka *EuropeAid* pārraudzības un kontroles sistēmas ir daļēji efektīvas (sk. 31.–53. punktu).

57. Palāta secina, ka CRIS datu kvalitāte joprojām ir apšaubāma, un tas attiecas gan uz gada pārskatu sagatavošanā izmantoto datu precizitāti (sk. 20. punktu), gan uz pārraudzības un kontroles sistēmu efektivitāti (sk. 39., 40. un 43. punktu) ⁽³⁹⁾.

Ieteikumi

58. Rezultāti, kurus Palāta ieguva, pārskatot, kā virzās 2009. gada pārskatā sniegto ieteikumu izpilde, ir izklāstīti **3. pielikumā**. Jāņem vērā turpmāk uzskaitītie jautājumi.

- a) *EuropeAid* ir panācis ievērojamu virzību saistībā ar daudzu Palātas ieteikumu īstenošanu. Tas īpaši attiecas uz atlikušo kļūdu īpatsvara aprēķināšanas metodoloģijas izstrādi, finanšu pārvaldības rīkkopas izplatīšanu, lai uzlabotu saņēmēju zināšanas par attiecināmības noteikumiem, revīziju plānošanu un uzraudzību un attiecināmības novērtēšanu budžeta atbalstam.
- b) Vajadzīgi turpmāki centieni, lai pilnībā īstenotu Palātas ieteikumus par CRIS datu kvalitāti, veiktu pēcpārbaudes par revīzijas konstatējumiem un ieteikumiem un novērtētu darījumu *ex post* kontroles sistēmas rentabilitāti.

KOMISIJAS ATBILDES

56. Komisijas pārbaudes ir izstrādātas tā, lai pilnībā aptvertu daudzgadu projektu īstenošanas ciklu. Tā uzskata, ka šīs pārraudzības un kontroles sistēmas ir efektīvas un ar katru gadu ir ievērojami uzlabojušās, aptverot gan Eiropas Attīstības fondu darbību, gan ES budžeta finansētās darbības. Neraugoties uz problēmām saistībā ar ārējā atbalsta vides augsto risku, Revīzijas palātas visticamākais aplēstais kļūdu īpatsvars ārējam atbalstam saskaņā ar ES budžetu ir zem būtiskuma robežas 2010. un 2011. gadā un bija zem būtiskuma robežas attiecībā uz EAF 2009. gadā.

57. Komisija piekrīt Palātas paustajām bažām saistībā ar to datu kvalitātes uzlabošanas turpināšanu, kas tiek glabāti ārējā atbalsta pārvaldības informācijas sistēmā (CRIS). Tomēr, kā Palāta norādījusi 20. punktā, konstatētajām reģistrēšanas kļūdām nebija būtiskas ietekmes uz gada pārskatiem.

58. Ar īpašu atsauci uz Finanšu regulas noteikumiem, ko piemēro desmitajam Eiropas Attīstības fondam ⁽³⁾, ņemot vērā tai pieejamo resursu ierosināto samazinājumu, Komisija apsvērs Revīzijas palātas ieteikumu izmaksas un ieguvumus, pirms veikt un/vai ierosināt attiecīgus pasākumus.

- a) Komisijas novērtējuma rezultāti par *EuropeAid* atlikušo kļūdu īpatsvaru, t. i., to kļūdu finansiālo ietekmi, kas atlikušas pēc visu plānoto pārbažu pabeigšanas, būs pieejami 2013. gada sākumā par 2012. gada pārskata periodu.
- b) *EuropeAid* atsāks centienus uzlabot CRIS datu kvalitāti 2012. gadā un labāk sasaistīs revīziju konstatējumus finanšu jomā ar līdzekļu atgūšanu. Darījumu *ex post* sistēmas darbība tika apturēta 2012. gadā.

⁽³⁹⁾ Sk. tostarp Palātas Īpašo ziņojumu Nr. 5/2012 "Kopējā ārējo attiecību informācijas sistēma (CRIS)" (<http://eca.europa.eu>).

⁽³⁾ No 11. līdz 13. pantam.

