

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΠΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΘΗΚΑΝ
ΑΠΟ ΤΟ ΟΓΔΟΟ, ΕΝΑΤΟ ΚΑΙ ΔΕΚΑΤΟ
ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ (ΕΤΑ)**

**Ετήσια έκθεση σχετικά με τις δραστηριότητες που χρηματοδοτήθηκαν από το όγδοο, ένατο και δέκατο
Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ)**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<i>Σημεία</i>
Εισαγωγή	1-10
Ειδικά χαρακτηριστικά των Ευρωπαϊκών Ταμείων Ανάπτυξης	2-10
Κεφάλαιο I — Όγδοο, ένατο και δέκατο ΕΤΑ	11-15
Εκτέλεση	11-14
Ετήσια έκθεση της Επιτροπής σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση του όγδου, ένατου και δέκατου ΕΤΑ	15
Κεφάλαιο II — Δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου σχετικά με τα ΕΤΑ	16-51
Δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου απευθυνόμενη στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο σχετικά με το όγδοο, ένατο και δέκατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ) — Έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή	I-X
Πληροφοριακά στοιχεία προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας	16-44
Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου	16-18
Αξιοπιστία των λογαριασμών	19-20
Κανονικότητα των πράξεων	21-30
Αποτελεσματικότητα των συστημάτων	31-44
Συμπεράσματα και συστάσεις	45-51
Συμπεράσματα	45-47
Συστάσεις	48-51

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Στην παρούσα ετήσια έκθεση παρουσιάζεται η εκτίμηση του Συνεδρίου όσον αφορά τα Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης (ΕΤΑ). Στον **πίνακα 1** παρουσιάζονται τα βασικά πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τις καλυπτόμενες δραστηριότητες και τις δαπάνες κατά το 2012.

Πίνακας 1 — Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης — Βασικά πληροφοριακά στοιχεία για το έτος 2012

(σε εκατομμύρια ευρώ)

Τίτλος του προϋπολογισμού	Τομέας πολιτικής	Περιγραφή	Πληρωμές για το 2012	Μορφή διαχείρισης	
Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης	8ο ΕΤΑ	Επιχειρησιακές δαπάνες	Έργα	22	Αποκεντρωμένη Άμεση κεντρική Έμμεση κεντρική Από κοινού Άμεση κεντρική
			Έργα	5	
			Έργα	2	
			Έργα	0	
			Δημοσιονομική στήριξη	0	
			Διοικητικές δαπάνες	0	
			29		
	9ο ΕΤΑ	Επιχειρησιακές δαπάνες	Έργα	383	Αποκεντρωμένη Από κοινού Άμεση κεντρική Άμεση κεντρική Έμμεση κεντρική
			Έργα	95	
			Έργα	90	
			Δημοσιονομική στήριξη	16	
			Έργα	15	
			Διοικητικές δαπάνες	0	
			599		
	10ο ΕΤΑ	Επιχειρησιακές δαπάνες	Δημοσιονομική στήριξη	824	Άμεση κεντρική Από κοινού Αποκεντρωμένη Άμεση κεντρική Έμμεση κεντρική
			Έργα	775	
			Έργα	624	
			Έργα	299	
Έργα			45		
Διοικητικές δαπάνες			97		
		2 664			

Σύνολο επιχειρησιακών δαπανών (Έργα)	2 355
Σύνολο επιχειρησιακών δαπανών (Δημοσιονομική στήριξη)	840
Σύνολο διοικητικών δαπανών	97
Σύνολο πληρωμών	3 292
- προπληρωμές	1 738
+ εκκαθαρίσεις προπληρωμών	1 369
Ελεγχθείς πληθυσμός	2 923

Σύνολο επιμέρους αναλήψεων υποχρεώσεων ⁽¹⁾ **3 226**

Γενικό σύνολο αναλήψεων υποχρεώσεων ⁽¹⁾ **3 163**

⁽¹⁾ Οι συνολικές αναλήψεις υποχρεώσεων αφορούν αποφάσεις χρηματοδότησης. Οι επιμέρους αναλήψεις υποχρεώσεων αφορούν επιμέρους συμβάσεις.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Ειδικά χαρακτηριστικά των Ευρωπαϊκών Ταμείων Ανάπτυξης

2. Τα Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης (ΕΤΑ) αποτελούν το κύριο μέσο που διαθέτει η Ευρωπαϊκή Ένωση για την παροχή ενισχύσεων στον τομέα της αναπτυξιακής συνεργασίας προς τα κράτη της Αφρικής, της Καραϊβικής και του Ειρηνικού (ΑΚΕ), καθώς και προς τις υπερπόντιες χώρες και εδάφη (ΥΧΕ). Η συμφωνία εταιρικής σχέσης, η οποία υπεγράφη στην Κοτονού στις 23 Ιουνίου 2000 με εικοσαετή διάρκεια ισχύος («συμφωνία Κοτονού»), συνιστά το τρέχον πλαίσιο των σχέσεων της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τα κράτη ΑΚΕ και τις ΥΧΕ. Κύριος στόχος της είναι η μείωση και, μακροπρόθεσμα, η εξάλειψη της φτώχειας.

3. Τα ΕΤΑ χρηματοδοτούνται από τα κράτη μέλη και διέπονται από δικούς τους δημοσιονομικούς κανονισμούς, ενώ η διαχείρισή τους ασκείται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, εκτός του πλαισίου του γενικού προϋπολογισμού της ΕΕ. Η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (ΕΤΕπ) είναι υπεύθυνη για τη διαχείριση της επενδυτικής διευκόλυνσης, η οποία δεν καλύπτεται από τη δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου ούτε τη διαδικασία χορήγησης απαλλαγής του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου ⁽¹⁾ ⁽²⁾.

4. Η διαχείριση των ΕΤΑ πραγματοποιείται σχεδόν εξ ολοκλήρου από τη Γενική Διεύθυνση Ανάπτυξης και Συνεργασίας (Euro-reAid) της Επιτροπής, η οποία διαχειρίζεται επίσης μεγάλο φάσμα δαπανών του προϋπολογισμού της ΕΕ ⁽³⁾ ⁽⁴⁾.

⁽¹⁾ Βλέπε άρθρα 118, 125 και 134 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 215/2008 του Συμβουλίου, της 18ης Φεβρουαρίου 2008, για τον δημοσιονομικό κανονισμό που εφαρμόζεται στο δέκατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΕ L 78 της 19.3.2008, σ. 1), καθώς και τη γνώμη του Συνεδρίου αριθ. 9/2007 σχετικά με την πρόταση αυτού του κανονισμού (ΕΕ C 23 της 28.1.2008, σ. 3).

⁽²⁾ Το 2012 η τριμερής συμφωνία που συνήφθη μεταξύ της ΕΤΕπ, της Επιτροπής και του Συνεδρίου (άρθρο 134 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 215/2008) καθορίζει τους κανόνες που διέπουν τον έλεγχο των εν λόγω πράξεων από το Συνέδριο.

⁽³⁾ Η Γενική Διεύθυνση Ανθρωπιστικής Βοήθειας και Πολιτικής Προστασίας (ΓΔ ECHO) διαχειρίζεται το 1,2 % των δαπανών των ΕΤΑ.

⁽⁴⁾ Κεφάλαιο 7 «Εξωτερικές σχέσεις, βοήθεια και διεύρυνση» της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού της ΕΕ για το έτος 2012.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

5. Οι παρεμβάσεις των ΕΤΑ υλοποιούνται μέσω έργων και δημοσιονομικής στήριξης⁽⁵⁾, η δε διαχείρισή τους ασκείται με τρεις κυρίως τρόπους. Το 2012 το 43 % των πληρωμών πραγματοποιήθηκε στο πλαίσιο της κεντρικής διαχείρισης, το 30 % στο πλαίσιο της αποκεντρωμένης διαχείρισης και το 27 % στο πλαίσιο της από κοινού διαχείρισης⁽⁶⁾ (βλέπε **πίνακα 1**).

6. Οι δαπάνες που καλύπτει η εν λόγω έκθεση εκτελούνται με πολλούς τρόπους παροχής της βοήθειας σε 79 χώρες. Οι κανόνες και οι διαδικασίες είναι συχνά πολύπλοκες, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αφορούν τους δημόσιους διαγωνισμούς και τη σύναψη συμβάσεων. Κατά την εκτίμηση του Συνεδρίου ο εγγενής κίνδυνος είναι υψηλός.

7. Όσον αφορά δύο τομείς — τη δημοσιονομική στήριξη⁽⁷⁾ και τις συνεισφορές της ΕΕ σε έργα πολλών χορηγών που υλοποιούνται από διεθνείς οργανισμούς⁽⁸⁾, όπως τα Ηνωμένα Έθνη — η φύση των μέσων και οι όροι πληρωμής περιορίζουν τον βαθμό στον οποίο οι πράξεις ενέχουν κίνδυνο σφάλματος, όπως αυτό καθορίζεται στον έλεγχο κανονικότητας του Συνεδρίου.

8. Η δημοσιονομική στήριξη παρέχεται προκειμένου να ενισχυθεί ο γενικός προϋπολογισμός ενός κράτους ή ο προϋπολογισμός που προορίζεται για συγκεκριμένη πολιτική ή στόχο. Το Συνέδριο εξετάζει κατά πόσον η Επιτροπή τήρησε τους ειδικούς όρους που πρέπει να πληρούνται για την πραγματοποίηση πληρωμών δημοσιονομικής στήριξης στην οικεία χώρα-εταίρο, αφενός, και κατέδειξε ότι τηρήθηκαν οι γενικοί όροι επιλεξιμότητας (όπως η επίτευξη προόδου στη δημοσιονομική διαχείριση του δημόσιου τομέα), αφετέρου.

9. Ωστόσο, η Επιτροπή διαθέτει σημαντικά περιθώρια ευελιξίας όταν αποφασίζει κατά πόσον τηρούνται αυτοί οι γενικοί όροι. Ο έλεγχος κανονικότητας του Συνεδρίου δεν είναι δυνατόν να επεκταθεί πέραν του σταδίου της καταβολής της βοήθειας σε μια χώρα-εταίρο. Τα μεταβιβαζόμενα κεφάλαια συγχωνεύονται στη συνέχεια με τους δημοσιονομικούς πόρους της χώρας-αποδέκτη. Τυχόν αδυναμίες στη δημοσιονομική διαχείριση που ασκεί η εν λόγω χώρα δεν εμφανίζονται ως σφάλματα στον έλεγχο κανονικότητας του Συνεδρίου.

⁽⁵⁾ Η δημοσιονομική στήριξη συνίσταται στη μεταβίβαση κεφαλαίων από την Επιτροπή στο εθνικό δημόσιο ταμείο της χώρας-εταίρου με σκοπό την παροχή πρόσθετων δημοσιονομικών πόρων για την υποστήριξη της εθνικής αναπτυξιακής στρατηγικής.

⁽⁶⁾ Στο πλαίσιο της κεντρικής διαχείρισης, η βοήθεια υλοποιείται άμεσα από τις υπηρεσίες της Επιτροπής (κεντρικές υπηρεσίες ή αντιπροσωπείες) ή έμμεσα από εθνικούς φορείς (π.χ. αναπτυξιακός οργανισμός ενός κράτους μέλους της ΕΕ). Στο πλαίσιο της αποκεντρωμένης διαχείρισης, η υλοποίηση ανατίθεται σε τρίτη χώρα. Στο πλαίσιο της από κοινού διαχείρισης, η υλοποίηση ανατίθεται σε διεθνή οργανισμό.

⁽⁷⁾ Οι ακαθάριστες πληρωμές το 2012 εκτιμώνται σε 840 εκατομμύρια ευρώ.

⁽⁸⁾ Οι ακαθάριστες πληρωμές το 2012 εκτιμώνται σε 632 εκατομμύρια ευρώ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

10. Οι συνεισφορές της Επιτροπής σε έργα πολλών χορηγών προστίθενται σε εκείνες άλλων χορηγών και δεν προορίζονται για συγκεκριμένες δαπάνες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι — ΟΓΔΟΟ, ΕΝΑΤΟ ΚΑΙ ΔΕΚΑΤΟ ΕΤΑ**Εκτέλεση**

11. Οι συμφωνίες ΕΤΑ συνάπτονται συνήθως για πενταετή περίοδο ανάληψης υποχρεώσεων, ωστόσο πληρωμές μπορούν να πραγματοποιούνται για μεγαλύτερο διάστημα. Το 2012 πραγματοποιήθηκαν πληρωμές από το όγδοο, ένατο και δέκατο ΕΤΑ. Το όγδοο ΕΤΑ (1995-2000) ανέρχεται σε 14 625 εκατομμύρια ευρώ και το ένατο ΕΤΑ (2000-2007) σε 15 200 εκατομμύρια ευρώ.

