

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



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

## SATURS

	<i>Punkts</i>
Ievads	1.–10.
Eiropas attīstības fondu īpašās iezīmes	2.–10.
I nodaļa. Astotais, devītais un desmitais EAF	11.–15.
Īstenošana	11.–14.
Komisijas gada pārskats par astotā, devītā un desmitā EAF finanšu pārvaldību	15.
II nodaļa. Palātas Ticamības deklarācija par EAF	16.–51.
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	16.–44.
Revīzijas tvērums un pieeja	16.–18.
Pārskatu ticamība	19.–20.
Darījumu pareizība	21.–30.
Sistēmu efektivitāte	31.–44.
Secinājumi un ieteikumi	45.–51.
Secinājumi	45.–47.
Ieteikumi	48.–51.

## PALĀTAS APSVĒRUMI

## IEVADS

1. Šajā gada pārskatā ir izklāstīts Palātas izvērtējums par Eiropas attīstības fondiem (EAF). Galvenā informācija par darbībām un izdevumiem 2012. gadā ir sniegta **1. tabulā**.

## 1. tabula. Eiropas attīstības fondi. Galvenie dati par 2012. gadu

(miljonos EUR)

Budžeta sadaļa	Politikas joma	Apraksts	Maksājumi 2012. gadā	Pārvaldības veids	
Eiropas attīstības fondi	8. EAF	Pamatdarbības izdevumi	Projekti	22	Decentralizēta
			Projekti	5	Centralizēta tieša
			Projekti	2	Centralizēta netieša
			Projekti	0	Kopīga pārvaldība
			Budžeta atbalsts	0	Centralizēta tieša
		Administratīvie izdevumi	0		
				<b>29</b>	
	9. EAF	Pamatdarbības izdevumi	Projekti	383	Decentralizēta
			Projekti	95	Kopīga pārvaldība
			Projekti	90	Centralizēta tieša
			Budžeta atbalsts	16	Centralizēta tieša
			Projekti	15	Centralizēta netieša
		Administratīvie izdevumi	0		
				<b>599</b>	
	10. EAF	Pamatdarbības izdevumi	Budžeta atbalsts	824	Centralizēta tieša
Projekti			775	Kopīga pārvaldība	
Projekti			624	Decentralizēta	
Projekti			299	Centralizēta tieša	
Projekti			45	Centralizēta netieša	
Administratīvie izdevumi		97			
			<b>2 664</b>		

Pamatdarbības izdevumi kopā (projekti)	2 355
Pamatdarbības izdevumi kopā (budžeta atbalsts)	840
Administratīvie izdevumi kopā	97
<b>Maksājumi kopā</b>	<b>3 292</b>
– avansi	1 738
+ ieskaitītie avansa maksājumi	1 369
<b>Visa revidētā datu kopa</b>	<b>2 923</b>

<b>Individuālās saistības kopā <sup>(1)</sup></b>	<b>3 226</b>
---	--------------

<b>Vispārējās saistības kopā <sup>(1)</sup></b>	<b>3 163</b>
---	--------------

<sup>(1)</sup> Vispārējās saistības izriet no finansēšanas lēmumiem. Individuālās saistības izriet no atsevišķiem līgumiem.

## PALĀTAS APSVĒRUMI

**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.

3. Eiropas attīstības fondus finansē dalībvalstis, tos reglamentē īpašas finanšu regulas un Eiropas Komisija tos pārvalda ārpus ES vispārējā budžeta. Eiropas Investīciju banka (EIB) pārvalda ieguldījumu instrumentu, uz kuru neattiecas Palātas ticamības deklarācija vai Eiropas Parlamenta budžeta izpildes apstiprināšanas procedūra <sup>(1)</sup> <sup>(2)</sup>.

4. EAF gandrīz pilnībā pārvalda Komisijas Attīstības un sadarbības ĢD – (*EuropeAid*), kas pārvalda arī plaša spektra izdevumus no ES budžeta <sup>(3)</sup> <sup>(4)</sup>.

<sup>(1)</sup> 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.).

<sup>(2)</sup> 2012. gadā EIB, Komisijas un Palātas trīspusējā nolīgumā (134. pants Regulā (EK) Nr. 215/2008) ir izklāstīti noteikumi šo darbību revīzijai, kuru veic Palāta.

<sup>(3)</sup> Humānās palīdzības un civilās aizsardzības ĢD (ECHO) pārvalda 1,2 % EAF izdevumu.