PALĀTAS APSVĒRUMI

59. Ņemot vērā šo pārskatīšanu un konstatējumus un secinājumus par 2011. gadu, Palāta *EuropeAid* iesaka:

- a) uzlabot līgumu piešķiršanas procedūru pārvaldību, nosakot precīzus atlases kritērijus un labāk dokumentējot vērtēšanas procesu (sk. 28. punkta b) apakšpunktu);
- b) ieviest dokumentētu uz riska analīzi balstītu pārbaudes apmeklējumu (sk. 40. punktu) un uzraudzības apmeklējumu uz vietas (sk. 45. punktu) plānošanu un regulāras pēcpārbaudes;
- c) pamatnostādnes par riska analīzi, kas vajadzīga, lai delegācijas un *EuropeAid* centrālie dienesti varētu sagatavot revīzijas plānus, padarīt obligātas (sk. 48. punktu);
- d) pārskatīt galvenos rezultātīvos rādītājus, lai tie nebūtu pret-runīgi un tos būtu viegli interpretēt (sk. 39. punktu);
- e) novērtēt IRS spēju efektīvi veikt savus uzdevumus (sk. 50. punktu).

KOMISIJAS ATBILDES

59.

- a) Komisija uzsāks procesu, kas paredzēts, lai gūtu pieredzi no Palātas konstatētajām kļūdām līgumu piešķiršanas procesā, un pārskatīs praktisko ceļvedi līgumiem, kas tiks izdots 2013. gadā.
- b) Komisija ņems vērā to, vai ir jāpārskata *EuropeAid* delegācijas pārbaudes apmeklējumu nolūks un īpašie mērķi.

EuropeAid ievieš formālāku novērtējumu un ikgadējās plānošanas procesu gan pārbaudes apmeklējumiem delegācijās, gan projektu uzraudzībai uz vietas. Tomēr Komisija uzskata, ka pašreizējo uz risku balstīto atlases procesu var lietderīgi papildināt ar vēl citiem atlases kritērijiem.

Skatīt arī atbildi uz 40. punktu.

- c) Komisija apsvērs to, lai padarītu *EuropeAid* revīzijas plānošanas riska analīzes metodiku par obligātu, sākot ar 2013. gadu.
- d) Komisija nevar uzņemties veikt *EuropeAid* galveno rezultātīvo rādītāju īstermiņā un vidējā termiņā pārskatīšanu. Galvenie rezultātīvie rādītāji tika nesen ieviesti (ko veica koordinācijas grupa, kura pārstāv plašu interešu loku un ieinteresētās personas) attiecībā uz ikgadējiem ziņojumiem par 2011. gadu (2012. gadā), un Komisijai vēl nav pietiekamas informācijas vai datu kopas analīzes. Tomēr tiem var būt nepieciešama korekcija laika gaitā, tiklīdz jaunā ziņošanas sistēma būs nostiprināta.
- e) Komisija novērtēs *EuropeAid* iekšējās revīzijas vienības (IAC) kapacitāti un apsvērs iespējamu pastiprinājumu, ja tiks konstatēta šāda vajadzība.

Ņemot vērā saistības samazināt tās kopējo darbinieku skaitu, *EuropeAid* pirmām kārtām izskatīs iespējas uzlabot pieejamo ekspertu zināšanas.

1. PIELIKUMS

EIROPAS ATTĪSTĪBAS FONDU DARĪJUMU PĀRBAUŽU REZULTĀTI

	2011. gads			2010. gads	2009. gads	2008. gads
	Projekti	Budžeta atbalsts	Kopā			
PARAUGA LIELUMS UN UZBŪVE						
Saistības kopā	27	3	30	30	50	45
Kopējais darījumu skaits (no tiem):	133	30	163	165	170	170
avansi	0	0	0	0	0	40
starpposma/galīgie maksājumi	133	30	163	165	170	130
PĀRBAUŽU REZULTĀTI ⁽¹⁾ ⁽²⁾						
Pārbaudīto darījumu daļa (skaits), kurā						
klūdu nav	65 % (86)	77 % (23)	67 % (109)	73 %	78 %	76 %
ir viena vai vairākas kļūdas	35 % (47)	23 % (7)	33 % (54)	27 %	22 %	24 %
Kļūdaino darījumu analīze						
Analīze pēc kļūdu veida						
Skaitļos neizsakāmas kļūdas	38 % (18)	100 % (7)	46 % (25)	49 %	65 %	61 %
Skaitļos izsakāmas kļūdas	62 % (29)	0 % (0)	54 % (29)	51 %	35 %	39 %
attiecināmības kļūdas	52 % (15)	0 % (0)	52 % (15)	70 %	23 %	44 %
reālas pastāvēšanas kļūdas	38 % (11)	0 % (0)	38 % (11)	17 %	23 %	38 %
precizitātes kļūdas	10 % (3)	0 % (0)	10 % (3)	13 %	54 %	19 %
SKAITĻOS IZSAKĀMO KĻŪDU APLĒSTĀ IETEKME						
Iespējamākais kļūdu īpatsvars				5,1 %		
Augstākais kļūdu līmenis				8,1 %		
Zemākais kļūdu līmenis				2,0 %		
⁽¹⁾ Lai sniegtu dziļāku ieskatu tajās politikas grupas jomās, kurām ir atšķirīgi riska veidi, paraugus sadalīja mazākos. ⁽²⁾ Skaitļi iekavās attiecas uz darījumu faktisko skaitu.						