12. Το δέκατο ΕΤΑ (2008-2013) ανέρχεται συνολικά σε 22 682 εκατομμύρια ευρώ, εκ των οποίων 21 967 εκατομμύρια ευρώ διατίθενται για τις χώρες ΑΚΕ και 285 εκατομμύρια ευρώ για τις ΥΧΕ. Στα ποσά αυτά περιλαμβάνονται 1 500 εκατομμύρια ευρώ και 30 εκατομμύρια ευρώ για την επενδυτική διευκόλυνση, την οποία διαχειρίζεται η ΕΤΕπ, για τις χώρες ΑΚΕ και τις ΥΧΕ αντίστοιχα. Τέλος, προβλέπονται 430 εκατομμύρια ευρώ για τις δαπάνες που συνεπάγονται για την Επιτροπή ο προγραμματισμός και η εφαρμογή του ΕΤΑ.

13. Το 2012, το σύνολο των συνεισφορών από τα κράτη μέλη ανήλθε σε 2 600 εκατομμύρια ευρώ.

14. Ο **πίνακας 2** παρουσιάζει τη χρήση, κατά το 2012 και σωρευτικά, των πόρων των ΕΤΑ. Οι επιμέρους αναλήψεις υποχρεώσεων υπερέβαιναν κατά 27 % την αρχική πρόβλεψη, ιδίως λόγω της έγκρισης της στήριξης της ΕΕ για την πρωτοβουλία «Βιώσιμη ενέργεια για όλους», ύψους 400 εκατομμυρίων ευρώ, η οποία δεν είχε προβλεφθεί αρχικώς. Οι πληρωμές υπερέβησαν κατά 8 % την αρχική πρόβλεψη, ιδίως επειδή τα ποσά των αναλήψεων υποχρεώσεων ήταν υψηλότερα των αναμενόμενων. Οι εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων παρέμειναν στάθερές σε σύγκριση με το 2011.

Ετήσια έκθεση της Επιτροπής σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση του όγδοου, ένατου και δέκατου Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης

15. Ο δημοσιονομικός κανονισμός που εφαρμόζεται στο δέκατο ΕΤΑ επιβάλλει στην Επιτροπή να καταρτίζει ετησίως έκθεση σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση των ΕΤΑ⁽⁹⁾. Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, η έκθεση αυτή παρουσιάζει με ακρίβεια τις σχετικές δημοσιονομικές πληροφορίες.

(⁹) Άρθρα 118 και 124 και 156 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 215/2008.

Πίνακας 2 — Χρησιμοποίηση των πόρων των ΕΤΑ στις 31 Δεκεμβρίου 2012

(σε εκατομμύρια ευρώ)

	Κατάσταση στο τέλος του 2011		Εκτέλεση του προϋπολογισμού κατά το οικονομικό έτος 2012 (καθαρά ποσά) ⁽⁶⁾				Κατάσταση στο τέλος του 2012				
	Συνολικό ποσό	Ποσοστό εκτέλεσης (%)	8ο ΕΤΑ ⁽³⁾	9ο ΕΤΑ ⁽³⁾	10ο ΕΤΑ	Συνολικό ποσό	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	10ο ΕΤΑ	Συνολικό ποσό	Ποσοστό εκτέλεσης (%)
A — ΠΟΡΟΙ ⁽¹⁾	48 854		– 79	– 102	246	66	10 584	16 450	21 885	48 920	
B — ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ											
1. Συνολικές αναλήψεις υποχρεώσεων ⁽⁴⁾	40 827	83,6 %	– 64	– 297	3 524	3 163	10 576	16 157	17 258	43 991	89,9 %
2. Επιμέρους αναλήψεις υποχρεώσεων ⁽⁵⁾	34 833	71,3 %	– 46	– 187	3 460	3 226	10 448	15 504	12 107	38 059	77,8 %
3. Πληρωμές	29 208	59,8 %	15	539	2 655	3 209	10 345	14 566	7 507	32 417	66,3 %
Γ — Εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων (B1 – B3)	11 619	23,8 %					231	1 591	9 751	11 574	23,7 %
Δ — Διαθέσιμο υπόλοιπο (A – B1)	8 027	16,4 %					8	293	4 627	4 929	10,1 %

⁽¹⁾ Περιλαμβάνονται η αρχική χορήγηση του 8ου, 9ου και 10ου ΕΤΑ, η συγχρηματοδότηση, οι τόκοι, οι διάφοροι πόροι και οι μεταφορές από προηγούμενα ΕΤΑ.

⁽²⁾ Ως ποσοστό των πόρων.

⁽³⁾ Τα αρνητικά ποσά αντιστοιχούν σε αποδεσμεύσεις.

⁽⁴⁾ Οι συνολικές αναλήψεις υποχρεώσεων αφορούν αποφάσεις χρηματοδότησης.

⁽⁵⁾ Οι επιμέρους αναλήψεις υποχρεώσεων αφορούν επιμέρους συμβάσεις.

⁽⁶⁾ Καθαρές αναλήψεις υποχρεώσεων μετά τις αποδεσμεύσεις. Καθαρές πληρωμές μετά τις ανακτήσεις.

Πηγή: Ελεγκτικό Συνέδριο, βάσει των εκθέσεων του ΕΤΑ σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση και των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2012.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ — ΔΗΛΩΣΗ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΕΤΑ

Δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου απευθυνόμενη στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο σχετικά με το όγδοο, ένατο και δέκατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ) — Έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

I — Δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 287 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΣΛΕΕ) και του άρθρου 141 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο δέκατο ΕΤΑ και ισχύει και για τα προηγούμενα, το Συνέδριο διενήργησε έλεγχο:

- α) των ετήσιων λογαριασμών του όγδοου, ένατου και δέκατου Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης, οι οποίοι περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, τον λογαριασμό οικονομικού αποτελέσματος, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών του καθαρού ενεργητικού και τον πίνακα απαιτήσεων των Ευρωπαϊκών Ταμείων Ανάπτυξης, καθώς και την έκθεση σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2012, η οποία εγκρίθηκε από την Επιτροπή στις 16 Ιουλίου 2013· και
- β) της νομιμότητας και κανονικότητας των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι εν λόγω λογαριασμοί εντός του νομικού πλαισίου των ΕΤΑ, όσον αφορά το μέρος των πόρων των ΕΤΑ για τη δημοσιονομική διαχείριση του οποίου είναι υπεύθυνη η Επιτροπή⁽¹⁰⁾.

Ευθύνη της διοίκησης

II — Σύμφωνα με τα άρθρα 310 έως 325 της ΣΛΕΕ και τους δημοσιονομικούς κανονισμούς που εφαρμόζονται στο όγδοο, ένατο και δέκατο ΕΤΑ, η διοίκηση ευθύνεται για την κατάρτιση και την παρουσίαση των ετήσιων λογαριασμών των ΕΤΑ, βάσει των διεθνώς αποδεκτών λογιστικών προτύπων για τον δημόσιο τομέα⁽¹¹⁾, καθώς και για τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι εν λόγω λογαριασμοί. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει τον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και την παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων οι οποίες να μην περιέχουν ουσιώδεις ανακρίβειες, οφειλόμενες σε απάτη ή σφάλμα. Ευθύνη της διοίκησης αποτελεί επίσης η διασφάλιση ότι οι δραστηριότητες, οι χρηματοοικονομικές πράξεις και οι πληροφορίες που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις συμμορφώνονται με τις αρχές που τις διέπουν. Η Επιτροπή φέρει την τελική ευθύνη για τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί των ΕΤΑ (άρθρο 317 ΣΛΕΕ).

Ευθύνη του ελεγκτή

III — Ευθύνη του Συνεδρίου είναι, βάσει του ελέγχου που αυτό διενεργεί, να παρέχει στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο, δήλωση τόσο ως προς την αξιοπιστία των λογαριασμών όσο και ως προς τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται. Το Συνέδριο διενήργησε τον έλεγχο του σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα ελέγχου και τους κώδικες δεοντολογίας της IFAC, καθώς και με τα διεθνή πρότυπα των ανώτατων οργάνων ελέγχου του INTOSAI. Τα εν λόγω πρότυπα προβλέπουν ότι το Συνέδριο σχεδιάζει και διενεργεί τον έλεγχο προκειμένου να αποκομίσει εύλογη βεβαιότητα τόσο σχετικά με την απουσία ουσιωδών ανακρίβειών στους ετήσιους λογαριασμούς των ΕΤΑ όσο και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται.

⁽¹⁰⁾ Δυνάμει των άρθρων 2, 3, 4, 125, παράγραφος 4, και 134 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο δέκατο ΕΤΑ, η παρούσα δήλωση αξιοπιστίας δεν καλύπτει το τμήμα των πόρων των ΕΤΑ που διαχειρίζεται η ΕΤΕπ και για το οποίο ευθύνεται η ίδια.

⁽¹¹⁾ Οι λογιστικοί κανόνες και μέθοδοι που εγκρίνει ο υπόλογος του ΕΤΑ απορρέουν από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα για τον Δημόσιο Τομέα (International Public Sector Accounting Standards — IPSAS) που εκδίδει η Διεθνής Ομοσπονδία Λογιστών ή, ελλείψει αυτών, από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (International Financial Reporting Standards — IFRS) που εκδίδει το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

IV — Ο έλεγχος συνεπάγεται την εφαρμογή διαδικασιών για τη συγκέντρωση αποδεικτικών στοιχείων ελέγχου σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που παρουσιάζονται στους λογαριασμούς, καθώς και σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται. Η επιλογή των διαδικασιών επαφίεται στην κρίση του ελεγκτή, συμπεριλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ύπαρξης ουσιωδών ανακρίβειών στους λογαριασμούς και ουσιώδους μη συμμόρφωσης των σχετικών πράξεων με τις απαιτήσεις του νομικού πλαισίου των ΕΤΑ, οφειλόμενων σε απάτη ή σφάλμα. Κατά την εκτίμηση των κινδύνων αυτών, εξετάζονται τυχόν εσωτερικές δικλίδες ελέγχου που αφορούν την κατάρτιση και την ακριβοδίκαιη παρουσίαση των λογαριασμών, καθώς και τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου τα οποία εφαρμόζονται προς εξασφάλιση της νομιμότητας και κανονικότητας των σχετικών πράξεων, προκειμένου να σχεδιαστούν οι αρμόζουσες στις περιστάσεις ελεγκτικές διαδικασίες, αλλά όχι προκειμένου να διατυπωθεί γνώμη σχετικά με την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Επίσης, ο έλεγχος περιλαμβάνει αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που ακολουθούνται και του ευλόγου των λογιστικών εκτιμήσεων που πραγματοποιούνται, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των λογαριασμών.

V — Το Συνέδριο φρονεί ότι τα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου που συγκεντρώθηκαν είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση των γνώμων του.

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

VI — Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, οι ετήσιοι λογαριασμοί του όγδοου, ένατου και δέκατου ΕΤΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 παρέχουν ακριβοδίκαιη εικόνα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, της οικονομικής κατάστασης την 31η Δεκεμβρίου 2012, των αποτελεσμάτων των πράξεών τους, των ταμειακών ροών τους και των μεταβολών του καθαρού ενεργητικού για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό των ΕΤΑ και τα διεθνώς παραδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

Έσοδα

Γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

VII — Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Αναλήψεις υποχρεώσεων

Γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των αναλήψεων υποχρεώσεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

VIII — Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, οι αναλήψεις υποχρεώσεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Πληρωμές

Στοιχεία για τη θεμελίωση αρνητικής γνώμης σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

IX — Ο έλεγχος του Συνεδρίου κατέδειξε ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου είναι μερικώς αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της νομιμότητας και κανονικότητας των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί. Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις του Συνεδρίου, το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος για τις πράξεις δαπανών του όγδοου, ένατου και δέκατου ΕΤΑ είναι 3,0 %.

Αρνητική γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

X — Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, λόγω της σημασίας των ζητημάτων που αναφέρονται υπό τα «στοιχεία για τη θεμελίωση αρνητικής γνώμης σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί», οι σχετικές πληρωμές για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 περιέχουν ουσιώδες σφάλμα.