<sup>(4)</sup> Sk. 7. nodaļu "Ārējās attiecības, atbalsts un paplašināšanās" Palātas 2012. gada pārskatā par ES budžeta izpildi.

## PALĀTAS APSVĒRUMI

5. EAF intervences pasākumus īsteno ar projektu un budžeta atbalsta starpniecību<sup>(5)</sup> saskaņā ar trim galvenajām īstenošanas metodēm. 2012. gadā 43 % maksājumu veica saskaņā ar centralizēto pārvaldību, 30 % – ar decentralizēto pārvaldību, bet 27 % – saskaņā ar kopīgu pārvaldību<sup>(6)</sup> (sk. **1. tabulu**).

6. Šajā pārskatā ietvertie izdevumi ir veikti saskaņā ar plašu īstenošanas metožu spektru 79 valstīs. Noteikumi un procedūras bieži vien ir sarežģīti, tostarp konkursiem un līgumu piešķiršanai. Palāta ir novērtējusi risku kā objektīvi augstu.

7. Divās jomās – budžeta atbalsta jomā<sup>(7)</sup> un ES iemaksās multidonoru projektos, kurus īsteno starptautiskas organizācijas<sup>(8)</sup>, piemēram, ANO – instrumentu raksturs un maksājuma nosacījumi ierobežo apmēru, kādā darījumos var rasties kļūdas, kā pareizības revīzijā to ir definējusi Palāta.

8. Budžeta atbalstu izmaksā, atbalstot kādas valsts vispārējo budžetu vai tās budžetu īpašam politikas virzienam vai mērķim. Palāta pārbauda, vai Komisija, veicot budžeta atbalsta maksājumus attiecīgajai partnervalstij, ir ievērojusi īpašos nosacījumus un vai tā ir pierādījusi, ka ir ievēroti vispārējie attiecīgās nosacījumi (tādi kā progress publiskā sektora finanšu pārvaldībā).

9. Tomēr Komisija diezgan elastīgi lemj par to, vai šie vispārējie nosacījumi ir ievēroti. Palāta pareizības revīzijā nevar iet tālāk par posmu, kurā atbalsts partnervalstij ir izmaksāts. Pārskaitītie līdzekļi tad tiek pievienoti saņēmējvalsts budžeta līdzekļiem. Nekādi saņēmējvalsts finanšu pārvaldības trūkumi nevar radīt kļūdas Palātas veiktajā pareizības revīzijā.

<sup>(5)</sup> Budžeta atbalsts ietver līdzekļu pārskaitījumu (to veic Komisija) partnervalsts kasē. Tas sniedz papildu līdzekļus budžetā valsts attīstības stratēģijas atbalstam.

<sup>(6)</sup> Saskaņā ar centralizēto pārvaldību atbalstu tieši īsteno Komisijas dienesti (centrālie dienesti vai delegācijas) vai netieši – valstu struktūras (piem., ES dalībvalsts attīstības aģentūra). Saskaņā ar decentralizēto pārvaldību īstenošana ir deleģēta trešai valstij. Saskaņā ar kopīgu pārvaldību īstenošana ir deleģēta starptautiskai organizācijai.

<sup>(7)</sup> Tiek lēsts, ka 2012. gadā bruto maksājumi ir bijuši 840 miljoni EUR.

<sup>(8)</sup> Tiek lēsts, ka 2012. gadā bruto maksājumi ir bijuši 632 miljoni EUR.

## PALĀTAS APSVĒRUMI

10. Komisijas iemaksas multidonoru fondos apvieno ar pārējo donoru iemaksām, un tās nav paredzētas īpašiem identificējamiem izdevumu posteņiem.

## I NODAĻA. ASTOTAIS, DEVĪTAIS UN DESMITAIS EAF

### Īstenošana

11. Katru EAF nolīgumu parasti noslēdz aptuveni uz piecu gadu saistību periodu, bet maksājumus var veikt ilgākā laikposmā. 2012. gadā maksājumus veica no astotā, devītā un desmitā Eiropas Attīstības fonda. Astotajam EAF (1995.–2000. g.) ir atvēlēti 14 625 miljoni EUR, bet devītajam EAF (2000.–2007. g.) – 15 200 miljoni EUR.

12. Desmitajam EAF (2008.–2013. g.) 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.

13. 2012. gadā dalībvalstu kopējās iemaksas bija 2 600 miljoni EUR.