2. PIELIKUMS

EIROPAS ATTĪSTĪBAS FONDU UN NO VISPĀRĒJĀ BUDŽETA MAKSĀTĀ ATTĪSTĪBAS ATBALSTA SISTĒMU
PĀRBAUŽU REZULTĀTI

Pārbaudīto sistēmu novērtējums

Attiecīgā sistēma	Ex ante pārbaudes	Regulārā kontrole un pārraudzība	Ārējās revīzijas	Iekšējās revīzijas	Kopvērtējums
Centrālie dienesti EuropeAid	Daļēji efektīvas	Efektīvas	Efektīvas	Daļēji efektīvas	Daļēji efektīvas
Delegācijas	Daļēji efektīvas	Daļēji efektīvas	Daļēji efektīvas	—	Daļēji efektīvas

3. PIELIKUMS

IEPRIEKŠĒJO APSVĒRUMU PĒCPĀRBAUDE EIROPAS ATTĪSTĪBAS FONDIEM

Gads	Palātas ieteikumi	Palātas analīze par panākto virzību	Komisijas atbilde
2009	Saistībā ar plānoto visaptverošās kontroles stratēģijas pārskatīšanu <i>EuropeAid</i> vajadzētu izstrādāt galveno rādītāju atlikušo kļūdu finansiālās ietekmes aprēķināšanai pēc visām īstenotajām <i>ex ante</i> un <i>ex post</i> pārbaudēm, balstoties, piemēram, uz statistiski reprezentatīvu slēgto projektu paraugu (2009. gada pārskats, 54. punkta a) apakšpunkts).	<i>EuropeAid</i> ir izstrādājis metodes, lai aplēstu atlikušo kļūdu īpatsvaru, un ir nolīdzis ārēju revidentu sabiedrību, lai tā šo darbu izdarītu. Šīs metodes pirmās piemērošanas rezultātus varēs ņemt vērā <i>EuropeAid</i> 2012. gada darbības pārskatā.	Šā ieteikuma īstenošana turpinās. Komisijas darbs ir uz pareizā ceļa saistībā ar atlikušo kļūdu īpatsvara noteikšanu <i>EuropeAid</i> portfelim.
	Šīs pārskatīšanas laikā <i>EuropeAid</i> būtu jānovērtē dažādu kontroles sistēmu efektivitāte izmaksu ziņā, un jo īpaši darījumu <i>ex post</i> kontroles sistēma (2009. gada pārskats, 54. punkta b) apakšpunkts).	Atbildēs uz 2010. gada pārskatu Komisija paziņoja, ka 2010. gadā ir sākusi pārbaudīt kontroles mehānismu rentabilitāti. Šis darbs bija jāpārskata un jāturpina 2011./2012. gadā atkarībā no Finanšu regulas kārtējās pārskatīšanas galīgā iznākuma. 2011. gadā tika panākta ierobežota attīstība.	Šā ieteikuma īstenošana turpinās. 2011. gadā patiešām tika panākts progress attiecībā uz kontroles izmaksām un ieguvumiem, kā noteikts 2011. gada darbības pārskatā, kurā sīkāk izklāstītas daudzu iekšējo kontroļu izmaksas (piemēram, revīzijas, apmācība, <i>ex post</i> pārbaudes), un ziņojumos par jauniem un inovatīviem veidiem, kā izmērīt ieguvumus, piemēram, galvenajiem rezultativajiem rādītājiem, kas iegūti no CRIS datiem, un testiem pirms un pēc mācībām. Izmaksu un ieguvumu analīzes rezultātā, piemēram, 2012. gadā tika pārtrauktas darījumu <i>ex post</i> pārbaudes.
	<i>EuropeAid</i> būtu jāpabeidz darbs pie finanšu pārvaldības instrumentu kopuma un par to jāinformē, lai izmantotu šos instrumentus bieži sastopamu kļūdu objektīvā riska novēršanā īstenošanā organizāciju, līgumslēdzēju un saņēmēju līmenī un lai tiem nodrošinātu pienācīgas zināšanas par finanšu pārvaldību un attiecināmības noteikumiem (2009. gada pārskats, 54. punkta c) apakšpunkts).	Finanšu rīkkopa tika pabeigta un izplatīta 2011. gada sākumā.	Komisija uzskata, ka šis ieteikums ir pilnībā īstenots.
	<i>EuropeAid</i> arī turpmāk jācenšas panākt, lai deleģācijas izsmeloši un laikus reģistrētu datus CRIS revīzijas moduļa sistēmā (2009. gada pārskats, 54. punkta d) apakšpunkts).	CRIS datu kvalitāte joprojām ir problemātiska. <i>EuropeAid</i> ir paziņojis par nodomu 2012. gadā atsākt centienus šajā jomā.	Šā ieteikuma īstenošana turpinās. Komisija piekrīt Palātas paustajām bažām saistībā ar to datu kvalitātes uzlabošanas turpināšanu, kas tiek glabāti ārējā atbalsta pārvaldības informācijas sistēmā (CRIS). <i>EuropeAid</i> pastiprinās centienus uzlabot CRIS datu kvalitāti 2012. gadā.