5 Σεπτεμβρίου 2013

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Πρόεδρος

Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο

12, rue Alcide De Gasperi, 1615 Luxembourg, LUXEMBOURG

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Πληροφοριακά στοιχεία προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας*Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου*

16. Οι παρατηρήσεις σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών των ΕΤΑ παρουσιάζονται στο σημείο VI της δήλωσης αξιοπιστίας και βασίζονται σε έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων⁽¹²⁾ και της έκθεσης σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση του όγδου, ένατου και δέκατου ΕΤΑ⁽¹³⁾. Ο έλεγχος συνίστατο σε δοκιμασίες με αντικείμενο ποσά και δημοσιοποιούμενα στοιχεία, καθώς και στην αξιολόγηση των λογιστικών αρχών που εφαρμόστηκαν, των σημαντικών εκτιμήσεων της διοίκησης και της συνολικής παρουσίας των ενοποιημένων λογαριασμών.

17. Ο συνολικός τρόπος προσέγγισης και η μεθοδολογία ελέγχου του Συνεδρίου περιγράφονται στο **μέρος 2** του **παραρτήματος 1.1** του κεφαλαίου 1 της ετήσιας έκθεσης του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού της ΕΕ για το 2012. Οι παρατηρήσεις σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων των ΕΤΑ διατυπώνονται στα σημεία VII έως X της δήλωσης αξιοπιστίας και βασίζονται στις εξής συλλογές:

- α) Εξέταση όλων των συνεισφορών των κρατών μελών και δείγματος άλλων ειδών πράξεων που αφορούν τα έσοδα.
- β) Εξέταση δείγματος 30 αναλήψεων υποχρεώσεων⁽¹⁴⁾.
- γ) Εξέταση δείγματος 167 ενδιάμεσων και τελικών πράξεων δαπανών, οι οποίες είχαν εγκριθεί από επτά αντιπροσωπείες της ΕΕ ή τις κεντρικές υπηρεσίες της Επιτροπής⁽¹⁵⁾. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες κριθίκε αναγκαίο, πραγματοποιήθηκαν επιτόπιες επισκέψεις σε φορείς υλοποίησης και τελικούς δικαιούχους, προκειμένου να επαληθευτούν οι σχετικές πληρωμές, οι οποίες δηλώθηκαν στις οικονομικές εκθέσεις ή στις δηλώσεις δαπανών.
- δ) Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου στις κεντρικές υπηρεσίες της EuropeAid και στις αντιπροσωπείες της ΕΕ, στο πλαίσιο της οποίας εξετάστηκαν τα εξής:

⁽¹²⁾ Βλέπε άρθρο 122 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 215/2008: οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικού αποτελέσματος, την κατάσταση ταμειακών ροών την κατάσταση μεταβολών του καθαρού ενεργητικού και τον πίνακα απαιτήσεων του ΕΤΑ.

⁽¹³⁾ Βλέπε άρθρο 123 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 215/2008: οι εκθέσεις για την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν πίνακες που αναφέρουν το ύψος των πιστώσεων, των αναλήψεων υποχρεώσεων και των πληρωμών.

⁽¹⁴⁾ Συνολικές δημοσιονομικές δεσμεύσεις και οι αντίστοιχες νομικές δεσμεύσεις (συμφωνίες χρηματοδότησης) κατόπιν έγκρισης απόφασης χρηματοδότησης από την Επιτροπή.

⁽¹⁵⁾ EuropeAid: 126 πληρωμές για έργα και 40 πληρωμές στο πλαίσιο της δημοσιονομικής στήριξης, ΓΔ ECHO: μία πληρωμή για έργα στον τομέα της ανθρωπιστικής βοήθειας.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- i) Προληπτικοί έλεγχοι από τους διατάκτες, εξωτερικούς επόπτες (για συμβάσεις εκτέλεσης εργασιών) ή εξωτερικούς ελεγκτές (για προϋπολογιζόμενες δαπάνες ⁽¹⁶⁾, επιχορηγήσεις και συμβάσεις παροχής υπηρεσιών έναντι αμοιβής). Το Συνέδριο ανέλυσε τις αιτίες των σφαλμάτων που εντόπισε.
- ii) Παρακολούθηση και εποπτεία, στο πλαίσιο των οποίων περιλαμβανόταν εξέταση της μελέτης της EuropeAid σχετικά με το εναπομένον ποσοστό σφάλματος για το 2012, η οποία βασίστηκε εν μέρει στις εργασίες της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου (IAS) της Επιτροπής ⁽¹⁷⁾.
- iii) Εσωτερικός έλεγχος.
- ε) Εξέταση της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων που κατάρτισε ο γενικός διευθυντής της EuropeAid.

18. Όπως αναφέρεται στο σημείο 4, η EuropeAid υλοποιεί τα περισσότερα μέσα εξωτερικής βοήθειας τα οποία χρηματοδοτούνται από τον γενικό προϋπολογισμό και τα ΕΤΑ. Οι παρατηρήσεις του Συνεδρίου τόσο σχετικά με την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου όσο και σχετικά με την αξιοπιστία της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων και της δήλωσης του γενικού διευθυντή για το 2012 αφορούν το σύνολο των τομέων ευθύνης της EuropeAid.

Αξιοπιστία των λογαριασμών

19. Οι τόκοι που προκύπτουν από προχρηματοδοτήσεις σε δικαιούχους οι οποίες υπερβαίνουν τα 250 000 ευρώ καταχωρίζονται στον λογαριασμό οικονομικού αποτελέσματος ως έσοδα. Η Επιτροπή, προκειμένου να ανακτήσει τους τόκους από μεγαλύτερα ποσά προχρηματοδοτήσεων καταβαλλόμενων σε δικαιούχους (ήτοι εκείνες που υπερβαίνουν τα 750 000 ευρώ), πρέπει να εκδίδει εντάλματα είσπραξης σε ετήσια βάση ⁽¹⁸⁾. Ωστόσο, τέτοιου είδους εντάλματα είσπραξης εκδίδονται σπανίως. Επιπλέον, οι τόκοι που προκύπτουν από τις πληρωμές προχρηματοδοτήσεων ενίοτε συμψηφίζονται με τις αιτήσεις απόδοσης δαπανών: οι τόκοι αυτοί δεν καταχωρίζονται ως έσοδα στις οικονομικές καταστάσεις.

19. Η Επιτροπή αναγνωρίζει ότι, παρά την υπόμνηση που απευθύνθηκε στους δευτερεύοντες ΕΦΕ (εναλλακτικούς φορείς εκμετάλλευσης) στο σημείωμα που προηγήθηκε του ετήσιου κλεισίματος λογαριασμών, οι ανακτήσεις των τόκων που προήλθαν από τις προχρηματοδοτήσεις και υπερβαίνουν τα 750 000 ευρώ δεν πραγματοποιούνται συστηματικά σε ετήσια βάση. Ωστόσο, η ΓΔ Ανάπτυξης και Συνεργασίας — EuropeAid επιθυμεί να τονίσει ότι οι τόκοι που προκύπτουν από την προχρηματοδότηση λαμβάνονται πάντοτε υπόψη κατά τον καθορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης πριν από το κλείσιμο των συμβάσεων. Το 2013 η ΓΔ Ανάπτυξης και Συνεργασίας — EuropeAid θα πραγματοποιήσει ειδική δράση σχετικά με αυτό το θέμα:

- Σημείωμα με το οποίο υπενθυμίζονται στους ΕΦΕ οι σχετικοί κανόνες του ΔΚ,
- Αναλυτική επισκόπηση όλων των συμβάσεων για τις οποίες υπάρχουν ανοικτές προχρηματοδοτήσεις που υπερβαίνουν τα 750 000 ευρώ στο τέλος του 2012.

⁽¹⁶⁾ Η προϋπολογιζόμενη δαπάνη προετοιμάζεται, συνήθως ετησίως, με σκοπό την κατάρτιση του προγράμματος εργασίας και τον καθορισμό των πόρων που είναι αναγκαίοι για την υλοποίησή του. Αφού εγκριθεί προηγουμένως από τον εκπρόσωπο της χώρας-εταίρου και την Επιτροπή, υλοποιείται από τον οικείο οργανισμό ή δικαιούχο.

⁽¹⁷⁾ Η IAS είναι γενική διεύθυνση της Επιτροπής με επικεφαλής τον εσωτερικό ελεγκτή της. Λογοδοτεί στην επιτροπή παρακολούθησης των ελέγχων της Επιτροπής. Αποστολή της είναι να παρέχει ανεξάρτητη διασφάλιση ως προς την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και να συνεπικουρεί την Επιτροπή παρέχοντας γνώμες, συμβουλές και συστάσεις.

⁽¹⁸⁾ Άρθρο 8, παράγραφος 3, του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο δέκατο ΕΤΑ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

20. Όπως και τα προηγούμενα έτη, το Συνέδριο εντόπισε συχνά πράξεις που είχαν καταχωριστεί εσφαλμένα⁽¹⁹⁾. Στο πλαίσιο μελέτης που εκπόνησε η EuropeAid το 2012 διαπιστώνεται, επίσης, ότι οι πράξεις καταχωρίζονται συχνά εσφαλμένα στο κοινό σύστημα πληροφόρησης RELEX (CRIS). Μολονότι, στο πλαίσιο αυτό, το Συνέδριο δεν εντόπισε ουσιώδη σφάλματα που να αφορούν την αξιοπιστία των λογαριασμών, τα σφάλματα αυτά εξακολουθούν να αποτελούν πηγή προβληματισμού, διότι επηρεάζουν την ακρίβεια των δεδομένων που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση των ετήσιων λογαριασμών, ιδιαίτερος σε ό,τι αφορά τη χρονική τακτοποίηση των λογαριασμών στο τέλος του έτους⁽²⁰⁾.

Κανονικότητα των πράξεων

21. Τα αποτελέσματα των δοκιμασιών στις οποίες υποβλήθηκαν οι πράξεις συνοψίζονται στο **παράρτημα 1**.

Έσοδα

22. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου επί των πράξεων που αφορούν τα έσοδα δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδη σφάλματα.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Όσον αφορά τις προχρηματοδοτήσεις μεταξύ 250 000 και 750 000 ευρώ, το τοπικό σύστημα CRIS FED επιτρέπει επί του παρόντος μόνο τον επανακαταλογισμό των εντολών είσπραξης στην αρχική γραμμή της δαπάνης, γεγονός που δεν επιτρέπει τον καταλογισμό των τόκων. Η ΓΔ Ανάπτυξης και Συνεργασίας — EuropeAid προβλέπει την ανάπτυξη εντός του συστήματος CRIS λειτουργίας που θα επιτρέπει τον καταλογισμό και αναμένεται να είναι διαθέσιμη το νωρίτερο τον Οκτώβριο του 2013.

20. Όπως ανέφερε το Συνέδριο, η Επιτροπή κατέβαλε σημαντικές προσπάθειες το 2012, οι οποίες οδήγησαν σε σημαντική βελτίωση της ποιότητας των δεδομένων. Η Επιτροπή υπογραμμίζει την πρόθεσή της να συνεχίσει τις προσπάθειες για βελτίωση της ποιότητας των δεδομένων.

Έπειτα από εκτεταμένη μελέτη που πραγματοποιήθηκε το 2012, καταρτίστηκε σχέδιο δράσης που βρίσκεται υπό ολοκλήρωση (αναμένεται να εγκριθεί στα μέσα Ιουλίου 2013)· αρκετά στοιχεία του σχεδίου ήδη εξετάζονται και/ή έχουν τεθεί σε εφαρμογή. Παράλληλα με αυτό το σχέδιο δράσης, η Επιτροπή ασχολείται σήμερα με την περαιτέρω βελτίωση της ποιότητας των δεδομένων βάσει διαφόρων αξόνων μεταξύ των οποίων:

- α) Βελτίωση του CRIS προκειμένου να περιοριστούν τα σφάλματα που διαπράττουν οι χρήστες (π.χ. η ενέργεια 4.0 στο «γενικό σχέδιο», που στοχεύει στη βελτιωμένη διεπαφή χρήστη του CRIS, αναθεώρηση της τεκμηρίωσης του CRIS, καθώς και δημιουργία λεξικού δεδομένων).
- β) Συνέχιση της παρακολούθησης των δεδομένων CRIS από τις κεντρικές υπηρεσίες, μέσω αυτόματων ελέγχων, στοχευμένων δοκιμών λογιστικής ποιότητας και δρομολόγησης μελετών σχετικά με ειδικά θέματα ύστερα από αξιολόγηση του κινδύνου.
- γ) Βελτιώσεις των πληροφοριών που παρέχονται στους χρήστες μέσω της βάσης γνώσεων CRIS και ειδικών κύκλων μαθημάτων.
- δ) Κατάρτιση καλύτερα στοχοθετημένων βασικών δεικτών απόδοσης (ΒΔΑ) για μεγαλύτερη ευαισθητοποίηση του κοινού όσον αφορά τη σημασία της ύπαρξης πλήρων δεδομένων υψηλής ποιότητας.