14. **2. tabulā** attēlots, kā EAF līdzekļi izlietoti 2012. gadā un kumulatīvi. Individuālās saistības par 27 % pārsniedza sākotnējo prognozi, īpaši tāpēc, ka 400 miljonu EUR apmērā bija apstiprināts ES atbalsts iniciatīvai "Ilgtspējīga enerģija visiem", kas sākotnēji nebija plānots. Maksājumi par 8 % pārsniedza sākotnējo prognozi, galvenokārt tāpēc, ka saistību apmērs bija lielāks par plānoto. Neizpildītās saistības salīdzinājumā ar 2011. gadu saglabājas stabilas.

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

15. Desmitajam EAF piemērojamā finanšu regulā noteikts, ka Komisijas pienākums ir katru gadu ziņot par Eiropas attīstības fondu finanšu pārvaldību<sup>(9)</sup>. Palāta uzskata, ka šajā ziņojumā precīzi izklāstīta atbilstošā finanšu informācija.

<sup>(9)</sup> Regulas (EK) Nr. 215/2008 118., 124. un 156. pants.

2. tabula. EAF resursu izlietojums 2012. gada 31. decembrī

(miljonos EUR)

	Stāvoklis 2011. gada beigās		Budžeta izpilde 2012. finanšu gadā (neto) <sup>(6)</sup>				Stāvoklis 2012. gada beigās				
	Kopsumma	Izpildes rādītājs <sup>(2)</sup>	8. EAF <sup>(3)</sup>	9. EAF <sup>(3)</sup>	10. EAF	Kopsumma	8. EAF	9. EAF	10. EAF	Kopsumma	Izpildes rādītājs <sup>(2)</sup>
<b>A. RESURSI <sup>(1)</sup></b>	<b>48 854</b>		- 79	- 102	246	<b>66</b>	10 584	16 450	21 885	<b>48 920</b>	
<b>B. IZLIETOJUMS</b>											
<b>1. Vispārējās saistības kopā <sup>(4)</sup></b>	<b>40 827</b>	<b>83,6 %</b>	- 64	- 297	3 524	<b>3 163</b>	10 576	16 157	17 258	<b>43 991</b>	<b>89,9 %</b>
<b>2. Individuālās saistības kopā <sup>(5)</sup></b>	<b>34 833</b>	<b>71,3 %</b>	- 46	- 187	3 460	<b>3 226</b>	10 448	15 504	12 107	<b>38 059</b>	<b>77,8 %</b>
<b>3. Maksājumi</b>	<b>29 208</b>	<b>59,8 %</b>	15	539	2 655	<b>3 209</b>	10 345	14 566	7 507	<b>32 417</b>	<b>66,3 %</b>
<b>C. Nenokārtotās saistības (B1 – B3)</b>	<b>11 619</b>	<b>23,8 %</b>					231	1 591	9 751	<b>11 574</b>	<b>23,7 %</b>
<b>D. Pieejamais atlikums (A – B1)</b>	<b>8 027</b>	<b>16,4 %</b>					8	293	4 627	<b>4 929</b>	<b>10,1 %</b>

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

<sup>(2)</sup> Kā resursu procentuālā daļa.

<sup>(3)</sup> Negatīvās summas atbilst atceltajām saistībām.

<sup>(4)</sup> Vispārējās saistības izriet no finansēšanas lēmumiem.

<sup>(5)</sup> Individuālās saistības izriet no atsevišķiem līgumiem.

<sup>(6)</sup> Tīrās saistības pēc atceltajām. Tīrie maksājumi pēc līdzekļu atgūšanas.

Avots: Revīzijas palāta, balstoties uz EAF finansiālās īstenošanas ziņojumiem un finanšu pārskatiem 2012. 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 bilance, pārskats par saimnieciskās darbības rezultātu, naudas plūsmas pārskats, neto aktīvu izmaiņu pārskats un tabula ar posteņiem, kas maksājami Eiropas attīstības fondiem un ziņojums par finanšu izpildi finanšu gadā, kas beidzās 2012. gada 31. decembrī, un kurus Komisija apstiprināja 2013. gada 16. jūlijā; un
- b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību Eiropas attīstības fondu tiesiskā regulējuma ietvaros attiecībā uz to resursu daļu, par kuras finanšu pārvaldību atbild Komisija <sup>(10)</sup>.