Gads	Palātas ieteikumi	Palātas analīze par panākto virzību	Komisijas atbilde
	<p>CRIS revīzijas moduļa sistēmas koncepcija būtu jāmaina, lai tā sniegtu informāciju par galīgajiem neattiecināmajiem izdevumiem un par finanšu korekcijām, kas veiktas pēc revīzijas konstatējumu izskatīšanas kopā ar revidēto vienību (2009. gada pārskats, 54. punkta e) apakšpunkts).</p>	<p>Kā norādīts Komisijas atbildē uz Palātas 2010. gada pārskatu, CRIS informācijas sistēmā revīzijas un līdzekļu atgūšanas moduļus savstarpēji saistīja 2011. gadā. Tas ir ievērojams uzlabojums, kas tomēr vēl nesniedz izsmelšu informāciju par revīziju rezultātiem un pēcpārbaudēm.</p> <p>CRIS revīzijas modulis nesniedz informāciju par summām, kuras <i>EuropeAid</i> galu galā ir uzskatījis par neattiecināmām pēc pretrunu procedūras ar saņēmējiem, tostarp par summām, kuras, pēc revidentu domām, <i>EuropeAid</i> būtu padziļināti jāizvērtē.</p>	<p>Ārējā atbalsta pārvaldības informācijas sistēmas (CRIS) revīzijas modelis tika izstrādāts, lai plānotu un reģistrētu ārējo revīziju rezultātus, nevis sekotu līdzi Komisijas veiktajiem revīziju pēcpasākumiem. Tomēr Komisija vēlas, lai būtu iespējams vidējā termiņā izstrādāt šo funkciju, ja to ļauj resursi.</p>
2009	<p>Nodrošināt, lai īpašajos nosacījumos, kas saistīti ar maksājuma mainīgās daļas izmaksu atkarībā no rezultātiem, būtu skaidri formulēti rādītāji, mērķi, aprēķina metodes un avoti, kas ļauj pārliecināties par atbilstību šiem nosacījumiem (2009. gada pārskats, 55. punkta a) apakšpunkts).</p>	<p>Šis ieteikums ir pilnībā īstenots.</p>	
	<p>Nodrošināt, lai deleģāciju pārskati sniegtu strukturētus un dokumentētus pierādījumus par to, kā ir uzlabojusies publisko finanšu pārvaldība, sniedzot skaidrus kritērijus, kas jāpiemēro uzlabojumu novērtēšanai (piemēram, rezultāti, kas attiecīgā laika posmā jāasniedz saņēmējvalsts valdībai), kritērijus, lai novērtētu, vai ir panākta virzība uz priekšu, un kādu iemeslu dēļ reformu programmu nevarēja īstenot saskaņā ar plānu (2009. gada pārskats, 55. punkta b) apakšpunkts).</p>	<p>Publisko finanšu pārvaldības vispārējā attiecināmības kritērija novērtējuma kvalitāte ir uzlabojusies, kopš 2010. gadā ir ieviesta jauna forma, kādā deleģācijām jāsaņem publisko finanšu pārvaldības ikgadējie uzraudzības ziņojumi. Taču Palāta joprojām 2011. gadā atklāja gadījumus, kad šis novērtējums nebija pietiekami strukturēts un formalizēts, jo publisko finanšu pārvaldības sasniegumi nebija salīdzināti ar pārskata periodam noteiktajiem mērķiem/uzdevumiem.</p>	<p>Komisija uzskata, ka šis ieteikums ir pilnībā īstenots. Tomēr tiks turpināti centieni uzlabot budžeta atbalsta darbības satvaru, jo īpaši saistībā ar budžeta atbalsta pamatnostādņu pārskatīšanu, kas tiks publicētas 2012. gadā.</p>