⁽¹⁹⁾ Παραδείγματος χάριν, είδος σύμβασης, ημερομηνίες έναρξης και λήξης της σύμβασης, μορφή διαχείρισης.

⁽²⁰⁾ Με τη χρονική τακτοποίηση των λογαριασμών επιδιώκεται η διασφάλιση ότι τόσο τα έσοδα όσο και οι δαπάνες καταχωρίζονται πλήρως και επακριβώς στην ορθή λογιστική περίοδο.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Αναλήψεις υποχρεώσεων

23. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου επί των αναλήψεων υποχρεώσεων δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδη σφάλματα.

Πράξεις δαπανών

24. Από τις 167 πράξεις που αποτέλεσαν αντικείμενο ελέγχου του Συνεδρίου, 44 (26 %) περιείχαν σφάλμα. Σύμφωνα με την εκτίμηση του Συνεδρίου το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος είναι 3,0 % ⁽²¹⁾.

Έργα

25. Από τις 127 πράξεις δαπανών του δείγματος, 41 (32 %) περιείχαν σφάλματα, εκ των οποίων 28 (68 %) ήταν προσδιορίσιμα ποσοτικά. Από τις 28 πράξεις που περιείχαν προσδιορίσιμα ποσοτικά σφάλματα, 20 ήταν τελικές πράξεις που είχαν ήδη ελεγχθεί από την Επιτροπή.

26. Σφάλματα εμφανίζονταν συχνότερα σε πράξεις που αφορούσαν προϋπολογιζόμενες δαπάνες, επιχορηγήσεις και συμφωνίες συνεισφοράς μεταξύ της Επιτροπής και διεθνών οργανισμών, παρά σε άλλες μορφές στήριξης: από τις 71 πράξεις αυτού του είδους που υποβλήθηκαν σε δοκιμασία, 31 (44 %) περιείχαν σφάλμα.

27. Τα κύρια είδη των προσδιορίσιμων ποσοτικών σφαλμάτων που διαπιστώθηκαν σε πράξεις σχετικές με έργα αφορούσαν τα εξής (βλέπε πλαίσιο 1):

- α) επιλεξιμότητα: δαπάνες που αφορούσαν δραστηριότητες που δεν καλύπτονταν από τη σύμβαση (12 πράξεις), μη συμμόρφωση του δικαιούχου με τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων (τέσσερις πράξεις), δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν εκτός της περιόδου υλοποίησης (δύο πράξεις) ή που υπερέβαιναν τον καθορισμένο προϋπολογισμό (δύο πράξεις),
- β) πραγματική υπόσταση: απουσία τιμολογίων ή άλλων δικαιολογητικών για την αιτιολόγηση των δαπανών (δύο πράξεις), μη παροχή υπηρεσιών ή μη εκτέλεση εργασιών (δύο πράξεις) και δαπάνες που δεν είχαν πραγματοποιηθεί από τους δικαιούχους (μία πράξη),
- γ) ακρίβεια: εσφαλμένος υπολογισμός των δηλωθεισών δαπανών (τρεις πράξεις).

⁽²¹⁾ Το Συνέδριο υπολογίζει το εκτιμώμενο ποσοστό σφάλματος βάσει αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος. Το αναφερόμενο ποσοστό αποτελεί τη βέλτιστη δυνατή εκτίμηση. Το Συνέδριο εκτιμά, με επίπεδο εμπιστοσύνης 95 %, ότι το ποσοστό σφάλματος που περιέχει ο σχετικός πληθυσμός κυμαίνεται μεταξύ 1,5 % και 4,5 % (κατώτατο και ανώτατο όριο σφάλματος αντίστοιχα).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Πλαίσιο 1 — Παραδείγματα σφαλμάτων σε πράξεις σχετικές με έργα*Μη εκτέλεση εργασιών*

Το Συνέδριο εξέτασε μια ενδιάμεση πληρωμή ύψους 464 640 ευρώ στο πλαίσιο σύμβασης για συντήρηση δρόμων στη Σενεγάλη. Εργασίες που αφορούσαν τη σταθεροποίηση του χαμηλότερου τμήματος ενός αναχώματος, οι οποίες είχαν τιμολογηθεί από τον ανάδοχο, πιστοποιηθεί από τον επόπτη και εξοφληθεί από την Επιτροπή, εντούτοις δεν είχαν εκτελεσθεί. Η Επιτροπή διενήργησε στη συνέχεια συνολικό τεχνικό έλεγχο της σύμβασης.

Η αξία της σύμβασης υπερέβη το επιτρεπτό όριο

Το Συνέδριο εξέτασε την εκκαθάριση μιας προπληρωμής, ύψους 305 738 ευρώ, στο πλαίσιο προγράμματος στήριξης του τομέα της υγείας στη Λαϊκή Δημοκρατία του Κονγκό. Η αξία δύο συμβάσεων είχε αυξηθεί κατά 58 % και 68 % αντίστοιχα για επιπρόσθετες εργασίες που ήταν αναγκαίες για την ολοκλήρωση της αρχικής σύμβασης. Η μονάδα διαχείρισης έργων της αρμόδιας εθνικής υπηρεσίας δεν γνώριζε ότι για τέτοιου είδους επιπρόσθετες εργασίες υπήρχε όριο 50 % της αξίας της αρχικής σύμβασης.

28. Τα συνηθέστερα είδη μη προσδιορίσιμων ποσοτικώς σφαλμάτων αφορούσαν ανεπαρκή δικαιολογητικά (πέντε πράξεις) και ανεπάρκειες στις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων (πέντε πράξεις).

Δημοσιονομική στήριξη

29. Από τις 40 πράξεις δημοσιονομικής στήριξης που υποβλήθηκαν σε δοκιμασία, τρεις (8 %) περιείχαν σφάλματα, εκ των οποίων δύο (67 %) ήταν προσδιορίσιμα ποσοτικώς.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Πλαίσιο 1 — Παραδείγματα σφαλμάτων που επηρεάζουν τις πράξεις που συνδέονται με τα σχέδια*Έργα που δεν πραγματοποιήθηκαν*

Η τεχνική έκθεση ελέγχου του Απριλίου του 2013 αναφέρει ότι έργα συνολικού ύψους 39 095 ευρώ (0,94 % της συνολικής συμβατικής τιμής) που τιμολογήθηκαν για τη στήριξη πρανών, δεν είχαν υλοποιηθεί.

Ο εργολήπτης των έργων πραγματοποίησε εν τω μεταξύ τις εργασίες στήριξης των πρανών που είχαν τιμολογηθεί.

Η αποκεντρωμένη αναθέτουσα αρχή θα αποφασίσει, κατά τη στιγμή του τελικού ισολογισμού, αν πρέπει να εκδοθούν εντάλματα είσπραξης και να επιβληθούν συμβατικές κυρώσεις στον εργολήπτη και τον ανάδοχο που είχαν την εποπτεία των έργων.

Συμβατική αξία αυξανόμενη πάνω από το επιτρεπόμενο όριο

Σε εξέλιξη βρίσκεται συμπληρωματικός έλεγχος για τον προσδιορισμό τυχόν άλλων μη επιλέξιμων ποσών.

Η αντιπροσωπεία της ΕΕ υπενθύμισε στον εθνικό διατάκτη τους εφαρμοστέους κανόνες. Ο εθνικός διατάκτης απέστειλε εγκύκλιο, το περιεχόμενο της οποίας είχε εκ των προτέρων συμφωνηθεί με την αντιπροσωπεία της ΕΕ.

29. Η Επιτροπή δεν συμμερίζεται την ανάλυση του Ελεγκτικού Συνεδρίου για ένα ποσοτικώς προσδιορίσιμο σφάλμα.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

30. Τα προσδιορίσιμα ποσοτικώς σφάλματα που εντόπισε το Συνέδριο σε πράξεις δημοσιονομικής στήριξης συνίσταντο στην εσφαλμένη εφαρμογή της μεθόδου βαθμολόγησης, η οποία χρησιμοποιείται προκειμένου να προσδιοριστεί εάν οι αποδέκτες πληρούσαν τους όρους για να λάβουν ενισχύσεις συνδεδεμένες με επιδόσεις, ή στη μη αξιολόγηση της συμμόρφωσης με τους ειδικούς όρους για τις πληρωμές (δύο πράξεις) (βλέπε πλαίσιο 2). Το Συνέδριο εντόπισε επίσης μη προσδιορίσιμα ποσοτικώς σφάλματα: η Επιτροπή δεν μπορούσε να αποδείξει ικανοποιητικά ότι οι αποδέκτες είχαν συμμορφωθεί με τους γενικούς όρους επιλεξιμότητας που αφορούν τις πληρωμές δημοσιονομικής στήριξης⁽²²⁾. Η Επιτροπή δεν συνέκρινε την πρόοδο των χωρών-αποδεκτών όσον αφορά την εφαρμογή συγκεκριμένων πολιτικών ή τη μεταρρύθμιση της διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών με τους στόχους που είχαν τεθεί για την υπό εξέταση περίοδο (δύο πράξεις).

Πλαίσιο 2 — Παράδειγμα σφάλματος σε πράξη δημοσιονομικής στήριξης

Έλλειψη ειδικού όρου πληρωμής

Το Συνέδριο εξέτασε πληρωμή, ύψους 600 000 ευρώ, που αφορούσε τη στήριξη του προγράμματος οικονομικής μεταρρύθμισης 2007-2010 στο Βανουάτου, συμπεριλαμβανομένης κυμαινόμενης δόσης βάσει επιδόσεων, ύψους 200 000 ευρώ. Βάσει της συμφωνίας χρηματοδότησης, η Επιτροπή έπρεπε να επιλέξει ειδικούς δείκτες επιδόσεων για τη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών, οι οποίοι ορίζονταν στην ετήσια έκθεση για την ανάπτυξη. Ωστόσο, η Επιτροπή δεν έθεσε τέτοιου είδους δείκτες· θεώρησε ότι ήταν αρκετό να βασιστεί σε αξιολόγηση της συνολικής προόδου του Βανουάτου όσον αφορά τη μεταρρύθμιση της διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών (γενικός όρος επιλεξιμότητας), προκειμένου να εκταμιεύσει την κυμαινόμενη δόση. Ωστόσο, αυτό έρχεται σε αντίθεση με τη συμφωνία χρηματοδότησης, η οποία προβλέπει ότι η Επιτροπή πραγματοποιεί την πληρωμή μόνο εφόσον πληρούνται τόσο οι ειδικοί όσο και οι γενικοί όροι.

30. Η δημοσιονομική στήριξη είναι μέσο πολιτικής βασιζόμενο στη μακροπρόθεσμη σχέση εμπιστοσύνης μεταξύ της Επιτροπής και των χωρών-εταίρων. Κατά τη λήψη απόφασης για την εκταμίευση μιας πληρωμής, η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη την πρόοδο που έχει επιτευχθεί όσον αφορά τους επιμέρους δείκτες και τους όρους που πρέπει να τηρούνται.

Η Επιτροπή διαπιστώνει με ικανοποίηση την αξιοσημείωτη μείωση του αριθμού μη ποσοτικώς προσδιορισμών σφαλμάτων κατά τα τελευταία έτη.

Θεωρεί ότι η το επίπεδο των τιμών στο οποίο έχουν φθάσει οι δείκτες, το οποίο είχε συμφωνηθεί από κοινού με την κυβέρνηση της χώρας-εταίρου, δεν θα πρέπει να αξιολογείται με υπερβολικά αυστηρό τρόπο. Μολονότι οι συνθήκες για την εκτέλεση των σχετικών πληρωμών διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στη διαδικασία ενθάρρυνσης των χωρών να σημειώσουν πρόοδο σχετικά με ουσιώδεις πολιτικούς στόχους, η Επιτροπή εκτιμά ότι οι δείκτες πρέπει να αξιολογούνται με λαμβανομένων υπόψη των στόχων και του πλαισίου εντός του οποίου θα πραγματοποιηθεί η ανάπτυξη της χώρας.