#### *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 un iesniegt Eiropas attīstības fondu gada pārskatus, pamatojoties uz starptautiski atzītiem grāmatvedības standartiem publiskajam sektoram, <sup>(11)</sup> un nodrošināt tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Šie pienākumi ietver iekšējās kontroles izveidi, ieviešanu un īstenošanu attiecībā uz finanšu pārskatu sagatavošanu un izklāstu tā, lai krāpšanas vai kļūdas dēļ tajos nebūtu sniegtas būtiski nepareizas ziņas. Vadības pienākumos tostarp ir nodrošināt, lai finanšu pārskatos atspoguļotās darbības, finanšu darījumi un informācija atbilst tiem paredzētajai reglamentācijai. Komisijai ir galīgā atbildība par Eiropas attīstības fondu pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību (LESD 317. pants).

#### *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 sniegtas būtiski nepareizas ziņas un ka tiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

<sup>(10)</sup> 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.

<sup>(11)</sup> EAF grāmatveža pieņemto grāmatvedības noteikumu un metožu pamatā ir Starptautiskie publiskā sektora grāmatvedības standarti (IPSAS) vai, ja attiecīgā IPSAS standarta nav, Starptautiskie finanšu pārskatu sagatavošanas standarti (IFRS), ko izdevusi Starptautiskā Grāmatvežu federācija un Starptautisko grāmatvedības standartu padome.

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 sniegtas būtiski nepareizas ziņas vai ka saistībā ar pakārtotajiem darījumiem ir būtiski pārkāpts Eiropas attīstības fondu tiesiskais regulējums. Lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, 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 taču to nedara nolūkā sniegt atzinumu par iekšējās kontroles efektivitāti. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un veikto aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

V. Palāta uzskata, ka iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai pamatotu tās atzinumus.

### **Pārskatu ticamība**

#### *Atzinums par pārskatu ticamību*

VI. Palāta uzskata, ka 8., 9. un 10. Eiropas Attīstības fonda gada pārskati par 2012. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo šo fondu finanšu stāvokli 2012. gada 31. decembrī, to darbības rezultātus, naudas plūsmas un izmaiņas neto aktīvos minētajā datumā noslēgtajā gadā saskaņā ar Eiropas attīstības fondu finanšu regulu un starptautiski atzītiem grāmatvedības standartiem publiskajam sektoram.

### **Pārskatiem pakārtoto darījumu likumība un pareizība**

#### **Ieņēmumi**

#### *Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību*

VII. Palāta uzskata, ka 2012. 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 2012. 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 secina, ka pārraudzības un kontroles sistēmas daļēji efektīvi nodrošina pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību. Palātas aplēstais iespējamākais kļūdu īpatsvars izdevumu darījumos no 8., 9. un 10. Eiropas attīstības fonda ir 3,0 %.

*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 2012. gada 31. decembrī slēgtā finanšu gada pārskatiem pakārtotajos maksājumos kļūdu līmenis bija būtisks.

2013. gada 5. septembrī

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*priekšsēdētājs*

European Court of Auditors

12, rue Alcide De Gasperi, L-1615, Luxembourg, LUXEMBOURG

## PALĀTAS APSVĒRUMI

**Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija***Revīzijas tvērums un pieeja*

16. Ticamības deklarācijas VI punktā izklāstītie apsvērumi par EAF pārskatu ticamību balstās uz revīziju, kurā pārbaudīja finanšu pārskatus<sup>(12)</sup> un ziņojumu par astotā, devītā un desmitā EAF finanšu izpildi<sup>(13)</sup>. Revīzijā pārbaudīja summas un informāciju, vērtēja izmantotos grāmatvedības principus, vadības veiktās nozīmīgās aplēses un pārskatu vispārējo izklāstu.

17. Revīzijas palātas 2012. gada pārskata par budžeta izpildi 1. nodaļas **1.1. pielikuma 2. daļā** aprakstīta Palātas vispārējā revīzijas pieeja un metode. 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 pārbaude;
- b) 30 saistību parauga pārbaude<sup>(14)</sup>;
- c) 167 starpposma un galīgo izdevumu darījumu pārbaude; šie darījumi ir apstiprināti septiņās ES delegācijās vai Komisijas galvenajos dienestos<sup>(15)</sup>; vajadzības gadījumā īstenotājorganizācijas un galasaņēmējus apmeklēja uz vietas, lai pārbaudītu finanšu pārskatos vai izmaksu deklarācijās atspoguļotos pakārtotos darījumus;
- d) pārraudzības un kontroles sistēmu efektivitātes novērtējums *EuropeAid* centrālajos dienestos un ES delegācijās, aplūkojot šādus elementus:

<sup>(12)</sup> Sk. Regulas (EK) Nr. 215/2008 122. pantu. Finanšu pārskatos ietilpst bilance, pārskats par saimnieciskās darbības rezultātu, naudas plūsmas pārskats, pārskats par izmaiņām neto aktīvos un tabula ar posteņiem, kas maksājami Eiropas attīstības fondiem.