Πλαίσιο 2 — Παράδειγμα σφάλματος σε πράξη για τη στήριξη του προϋπολογισμού

Αδυναμία καθορισμού συγκεκριμένων όρων πληρωμής

Σύμφωνα με την απόφαση της Επιτροπής, τόσο οι γενικοί όσο και οι ειδικοί όροι της διαχείρισης δημόσιων οικονομικών (ΔΔΟ) στη συμφωνία-πλαίσιο είναι ουσιαστικά οι ίδιοι και συνδέονται με την πρόοδο που σημειώθηκε στη συνολική μεταρρύθμιση της διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών. Η Επιτροπή αξιολόγησε θετικά τη συνολική πρόοδο του Βανουάτου όσον αφορά τη μεταρρύθμιση της διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών έως το 2010. Οι σχετικοί δείκτες διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών στην ετήσια έκθεση ανάπτυξης της κυβέρνησης επιβεβαιώνουν τη θετική τάση. Επιπλέον, η αντιπροσωπεία επιβεβαίωσε ότι αυτή η θετική τάση και προσπάθεια ήταν διαρκής, σύμφωνα με τη στρατηγική μεταρρυθμίσεων της ΔΔΟ του 2008, κατά το δύσκολο από πολιτική άποψη έτος 2011.

⁽²²⁾ Το Συνέδριο διαπιστώνει επίσης την ύπαρξη αδυναμιών στα συστήματα. Στις συμφωνίες χρηματοδότησης περιλαμβάνονται ενίοτε αυστηροί και μη ρεαλιστικοί ποσοτικώς προσδιορισμένοι όροι για την καταβολή των πληρωμών. Επί παραδείγματι, σε μια τέτοιου είδους συμφωνία υπήρχε ως όρος για την καταβολή της πληρωμής η πραγματοποίηση εκστρατείας εμβολιασμού με 100 % κάλυψη. Όμως τέτοιου είδους κάλυψη δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί σε καμία χώρα του κόσμου.

Αποτελεσματικότητα των συστημάτων

31. Τα αποτελέσματα της εξέτασης των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου από το Συνέδριο συνοψίζονται στο **παράρτημα 2**.

Προληπτικοί έλεγχοι

32. Δεδομένου του περιβάλλοντος υψηλού κινδύνου (βλέπε σημείο 6), η EuropeAid βασίζεται ως επί το πλείστον σε προληπτικούς ελέγχους (από υπαλλήλους της Επιτροπής, εξωτερικούς επόπτες ή εξωτερικούς ελεγκτές, πριν από την πραγματοποίηση πληρωμών σχετικά με έργα), προκειμένου να αποφεύγονται ή να εντοπίζονται και να διορθώνονται παράτυπες πληρωμές. Όπως και τα προηγούμενα έτη, η συχνότητα εμφάνισης των σφαλμάτων που εντόπισε το Συνέδριο, συμπεριλαμβανομένων ορισμένων που εμφανίζονταν σε τελικές αιτήσεις απόδοσης δαπανών οι οποίες είχαν υποβληθεί σε εξωτερικούς ελέγχους και σε επαληθεύσεις δαπανών, καταδεικνύει αδυναμίες στο επίπεδο αυτών των προληπτικών ελέγχων. Στο πλαίσιο μελέτης που διεξήγαγε η EuropeAid το 2012 διαπιστώθηκε, επίσης, ότι η ποιότητα των εκθέσεων ελέγχου που υποβλήθηκαν το 2011 ήταν ανεπαρκής σε μεγάλο βαθμό (ένα τρίτο των εκθέσεων).

33. Δύο αντιπροσωπείες της ΕΕ, στις οποίες πραγματοποίησε επίσκεψη το Συνέδριο, δεν παρακολούθουσαν καταλλήλως τη συνέχεια που δινόταν στις εκθέσεις ελέγχου. Στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων αναγνωρίζεται ότι βασική αιτία σφαλμάτων είναι η μη ανάκτηση ποσών που δεν ήταν επιλέξιμα, επί τη βάση εκθέσεων ελέγχου ή πιστοποιήσεων δαπανών, ή απουσία αιτιολόγησης για τη μη ανάκτηση ⁽²³⁾.

34. Στο πλαίσιο του ελέγχου του Συνεδρίου διαπιστώθηκε ότι τυχόν καθυστέρηση στην εκκαθάριση και το κλείσιμο των συμβάσεων επηρεάζει την ποιότητα των προληπτικών ελέγχων και αυξάνει σημαντικά τον κίνδυνο διακοπής της διαδρομής του ελέγχου ή έλλειψης δικαιολογητικών ⁽²⁴⁾. Το Συνέδριο, τόσο σε πράξεις στο πλαίσιο των ΕΤΑ όσο και σε πράξεις που χρηματοδοτήθηκαν από τον προϋπολογισμό της ΕΕ, εντόπισε παλαιές συμβάσεις για τις οποίες οι δαπάνες εκκαθαρίστηκαν με καθυστέρηση. Κατά συνέπεια, οι αντίστοιχες επιμέρους δημοσιονομικές αναλήψεις υποχρεώσεων είτε είναι ακόμη ανοικτές είτε έκλεισαν πολύ μετά το τέλος της περιόδου υλοποίησης της σύμβασης.

32. Η Επιτροπή προσδίδει πολύ μεγάλη σημασία στην ποιότητα των ελέγχων και αναπτύσσει εργαλεία που θα βοηθήσουν τους διαχειριστές λογιστικού ελέγχου της Επιτροπής να αξιολογούν καλύτερα την ποιότητα των εκθέσεων ελέγχου.

33. Στο πρόγραμμα εργασίας που αναφέρεται στην απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 38, προβλέπεται η ανάπτυξη μέσω της λειτουργικής μονάδας ελέγχου CRIS ενός ειδικού μέσου που θα επιτρέψει στην Επιτροπή να προβεί στην ορθή παρακολούθηση των εκθέσεων ελέγχου.

34. Στο πλαίσιο εξωτερικής μελέτης το 2012, η Επιτροπή έχει θέσει σε εφαρμογή διαδικασία που εξετάζει όλες τις συμβάσεις η περίοδος δραστηριότητας των οποίων έχει λήξει για 18 και πλέον μήνες. Οι υπηρεσίες κλήθηκαν να υποβάλουν τις παρατηρήσεις τους σχετικά με τον λόγο που οι συμβάσεις παραμένουν εκκρεμείς, καθώς και το σχέδιό τους με το οποίο θα εξασφαλιστεί η περαίωση των συμβάσεων το συντομότερο δυνατόν. Με τον τρόπο αυτόν επιτεύχθηκε μείωση των εκκρεμών συμβάσεων στο τέλος του έτους για το ΕΤΑ της τάξης των 1 038 συμβάσεων (από 7 470 στο τέλος του 2011 σε 6 432 στο τέλος του 2012). Παρεμφερής διαδικασία δρομολογήθηκε τον Απρίλιο του 2013, ούτως ώστε να συνεχιστεί αυτή η προσπάθεια.

⁽²³⁾ Σελίδα 71.

⁽²⁴⁾ Σε πέντε από τις οκτώ τέτοιου είδους περιπτώσεις, το Συνέδριο διαπίστωσε προσδιορίσιμα ποσοτικά σφάλματα.

Παρακολούθηση και εποπτεία*Σύστημα πληροφοριών διαχείρισης*

35. Όπως αναφέρθηκε και σε προηγούμενες ετήσιες εκθέσεις (25), υπάρχουν ανεπάρκειες στο σύστημα πληροφοριών διαχείρισης της ΕυροpeAid, το οποίο χρησιμοποιείται για την παρακολούθηση των αποτελεσμάτων και της συνέχειας που δίδεται στους εξωτερικούς ελέγχους, στις επαληθεύσεις δαπανών και στις επισκέψεις παρακολούθησης. Λόγω των ανωτέρω, είναι δύσκολο για τον γενικό διευθυντή να καθιστά τους προϊστάμενους μονάδας ή τους επικεφαλής των αντιπροσωπειών της ΕΕ υπεύθυνους για την έγκαιρη παρακολούθηση και διόρθωση των αδυναμιών του συστήματος και των εντοπιζόμενων σφαλμάτων.

Επισκέψεις παρακολούθησης

36. Και οι επτά αντιπροσωπείες της ΕΕ που επισκέφθηκε το Συνέδριο είχαν επαρκή εικόνα της επιχειρησιακής υλοποίησης των έργων, κυρίως μέσω επισκέψεων παρακολούθησης. Εντούτοις, μόνο μία από τις επτά αντιπροσωπείες της ΕΕ επέλεξε και προγραμματίσει αυτές τις επισκέψεις βάσει εκτίμησης κινδύνου. Η ΕυροpeAid αναπτύσσει επί του παρόντος εργαλείο με σκοπό να βοηθήσει τις αντιπροσωπείες της ΕΕ να ελέγχουν καλύτερα τα χαρτοφυλάκια των έργων και να ιεραρχούν τις επισκέψεις ώστε να πραγματοποιούνται κατά προτεραιότητα στα έργα εκείνα που χρήζουν ιδιαίτερω παρακολούθησης βάσει των εκτιμήσεων κινδύνου. Επίσης, το Συνέδριο διαπίστωσε αδυναμίες στο τρόπο με τον οποίο δύο από τις επτά αντιπροσωπείες της ΕΕ παρακολούθησαν την υλοποίηση των έργων ή τα αποτελέσματα αυτών των επισκέψεων.

Μελέτη του 2012 για το εναπομένον ποσοστό σφάλματος

37. Όπως είχε συστήσει το Συνέδριο στο παρελθόν (26), η ΕυροpeAid εκπόνησε την πρώτη μελέτη για το εναπομένον ποσοστό σφάλματος, προκειμένου να αξιολογηθεί το επίπεδο σφάλματος που διέφυγε από όλους τους διοικητικούς ελέγχους που διενεργήθηκαν για την πρόληψη, τον εντοπισμό και τη διόρθωση σφαλμάτων. Στη μελέτη περιλαμβάνονταν, μεταξύ άλλων, εξέταση αντιπροσωπευτικού δείγματος πράξεων από περατωθείσες συμβάσεις, ώστε να προσδιοριστεί εάν, πρώτον, οι δαπάνες πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με τους προβλεπόμενους σκοπούς, δεύτερον, ήταν σύμφωνες με τους σχετικούς κανόνες και, τρίτον, υπολογίστηκαν ορθά. Τα σφάλματα που εντοπίστηκαν χρησιμοποιήθηκαν προκειμένου να εκτιμηθεί το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος στον πληθυσμό των συμβάσεων που είχαν περατωθεί.

(25) Σημείο 42 της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου για το οικονομικό έτος 2010 και σημείο 43 της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου για το οικονομικό έτος 2011.

(26) Σημείο 54, στοιχείο α), της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου για το οικονομικό έτος 2009, σημείο 62, στοιχείο α), της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου για το οικονομικό έτος 2010 και σημείο 58, στοιχείο α), της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου για το οικονομικό έτος 2011.

35. Η μονάδα ελέγχου του συστήματος πληροφοριών σχετικά με τη διαχείριση της εξωτερικής βοήθειας (CRIS) σχεδιάστηκε περισσότερο με σκοπό τον προγραμματισμό και την καταγραφή των αποτελεσμάτων των εξωτερικών ελέγχων και όχι την παρακολούθηση της πορείας του ελέγχου από την Επιτροπή. Εντούτοις, η Επιτροπή σχεδιάζει να αναπτύξει μεσοπρόθεσμα αυτή τη λειτουργία, εφόσον το επιτρέψουν οι διαθέσιμοι πόροι.

Η Επιτροπή ανέπτυξε ένα εργαλείο με σκοπό την οργάνωση του προγραμματισμού των αποστολών. Επιπλέον, δρομολογεί μεταρρύθμιση της παρακολούθησης και του τρόπου υποβολής εκθέσεων που θα τεθεί σε εφαρμογή στις αρχές του 2014.

36. Σε μία περίπτωση, η αντιπροσωπεία της ΕΕ παρακολούθησε το βασικό πόρισμα της έκθεσης παρακολούθησης. Η δύσκολη κατάσταση στον τομέα της ασφάλειας ήταν η κύρια αιτία των προβλημάτων που ανέκυψαν κατά την εκτέλεση των οδικών έργων, όπως προσδιορίζεται στην έκθεση αποστολής.

Στη δεύτερη περίπτωση, η αντιπροσωπεία έλαβε μέτρα για να παρακολουθεί πιο στενά την εφαρμογή της δεύτερης φάσης του σχεδίου.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

38. Τα αποτελέσματα της μελέτης του 2012 για το εναπομένον ποσοστό σφάλματος παρουσιάζονται στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων (27). Η μελέτη εκτιμά ότι το εναπομένον ποσοστό σφάλματος ανέρχεται σε 3,63 %, ήτοι άνω του ορίου σημαντικότητας του 2 % που είχε θέσει ο γενικός διευθυντής της EuropeAid. Τα βασικά είδη σφάλματος που εντοπίστηκαν στο πλαίσιο της μελέτης είναι τα εξής:

- α) σφάλματα στις πράξεις που αφορούν διεθνείς οργανισμούς (38,0 % του εναπομένοντος ποσοστού σφάλματος),
- β) ποσά που δεν ανακτήθηκαν (ή ποσά των οποίων η μη ανάκτηση δεν αιτιολογείται, πλην εκείνων που αφορούν διεθνείς οργανισμούς) έπειτα από εκθέσεις ελέγχου ή αποστολές επαλήθευσης (26,7 % του εναπομένοντος ποσοστού σφάλματος),
- γ) σφάλματα που αφορούν κονδύλια τα οποία διαχειρίζονται έμμεσα οι δικαιούχοι, πλην των διεθνών οργανισμών (20,1 % του εναπομένοντος ποσοστού σφάλματος),
- δ) έλλειψη τεκμηρίωσης σχετικά με τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων (15,2 % του εναπομένοντος ποσοστού σφάλματος).

39. Η ανάπτυξη της μεθοδολογίας που αφορά το εναπομένον ποσοστό σφάλματος ήταν σε γενικές γραμμές ορθή και η μελέτη κατέληξε σε ενδιαφέροντα και δυνητικά χρήσιμα αποτελέσματα. Ωστόσο, υπάρχει περιθώριο περαιτέρω βελτίωσης της μεθοδολογίας όσον αφορά ορισμένες πτυχές, οι οποίες αφορούν τα εξής:

- α) τον βαθμό εμπιστοσύνης που δίδεται σε προηγούμενες εκθέσεις ελέγχου ή εκθέσεις επαλήθευσης,
- β) τη μέθοδο υπολογισμού των ποσοστών σφάλματος στις επιμέρους πράξεις,
- γ) την αντιμετώπιση των πράξεων όταν η τεκμηρίωση δεν ήταν εύκολα προσβάσιμη.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

38. Όπως προβλέπεται στις διαδικασίες της Επιτροπής, καταρτίστηκε σχέδιο δράσης για την περαιτέρω βελτίωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Το σχέδιο περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, ενέργειες ευαισθητοποίησης των πολιτών, δράσεις κατάρτισης και επαγγελματικού προσανατολισμού, ενίσχυση της λογοδοσίας των αντιπροσωπειών, ενίσχυση της συνεργασίας με διεθνείς οργανισμούς και εξορθολογισμό του συστήματος ελέγχου.

39. Τα αποτελέσματα της μελέτης RER (εναπομένον ποσοστό σφάλματος) 2012 τροφοδότησαν άμεσα τη διαδικασία ελέγχου της αξιοπιστίας στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων (ΕΕΔ) και, ως εκ τούτου, ήταν όντως πολύ χρήσιμα στην Επιτροπή. Η μελέτη RER του 2012 ήταν η πρώτη μελέτη που υλοποιήθηκε και τα κυριότερα διδάγματα που αποκομίστηκαν από αυτό το πρώτο εγχείρημα θα επιτρέψουν βελτιώσεις στη μεθοδολογία.

- α) Η Επιτροπή θα συζητήσει το θέμα αυτό με τον εργολήπτη.
- β) Η Επιτροπή θα συζητήσει το θέμα αυτό με τον ανάδοχο.
- γ) Οι ενέργειες που πρέπει να αναληφθούν για τη διενέργεια εκτιμήσεων παρατίθενται λεπτομερώς στο αναθεωρημένο εγχειρίδιο οδηγιών RER που θα χρησιμοποιηθεί για την άσκηση RER του 2013.

(27) Σελίδες 54–56.

Εσωτερικός έλεγχος

40. Στην έκθεσή του για το οικονομικό έτος 2011⁽²⁸⁾, το Συνέδριο ανέφερε ότι η αναδιοργάνωση της Επιτροπής, η οποία πραγματοποιήθηκε το 2011 είχε σημαντικό αντίκτυπο στη δραστηριότητα της μονάδας εσωτερικού ελέγχου (Internal Audit Capability, IAC)⁽²⁹⁾. Στην απάντησή της στην ετήσια έκθεση του Συνεδρίου για το οικονομικό έτος 2011, η Επιτροπή δεσμεύτηκε να εκτιμήσει την ικανότητα της μονάδας εσωτερικού ελέγχου (IAC) της EuropeAid και να εξετάσει τη δυνατότητα ενίσχυσής της, εάν αυτό κριθεί αναγκαίο⁽³⁰⁾. Κάτι τέτοιο όμως δεν έγινε. Το 2012 δεν υπήρξε βελτίωση: η υλοποίηση του ετήσιου προγράμματος εργασίας της IAC επηρεάστηκε και πάλι δυσμενώς σε μεγάλο βαθμό⁽³¹⁾.

Επισκόπηση της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων

41. Στη δήλωση αξιοπιστίας του, ο γενικός διευθυντής διατυπώνει επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων, δεδομένου ότι το ποσό που θεωρείται ότι διατρέχει κίνδυνο (259,5 εκατομμύρια ευρώ) αντιστοιχεί σε περισσότερο από το 2 % των πληρωμών που εγκρίθηκαν κατά την περίοδο που καλύπτει η παρούσα έκθεση.

42. Ωστόσο, ο γενικός διευθυντής δηλώνει, επίσης, ότι οι ισχύουσες διαδικασίες ελέγχου παρέχουν τις αναγκαίες εγγυήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί⁽³²⁾. Στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων αναφέρεται, επίσης, ότι το ποσοστό 3,63 % για το εναπομένον ποσοστό σφάλματος αποτελεί εκτίμηση του μέγιστου ποσού που διατρέχει κίνδυνο⁽³³⁾, δεν θέτει υπό αμφισβήτηση το σύστημα εσωτερικού ελέγχου στο σύνολό του και καταδεικνύει ότι η πλειονότητα των σφαλμάτων συνδέονται με περιορισμένο αριθμό αδυναμιών που αφορούν κυρίως την εφαρμογή των δικλίδων ελέγχου, οι οποίες μπορούν και θα αντιμετωπιστούν από τη ΓΔ DEVCO αργότερα κατά τη διάρκεια του 2013⁽³⁴⁾.

⁽²⁸⁾ Σημείο 50 της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου για το οικονομικό έτος 2011.

⁽²⁹⁾ Η IAC είναι μονάδα των γενικών διεύθυνσεων της Επιτροπής. Επικεφαλής της τίθεται προϊστάμενος μονάδας, ο οποίος αναφέρεται απευθείας στον γενικό διευθυντή. Καθήκον του είναι να παρέχει ανεξάρτητη διασφάλιση ως προς την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, με σκοπό τη βελτίωση της λειτουργίας της γενικής διεύθυνσης.

⁽³⁰⁾ Απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 59, στοιχείο ε), της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου για το οικονομικό έτος 2011.

⁽³¹⁾ Στο ετήσιο πρόγραμμα εργασίας προβλεπόταν η ολοκλήρωση ενός εν εξελίξει ελέγχου, τριών νέων ελέγχων και τριών ελέγχων παρακολούθησης. Όμως, μέχρι το τέλος του 2012 ολοκληρώθηκε μόνο ένας έλεγχος.

⁽³²⁾ Σελίδα 73.

⁽³³⁾ Σελίδα 71.

⁽³⁴⁾ Σελίδα 72.

40. Από το 2013, χάρη σε διάφορα μέτρα που ελήφθησαν σχετικά, η λειτουργία του κλιμακίου εσωτερικού ελέγχου IAC έχει βελτιωθεί.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

43. Το Συνέδριο θεωρεί ότι τα ανωτέρω αποτελούν παραπλανητική παρουσίαση των αποτελεσμάτων της μελέτης για το εναπομένον ποσοστό σφάλματος:

- α) Το εναπομένον ποσοστό σφάλματος δεν είναι «μέγιστο ποσό», αλλά η βέλτιστη εκτίμηση (ή η πιθανότερη εκτίμηση). Το πραγματικό επίπεδο σφάλματος θα μπορούσε να είναι υψηλότερο.
- β) Το εναπομένον ποσοστό σφάλματος δεν αποτελεί εκτίμηση του ποσού «που διατρέχει κίνδυνο», αλλά εκτίμηση του σφάλματος που εξακολουθεί να διαφεύγει τον εντοπισμό και τη διόρθωση στο τέλος του κύκλου διαχείρισης και, επομένως είναι οριστικό ⁽³⁵⁾.
- γ) Τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου δεν είναι αποτελεσματικά όταν δεν επιτυγχάνουν τον εντοπισμό και τη διόρθωση των ουσιαστών σφαλμάτων.
- δ) Στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων περιγράφονται τα βασικά είδη σφαλμάτων που επηρεάζουν τις δαπάνες της ΕυροpeAid ⁽³⁶⁾ ωστόσο, με εξαίρεση τις αδυναμίες στη διαδικασία είσπραξης, δεν αναλύονται οι λόγοι στους οποίους οφείλονται ούτε επισημαίνεται ποιες πτυχές του συστήματος εποπτείας και ελέγχου της ΕυροpeAid παρουσιάζουν αυτές τις ανεπάρκειες.

44. Το 2012, η IAS διενήργησε περιορισμένο έλεγχο της διαδικασίας κατάρτισης της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων της ΕυροpeAid. Διαπιστώθηκε ότι στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων δεν παρουσιάζονται επαρκή πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τον τρόπο που η γενική διεύθυνση αποκομίζει εύλογη βεβαιότητα σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών σε πολυετή βάση. Οι διαπιστώσεις αυτές συγκλίνουν με εκείνες του Συνεδρίου.

⁽³⁵⁾ Τα εναπομένοντα σφάλματα είναι τα σφάλματα που έχουν διαφύγει όλες τις δικλίδες ελέγχου που αφορούν την πρόληψη, τον εντοπισμό και τη διόρθωση στο υφιστάμενο πλαίσιο δικλίδων ελέγχου. (Εγχειρίδιο μέτρησης του ποσοστού εναπομένοντος σφάλματος για την ΕυροpeAid, Μάιος 2013).

⁽³⁶⁾ Σελίδες 56 και 71.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

43.

- α) Η Επιτροπή συμφωνεί ότι το διακυβευόμενο ποσό που αναφέρεται στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της ΓΔ Ανάπτυξης και Συνεργασίας — ΕυροpeAid για το 2012 είναι η πλέον πιθανή εκτίμηση, σύμφωνα με τις πάγιες οδηγίες για τις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων για το 2012. Το πραγματικό επίπεδο σφάλματος θα μπορούσε να είναι υψηλότερο, αλλά και χαμηλότερο.
- β) Η έννοια του «ποσού που διακυβεύεται» εφαρμόζεται στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων ΕΕΔ σε πλήρη συμμόρφωση με τις πάγιες οδηγίες της Επιτροπής σχετικά με την κατάρτιση των ΕΕΔ. Οι εν λόγω οδηγίες καθορίζουν το «ποσό που διακυβεύεται» ως τον δημοσιονομικό αντίκτυπο των σφαλμάτων από πλευράς του τρέχοντος δημοσιονομικού χρηματοοικονομικού ανοίγματος κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους.

Η Επιτροπή συμφωνεί ότι τα αποτελέσματα της μελέτης RER δεν αποτελούν εκτίμηση του διακυβευόμενου ποσού.

- γ) Τα περισσότερα σφάλματα συνδέονται με περιορισμένο αριθμό αδυναμιών που αφορούν κυρίως την εφαρμογή των ελέγχων. Ως εκ τούτου, ο σχεδιασμός του συστήματος ελέγχου φαίνεται ότι είναι υγιής και δεν πρέπει να τροποποιηθεί.
- δ) Η Επιτροπή θα αναλάβει για την επόμενη ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων τη ζητούμενη ανάλυση των πάγιων εντολών. Το σχέδιο δράσης που αναφέρεται στο σημείο 38 πραγματοποιείται όλα τα είδη σφαλμάτων που έχουν εντοπισθεί από το σύστημα ελέγχου και από το Ελεγκτικό Συνέδριο. Το σχέδιο δράσης εκπονήθηκε μετά από ενδελεχή ανάλυση της προέλευσης των σφαλμάτων αυτών. Επιπλέον, περιελάμβανε επίσης ορισμούς των τρόπων με τους οποίους αντιμετωπίζονται τα σφάλματα, που περιγράφονται στο σχέδιο δράσης. Η ανάλυση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο έλεγχος του σχεδιασμού ήταν ορθός και ότι τα σφάλματα που σημειώθηκαν οφείλονται κυρίως σε ζητήματα που άπτονται της εφαρμογής τους.