<sup>(13)</sup> Sk. Regulas (EK) Nr. 215/2008 123. pantu. Finansiālās īstenošanas ziņojumos ietilpst tabulas, kurās norādītas apropriācijas, saistības un maksājumi.

<sup>(14)</sup> Vispārējās finanšu saistības un atbilstošās juridiskās saistības (finanšu nolīgumi) pēc tam, kad Komisija ir pieņēmusi finansēšanas lēmumu.

<sup>(15)</sup> *EuropeAid*:126 projekti un 40 budžeta atbalsta maksājumi; ĢD *ECHO*: viens projekta maksājums humānajai palīdzībai.

## PALĀTAS APSVĒRUMI

## KOMISIJAS ATBILDES

- i) *ex ante* pārbaudes, ko veic kredītrīkotāji, ārēji uzraudzītāji (būvdarbu līgumiem) vai ārēji revidenti (programmu aplēsēm<sup>(16)</sup>, dotācijām un maksas pakalpojumu līgumiem). Palāta analizēja, kāpēc ir radušās kļūdas, kuras tā atklāja;
- ii) regulārā kontrole un pārraudzība. Tā ietver *EuropeAid* pētījuma pārbaudi par 2012. gada atlikušo kļūdu īpatsvaru, kas daļēji balstās uz Komisijas iekšējā revīzijas dienesta (IRD) darbu<sup>(17)</sup>;
- iii) iekšējā revīzija;
- e) *EuropeAid* ģenerāldirektora gada darbības pārskata un deklarācijas izvērtējums.

18. Kā norādīts 4. punktā, *EuropeAid* īsteno lielāko daļu ārējās palīdzības instrumentu, kurus finansē no vispārējā budžeta un no EAF. Palātas apsvērumi gan par pārraudzības un kontroles sistēmu efektivitāti, gan par ģenerāldirektora gada darbības pārskata un 2012. gada deklarācijas ticamību attiecas uz visu *EuropeAid* atbildības jomu.

*Pārskatu ticamība*

19. Saimniecisko rezultātu pārskats pie ieņēmumiem ietver procentus no priekšfinansējuma par tādiem priekšfinansējuma maksājumiem saņēmējiem, kuri pārsniedz EUR 250 000. Lai no saņēmējiem atgūtu procentus par lieliem priekšfinansējuma maksājumiem (t. i., lielākiem par EUR 750 000), Komisijai katru gadu ir jāizdod iekasēšanas rīkojumi<sup>(18)</sup>. Tomēr šāda atgūšana tiek īstenota reti. Turklāt priekšfinansējuma maksājumu radītos procentus reizēm kompensē ar radušos izmaksu atlīdzināšanas pieprasījumiem – šos procentus finanšu pārskatos neatzīst par ieņēmumiem.

19. Komisija atzīst, ka, neraugoties uz atgādinājumu pastarpināti deleģētajiem kredītrīkotājiem ikgadējā pirmslīgšanas piezīmē, procentu iekasēšana par priekšfinansējumu, kas lielāks par EUR 750 000, ne vienmēr ir veikta ik gadu. Taču DEVCO vēlas uzsvērt, ka, nosakot finanšu situāciju pirms līgumu slēgšanas, vienmēr tiek ņemti vērā procenti, kas gūti no priekšfinansējuma. DEVCO 2013. gadā īsteno īpašu rīcību saistībā ar šo jautājumu:

- piezīmi, kas atgādina kredītrīkotājiem par FR noteikumiem šajā jautājumā,
- detalizētu pārskatu par visiem līgumiem ar 2012. gada beigās neslēgtiem priekšfinansējumiem, kas lielāki par EUR 750 000.

<sup>(16)</sup> 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.

<sup>(17)</sup> IRD ir Komisijas ģenerāldirektorāts. To vada Komisijas iekšējais revidents, kurš atskaitās Revīzijas progresa komitejai. Šā dienesta uzdevums ir sniegt neatkarīgu pārlicību par iekšējās kontroles sistēmu efektivitāti un palīdzēt Komisijai, sniedzot atzinumus, konsultācijas un ieteikumus.