Συμπεράσματα και συστάσεις

Συμπεράσματα

45. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι λογαριασμοί των ΕΤΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 παρέχουν ακριβοδίκαιη εικόνα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, της οικονομικής κατάστασης των ΕΤΑ στις 31 Δεκεμβρίου 2012, των αποτελεσμάτων των πράξεών τους και των ταμειακών ροών τους για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του δημοσιονομικού κανονισμού των ΕΤΑ και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος.

46. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι, για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012:

- α) τα έσοδα των ΕΤΑ δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα,
- β) οι υποχρεώσεις που ανελήφθησαν στο πλαίσιο των ΕΤΑ δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα και
- γ) οι πράξεις που αφορούσαν τις δαπάνες στο πλαίσιο των ΕΤΑ περιείχαν ουσιώδη σφάλματα (βλέπε σημεία 24 έως 30).

47. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι τα εξετασθέντα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της EuropeAid ήταν μερικώς αποτελεσματικά (βλέπε σημεία 18 και 31 έως 44).

Συστάσεις

48. Στο **παράρτημα 3** παρουσιάζεται το αποτέλεσμα της εξέτασης, εκ μέρους του Συνεδρίου, της προόδου που έχει επιτελεστεί ως προς την εφαρμογή των συστάσεων που διατυπώθηκαν σε προηγούμενες ετήσιες εκθέσεις. Στις ετήσιες εκθέσεις για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010, το Συνέδριο διατύπωσε 16 συστάσεις. Η EuropeAid υλοποίησε πλήρως πέντε συστάσεις, ενώ τρεις υλοποιήθηκαν ως επί το πλείστον και οκτώ υλοποιήθηκαν μερικώς.

49. Όσον αφορά τις συστάσεις που υλοποιήθηκαν μόνο μερικώς, η EuropeAid βρίσκεται στο στάδιο λήψης μέτρων, ωστόσο απαιτείται περισσότερος χρόνος προκειμένου αυτές να υλοποιηθούν ικανοποιητικά:

- α) η EuropeAid συμμετέχει σε μια ομάδα εργασίας, με επικεφαλής τη ΓΔ Προϋπολογισμού, με σκοπό την επανεξέταση της βέλτιστης σχέσης κόστους/αποτελεσματικότητας της συνολικής αρχιτεκτονικής της ελέγχου,

47. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι, παρά το γεγονός ότι ο σχεδιασμός του συστήματος ελέγχου είναι εν πολλοίς συνεκτικός και υγιής, πρέπει να σημειωθεί περαιτέρω πρόοδος όσον αφορά την εφαρμογή των μηχανισμών ελέγχου.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- β) αναπτύσσει εργαλεία και κατευθυντήριες οδηγίες για τις αντιπροσωπείες της ΕΕ, προκειμένου να ιεραρχούνται καλύτερα οι επισκέψεις παρακολούθησής τους σε έργα και να πραγματοποιείται καλύτερη αξιολόγηση της ποιότητας των εκθέσεων ελέγχου,
- γ) αναπτύσσει νέες λειτουργίες στο πλαίσιο της ενότητας ελέγχου του συστήματος πληροφοριών CRIS, ώστε να βελτιωθεί η παρακολούθηση της συνέχειας που δίδεται στις εκθέσεις ελέγχου.

50. Η επιτευχθείσα πρόοδος όσον αφορά την ποιότητα των δεδομένων στο σύστημα πληροφοριών CRIS είναι ανεπαρκής. Παρά τις προσπάθειες που κατέβαλε η EuropeAid προκειμένου να ευαισθητοποιήσει τις αντιπροσωπείες της ΕΕ, το ζήτημα εξακολουθεί να αποτελεί πηγή προβληματισμού (βλέπε σημείο 20).

51. Σε συνέχεια αυτής της εξέτασης, καθώς και των διαπιστώσεων και συμπερασμάτων για το 2012, το Συνέδριο συνιστά στη EuropeAid τα εξής:

- **Σύσταση 1:** να επανεξετάσει τη μεθοδολογία της για το εναπομένον ποσοστό σφάλματος.
- **Σύσταση 2:** να περιγράψει με ακρίβεια στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της τα αποτελέσματα των μελετών για το εναπομένον ποσοστό σφάλματος.
- **Σύσταση 3:** να διασφαλίζει την έγκαιρη εκκαθάριση των δαπανών.
- **Σύσταση 4:** να ενθαρρύνει την καλύτερη διαχείριση των εγγράφων από τους εταίρους υλοποίησης και τους δικαιούχους.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

50. Η Επιτροπή καθόρισε ένα «γενικό σχέδιο» για την ποιότητα των δεδομένων, το οποίο περιλαμβάνει διάφορα προγράμματα δράσης, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αφορούν την κατάρτιση του προσωπικού και την επικοινωνία με τις αντιπροσωπείες. Αυτό θα εξασφαλίσει ότι το προσωπικό της Επιτροπής είναι καλύτερα καταρτισμένο και έχει μεγαλύτερη επίγνωση των βέλτιστων πρακτικών και κατευθυντηρίων γραμμών κατά την κωδικοποίηση δεδομένων στο σύστημα CRIS. Ένα εκτεταμένο έργο σχετικά με τη βελτίωση της διεπαφής χρήστη του CRIS έχει επίσης δρομολογηθεί για να μειωθούν τα σφάλματα κωδικοποίησης.

Η Επιτροπή συμφωνεί με τη βελτίωση της μεθοδολογίας εναπομένου ποσοστού σφάλματος (RER) με βάση τα διδάγματα που αντλήθηκαν από το πρώτο εγχείρημα. Η Επιτροπή έχει ήδη λάβει μέτρα προς αυτή την κατεύθυνση. Κατά την έναρξη της άσκησης του 2013 ζητήθηκε από τον ανάδοχο να επεξεργαστεί αναθεωρημένη μεθοδολογία και ένα εγχειρίδιο το οποίο θα λαμβάνει υπόψη τις εμπειρίες που αποκτήθηκαν κατά τη διάρκεια της πρώτης άσκησης RER το 2012. Αυτή η βελτιωμένη μεθοδολογία θα εφαρμοστεί κατά τη διάρκεια της άσκησης RER το 2013.

Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων ΕΕΔ του 2012 περιείχε περιγραφή της άσκησης RER που ήταν όσο το δυνατόν αναλυτικότερη, και ακολούθησε τις οδηγίες σύνταξης. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι στην ΕΕΔ για το 2013 θα πρέπει να γίνεται σαφής διάκριση μεταξύ των αποτελεσμάτων της μελέτης RER και της χρήσης τους για λόγους διασφάλισης της αξιοπιστίας.

Η Επιτροπή αποδέχεται τη σύσταση αυτή και πρόσφατα αναλήφθηκε δράση με σκοπό να διασφαλιστεί ότι η εκκαθάριση των δαπανών πραγματοποιείται χωρίς καθυστέρηση.

Η Επιτροπή συμφωνεί με τη σύσταση.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- **Σύσταση 5:** να λάβει αποτελεσματικά μέτρα ώστε να βελτιωθεί η ποιότητα των επαληθεύσεων δαπανών που διενεργούν εξωτερικοί ελεγκτές.

- **Σύσταση 6:** να διασφαλίζει ότι εφαρμόζονται σωστά οι ειδικοί όροι για τις πληρωμές στο πλαίσιο της δημοσιονομικής στήριξης.

- **Σύσταση 7:** να διασφαλίζει την ετήσια έκδοση ενταλμάτων εισπραξής που αφορούν τους τόκους από προχρηματοδοτήσεις που υπερβαίνουν τα 750 000 ευρώ.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Η Επιτροπή αποδέχεται τη σύσταση αυτή και στο πλαίσιο του σχεδίου δράσης που αναφέρεται στο σημείο 38, έχει προγραμματίσει να εξετάσει το 2013 τις δυνατότητες βελτίωσης της ποιότητας και της αποτελεσματικότητας των ελέγχων και επαληθεύσεων. Η εξέταση αυτή θα πραγματοποιηθεί ιδίως σε ό, τι αφορά τους λογιστικούς ελέγχους και επαληθεύσεις που διενεργούν τοπικές εταιρείες ελέγχου που έχουν προσληφθεί από τους δικαιούχους.

Η Επιτροπή θα εξακολουθήσει να μεριμνά για την ορθή εφαρμογή των ειδικών όρων για τις πληρωμές δημοσιονομικής στήριξης. Συστήθηκε ομάδα εργασίας για τη δημοσιονομική στήριξη με σκοπό την εξέταση των αποτελεσμάτων του ειδικού ελέγχου του Συνεδρίου.

Η Επιτροπή αποδέχεται τη σύσταση αυτή και θα υπενθυμίσει στους δευτερεύοντες διατάκτες τους κανόνες σχετικά με την ετήσια ανάκτηση τόκων προχρηματοδότησης άνω των 750 000 ευρώ. Επιπλέον, για να υπάρξει μεγαλύτερη ευαισθητοποίηση, θα πραγματοποιηθεί πλήρης επισκόπηση των τόκων που ενδεχομένως θα προκύψουν από αυτές τις προχρηματοδοτήσεις, προκειμένου να εξασφαλιστεί η συμμόρφωση με τις διατάξεις του δημοσιονομικού κανονισμού.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΔΟΚΙΜΑΣΙΩΝ ΣΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΑΝ ΟΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΤΑΜΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

	2012			2011	2010	2009
	Έργα	Δημοσιονομική στήριξη	Σύνολο			
ΜΕΓΕΘΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ						
Σύνολο αναλήψεων υποχρεώσεων	23	7	30	30	30	50
Σύνολο πράξεων ⁽¹⁾	127	40	167	163	165	170

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΔΟΚΙΜΑΣΙΩΝ ⁽²⁾ ⁽³⁾									
Ποσοστό πράξεων οι οποίες βάσει των σχετικών δοκιμασιών διαπιστώθηκε ότι:									
δεν περιέχουν σφάλματα	68 %	(86)	93 %	(37)	74 %	(123)	67 %	73 %	78 %
περιέχουν ένα ή περισσότερα σφάλματα	32 %	(41)	8 %	(3)	26 %	(44)	33 %	27 %	22 %

Ανάλυση των πράξεων που περιέχουν σφάλματα									
Ανάλυση ανά είδος σφάλματος									
Μη προσδιορίσιμα ποσοτικώς σφάλματα:	32 %	(13)	33 %	(1)	32 %	(14)	46 %	49 %	65 %
Προσδιορίσιμα ποσοτικώς σφάλματα:	68 %	(28)	67 %	(2)	68 %	(30)	54 %	51 %	35 %
Επιλεξιμότητα	71 %	(20)	100 %	(2)	73 %	(22)	52 %	70 %	23 %
Πραγματική υπόσταση	18 %	(5)	0 %	(0)	17 %	(5)	38 %	17 %	23 %
Ακρίβεια	11 %	(3)	0 %	(0)	10 %	(3)	10 %	13 %	54 %

ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΣ ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΣ ΤΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΙΜΩΝ ΠΟΣΟΤΙΚΩΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ	
Πιθανότερο ποσοστό σφάλματος	3,0 %
Ανώτατο όριο σφάλματος	4,5 %
Κατώτατο όριο σφάλματος	1,5 %

⁽¹⁾ Οι 167 πράξεις αντιστοιχούν σε 167 μονάδες δειγματοληψίας στο πλαίσιο της μεθόδου δειγματοληψίας νομισματικής μονάδας που χρησιμοποίησε το Συνέδριο. Οι μεγάλες πληρωμές, ιδίως μεγάλες πληρωμές δημοσιονομικής στήριξης, μπορεί να επιλεγούν περισσότερες από μία φορές και στον πίνακα εμφανίζονται ως περισσότερες από μία πράξεις (αυτό συμβαίνει εάν υπερβαίνουν το διάστημα δειγματοληψίας).

⁽²⁾ Προς διευκόλυνση της κατανόησης τομέων με διαφορετικά χαρακτηριστικά κινδύνου εντός της αυτής ομάδας πολιτικής, το δείγμα διαιρέθηκε σε επιμέρους τμήματα.

⁽³⁾ Οι αριθμοί εντός παρενθέσεως αντιστοιχούν στον πραγματικό αριθμό πράξεων.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

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

Αξιολόγηση των εξετασθέντων συστημάτων

Εξεταζόμενο σύστημα	Προληπτικοί έλεγχοι	Παρακολούθηση και εποπτεία	Εσωτερικοί έλεγχοι	Συνολική αξιολόγηση
EuropeAid	Μερικώς αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΤΑΜΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Ανάλυση του Συνεδρίου σχετικά με την πραγματοποιηθείσα πρόοδο					Απάντηση της Επιτροπής	
		Υλοποιήθηκε πλήρως	Υπό υλοποίηση		Δεν υλοποιήθηκε	Άνευ αντικειμένου πλέον		Άνεπαρκή αποδεικτικά στοιχεία
			Ως επί το πλείστον	Μερικώς				
2010	Το EuropeAid πρέπει να αναπτύξει έναν βασικό δείκτη για την εκτιμώμενη δημοσιονομική επίπτωση των εναπομενόντων σφαλμάτων μετά τη διενέργεια του συνόλου των προληπτικών και κατασταλτικών ελέγχων (ετήσια έκθεση για το 2010, σημείο 62, στοιχείο α)).	X						
	Το EuropeAid πρέπει να αξιολογήσει τη σχέση κόστους-αποτελεσματικότητας των διαφόρων ελέγχων, ιδίως δε των συστημάτων κατασταλτικών ελέγχων πράξεων (ετήσια έκθεση για το 2010, σημείο 62, στοιχείο β)).			X			Η EuropeAid έχει προσχωρήσει σε ομάδα εργασίας με επικεφαλής τη ΓΔ Προϋπολογισμού με σκοπό την επανεξέταση της σχέσης κόστους-αποτελεσματικότητας της συνολικής αρχιτεκτονικής ελέγχου της.	
	Το EuropeAid πρέπει να ενισχύσει την αποτελεσματικότητα της παρακολούθησης των έργων, συμπεριλαμβανομένων των επιτόπιων ελέγχων, βάσει πολυετών σχεδίων παρακολούθησης και αξιολόγησης (ετήσια έκθεση για το 2010, σημείο 62, στοιχείο γ)).			X			Η EuropeAid αναπτύσσει εργαλεία και καταρτίζει κατευθυντήριες γραμμές ώστε οι αντιπροσωπείες της ΕΕ να ιεραρχούν καλύτερα τις επισκέψεις παρακολούθησης σε έργα και να αξιολογούν την ποιότητα των εκθέσεων ελέγχου.	
	Το EuropeAid πρέπει να επανεξετάσει την αξιοπιστία των πιστοποιητικών που εκδίδονται από εξωτερικούς επόπτες ή κατόπιν ελέγχων και επαληθεύσεων δαπανών (ετήσια έκθεση για το 2010, σημείο 63, στοιχείο α)).			X			Στο πλαίσιο του σχεδίου δράσης που αναφέρεται στο σημείο 38, προβλέπεται περαιτέρω βελτίωση της ποιότητας των εξωτερικών ελέγχων.	
	Το EuropeAid πρέπει να καθιερώνει συστήματα πληροφοριών διαχείρισης τα οποία να επιτρέπουν στον γενικό διευθυντή και στους επικεφαλής των αντιπροσωπειών να παρακολουθούν καλύτερα τη συνέχεια που δίδεται στα αποτελέσματα των επιτόπιων επισκέψεων, των εξωτερικών ελέγχων και των επαληθεύσεων δαπανών (ετήσια έκθεση για το 2010, σημείο 63, στοιχείο β)).			X			Η EuropeAid αναπτύσσει νέες λειτουργίες εντός της λειτουργικής μονάδας ελέγχου του συστήματος πληροφοριών CRIS για τη βελτίωση της παρακολούθησης των λογιστικών ελέγχων και των εκθέσεων επαληθεύσεως των δαπανών.	
	Το EuropeAid πρέπει να συνδέσει μεταξύ τους τα συστήματα πληροφοριών CRIS Audit και CRIS Recovery Orders (ετήσια έκθεση για το 2010, σημείο 63, στοιχείο γ)).	X						

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Ανάλυση του Συνεδρίου σχετικά με την πραγματοποιηθείσα πρόοδο					Απάντηση της Επιτροπής	
		Υλοποιήθηκε πλήρως	Υπό υλοποίηση		Δεν υλοποιήθηκε	Άνευ αντικειμένου πλέον		Άνεπαρκή αποδεικτικά στοιχεία
			Ός επί το πλείστον	Μερικώς				
2010	<p>Το EuropeAid πρέπει να συνεχίσει τις προσπάθειες που καταβάλλει προκειμένου να διασφαλίζεται ότι τα στοιχεία καταχωρίζονται με ακριβή και εξαντλητικό τρόπο και σε εύθετο χρόνο στο σύστημα πληροφοριών CRIS (ετήσια έκθεση για το 2010, σημείο 63, στοιχείο δ)).</p> <p>Το EuropeAid πρέπει να εξασφαλίζει ότι οι αντιπροσωπείες εφαρμόζουν με συνέπεια τον νέο μορφότυπο και τη νέα παρουσίαση που καθιερώθηκαν για τις ετήσιες εκθέσεις των αντιπροσωπειών σχετικά με τις μεταρρυθμίσεις στα συστήματα διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών στις δικαιούχους χώρες, ώστε να παρέχονται συστηματοποιημένες και τυποποιημένες αποδείξεις της προόδου που συντελείται όσον αφορά τη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών (ετήσια έκθεση για το 2010, σημείο 64, στοιχείο α)).</p> <p>Το EuropeAid πρέπει να προάγει, μέσω του πολιτικού διαλόγου, τον καθορισμό σαφών πλαισίων αξιολόγησης των προγραμμάτων μεταρρύθμισης των δημόσιων οικονομικών στις δικαιούχους χώρες (ετήσια έκθεση για το 2010, σημείο 64, στοιχείο β)).</p>			X			<p>Καταβάλλονται ήδη προσπάθειες για την αντιμετώπιση των ελλείψεων αυτών, αλλά δεν λείπει από το CRIS καμία δημοσιονομική και/ή άλλη ζωτικής σημασίας πληροφορία. Έχει καταρτιστεί και τεθεί σε εφαρμογή πρόσφατο ρυθμιστικό σχέδιο για την ποιότητα των δεδομένων, το οποίο συμπεριλαμβάνει ενέργειες που καλύπτουν την εκκαθάριση δεδομένων, τη βελτίωση του συστήματος πληροφοριών, την παρακολούθηση και τον έλεγχο, την τεκμηρίωση χρήσης και την κατάρτιση.</p> <p>Η Επιτροπή εκτιμά ότι η σύσταση αυτή έχει εφαρμοστεί πλήρως. Η επιγραμματική εφαρμογή για την ΕΔΕΒ (έκθεση για τη διαχείριση της εξωτερικής βοήθειας), θεσπίστηκε το 2011 και περιλαμβάνει ειδικό τμήμα σχετικά με τη δημοσιονομική στήριξη και ιδίως σε θέματα που σχετίζονται με τη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών ΔΔΟ. Το εργαλείο αυτό είναι διαθέσιμο σε όλες τις αντιπροσωπείες της ΕΕ και είναι υποχρεωτικό όταν σε μια χώρα εφαρμόζονται προγράμματα δημοσιονομικής στήριξης.</p>	
2009	<p>Το EuropeAid στο πλαίσιο της προγραμματισμένης επανεξέτασης της συνολικής στρατηγικής ελέγχου του πρέπει να αναπτύξει έναν βασικό δείκτη για την εκτιμώμενη δημοσιονομική επίπτωση των εναπομενόντων σφαλμάτων μετά τη διενέργεια του συνόλου των προληπτικών και κατασταλακτικών ελέγχων, βασισμένο, παραδείγματος χάρι, σε εξέταση αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος έργων που έχουν περατωθεί (ετήσια έκθεση για το 2009, σημείο 54, στοιχείο α)).</p> <p>Το EuropeAid στο πλαίσιο της εν λόγω επανεξέτασης πρέπει να αξιολογήσει τη σχέση κόστους-αποτελεσματικότητας των διαφόρων ελέγχων, ιδίως του συστήματος κατασταλακτικών ελέγχων πράξεων (ετήσια έκθεση για το 2009, σημείο 54, στοιχείο β)).</p>	X					<p>Η EuropeAid έχει προσχωρήσει σε ομάδα εργασίας με επικεφαλής τη ΓΔ Προϋπολογισμού με σκοπό την επανεξέταση της σχέσης κόστους-αποτελεσματικότητας της συνολικής αρχιτεκτονικής ελέγχου της.</p>	

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Ανάλυση του Συνεδρίου σχετικά με την πραγματοποιηθείσα πρόοδο					Απάντηση της Επιτροπής	
		Υλοποιήθηκε πλήρως	Υπό υλοποίηση		Δεν υλοποιήθηκε	Άνευ αντικειμένου πλέον		Άνεπαρκή αποδεικτικά στοιχεία
			Ός επί το πλείστον	Μερικώς				
2009	<p>Το EuropeAid πρέπει να ολοκληρώσει και να διαδώσει τη σειρά εργαλείων δημοσιονομικής διαχείρισης με στόχο την αντιμετώπιση του υψηλού εγγενούς κινδύνου σφαλμάτων σε επίπεδο φορέων υλοποίησης, αναδόχων και δικαιούχων, προκειμένου να διασφαλίζεται η επαρκής γνώση των κανόνων επιλεξιμότητας και δημοσιονομικής διαχείρισης (ετήσια έκθεση για το 2009, σημείο 54, στοιχείο γ)).</p>	X						
	<p>Το EuropeAid πρέπει να εξακολουθήσει να καταβάλλει προσπάθειες προκειμένου να διασφαλίζει ότι οι αντιπροσωπείες καταχωρίζουν πλήρως και εγκαίρως τα δεδομένα στο CRIS Audit (ετήσια έκθεση για το 2009, σημείο 54, στοιχείο δ)).</p>			X			<p>Καταβάλλονται ήδη προσπάθειες για την αντιμετώπιση των ελλείψεων αυτών, αλλά από το CRIS δεν λείπει καμία δημοσιονομική και/ή άλλη ζωτικής σημασίας πληροφορία. Έχει καταρτιστεί και τεθεί σε εφαρμογή πρόσφατο ρυθμιστικό σχέδιο για την ποιότητα των δεδομένων, το οποίο συμπεριλαμβάνει ενέργειες που καλύπτουν την εκκαθάριση δεδομένων, τη βελτίωση του συστήματος πληροφοριών, την παρακολούθηση και τον έλεγχο, την τεκμηρίωση χρήσης και την κατάρτιση.</p>	
	<p>Ο σχεδιασμός του CRIS Audit πρέπει να τροποποιηθεί, προκειμένου να παρέχει πληροφορίες σχετικά με τα ποσά των τελικών μη επιλέξιμων δαπανών και των δημοσιονομικών διορθώσεων που πραγματοποιήθηκαν μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας επικύρωσης των διαπιστώσεων ελέγχου με τον ελεγχόμενο φορέα (ετήσια έκθεση για το 2009, σημείο 54, στοιχείο ε)).</p>			X			<p>Στο πρόγραμμα εργασίας που αναφέρεται στην απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 38, προβλέπεται η ανάπτυξη μέσω της λειτουργικής μονάδας ελέγχου CRIS ενός ειδικού μέσου που θα επιτρέπει στην Επιτροπή να προβαίνει στην ορθή παρακολούθηση των εκθέσεων ελέγχου.</p>	
	<p>Το EuropeAid πρέπει να διασφαλίσει ότι οι ειδικοί όροι σχετικά με τις κυμαινόμενες δόσεις ανάλογα με τις επιδόσεις διευκρινίζουν σαφώς τους δείκτες, τους στόχους, τις μεθόδους υπολογισμού και τις πηγές επαλήθευσης (ετήσια έκθεση για το 2009, σημείο 55, στοιχείο α)).</p>	X						
	<p>Το EuropeAid πρέπει να διασφαλίσει ότι οι εκθέσεις των αντιπροσωπειών παρέχουν ορθά δομημένες και τυποποιημένες αποδείξεις σχετικά με την πρόοδο στη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών, αναφέροντας σαφώς τα κριτήρια σύμφωνα με τα οποία πρέπει να αξιολογείται η πρόοδος (ήτοι τα αποτελέσματα που έπρεπε να επιτύχει η δικαιούχος κυβέρνηση κατά το εξεταζόμενο χρονικό διάστημα), την πρόοδο που πραγματοποιήθηκε και τους λόγους για τους οποίους το πρόγραμμα μεταρρύθμισης ενδέχεται να μην εφαρμόστηκε σύμφωνα με το σχέδιο (ετήσια έκθεση για το 2009, σημείο 55, στοιχείο β)).</p>		X				<p>Η Επιτροπή πιστεύει ότι η σύσταση αυτή έχει εφαρμοστεί πλήρως. Το πλαίσιο επιδόσεων της δημοσιονομικής στήριξης έχει βελτιωθεί, κυρίως μέσω της αναθεώρησης των κατευθυντήριων γραμμών δημοσιονομικής στήριξης που εκδόθηκαν το 2012.</p>	