<sup>(18)</sup> 8. panta 3. punkts Finanšu regulā, ko piemēro 10. Eiropas Attīstības fondam.

## PALĀTAS APSVĒRUMI

20. Tāpat kā iepriekšējos gados, Palāta bieži atklāja darījumus, kas nav pareizi reģistrēti<sup>(19)</sup>. EuropeAid 2012. gada pētījumā arī secināts, ka kopējā Relex informācijas sistēma (CRIS) darījumi bieži vien bija reģistrēti nepareizi. Kaut gan Palāta neatklāja, ka šajā sakarā būtu izraisītas būtiskas kļūdas attiecībā uz pārskatu ticamību, tomēr šīs kļūdas nedrīkst atstāt novārtā, jo tās var ietekmēt to datu precizitāti, kurus izmanto gada pārskatu sagatavošanā, īpaši attiecībā uz finanšu gadu nodalīšanu gada beigās<sup>(20)</sup>.

## 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

Attiecībā uz priekšfinansējumiem, kas ir lielāki par EUR 250 000, bet mazāki par EUR 750 000, vietējā CRIS FED sistēma šobrīd atļauj vien atkārtoti piedēvēt piedziņas rīkojumus sākotnējai izdevumu līnijai, tādējādi neļaujot atzīt procentus. DEVCO ir paredzējis izstrādāt CRIS sistēmu, kas atļautu atzīšanu un varētu būt pieejama ne ātrāk par 2013. gada oktobri.

20. Kā Palāta to ir norādījusi, Komisija 2012. gadā ir pielikusi ievērojamas pūles, lai būtiski uzlabotu datu kvalitāti. Komisija uzsver, ka tai ir nodoms turpināt centienus uzlabot datu kvalitāti.

Pēc plašā pētījuma veikšanas 2012. gadā patlaban ir izstrādāts un tiek pabeigts rīcības plāns (pieņemšana plānota 2013. gada jūlija vidū), kura daži elementi jau ir izpētīti un/vai īstenoti. Līdz ar šo rīcības plānu Komisija tagad turpina darbu, lai uzlabotu datu kvalitāti vairākos aspektos, tostarp ir:

- a) CRIS uzlabošana, lai nodrošinātu to, ka lietotāji pieļauj mazāk kļūdu (piemēram, "Generālpilāna" 4.0. darbība ir paredzēta, lai uzlabotu CRIS lietotāja saskarni, pārskatītu CRIS dokumentāciju, kā arī izveidotu datu vārdnīcu);
- b) nepārtraukta CRIS datu uzraudzība, ko veic centrālie dienesti, izmantojot automatiskās pārbaudes, mērķtiecīgus uzskaites kvalitātes testus un uzsākot konkrētu vienumu izpēti saskaņā ar riska novērtējumu;
- c) lietotājiem sniegtās informācijas uzlabošana, izmantojot CRIS zināšanu datubāzi un īpašus kursus;
- d) mērķtiecīgāku izpildes pamatrādītāju (KPI) noteikšana, lai vairotu izpratni par to, cik būtiska ir laba un pilnīga datu kvalitāte.

<sup>(19)</sup> Piemēram, līguma veids, tā sākuma un beigu datums, pārvaldības veids.

<sup>(20)</sup> Finanšu gada nodalīšanas mērķis ir nodrošināt ieņēmumu un izdevumu pilnīgu un precīzu iegrāmatošanu pareizajā pārskata periodā.

## PALĀTAS APSVĒRUMI

**Saistības**

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

**Izdevumu darījumi**

24. No 167 Palātas pārbaudītajiem darījumiem 44 (26 %) darījumos bija kļūdas. Saskaņā ar Palātas aplēsēm iespējamākais kļūdu īpatsvars ir 3,0 % <sup>(21)</sup>.

*Projekti*

25. No 127 izdevumu darījumiem, kas ietilpa paraugā, 41 (32 %) darījumā bija kļūdas, no kurām 28 (68 %) bija skaitļos izsakāmas kļūdas. No 28 darījumiem, kuros bija skaitļos izsakāmas kļūdas, 20 bija galīgie maksājumi, kurus Komisija jau bija pārbaudījusi.

26. Kļūdas daudz biežāk konstatēja darījumos, kas attiecas uz programmas aplēsēm, dotācijām un iemaksu nolīgumiem starp Komisiju un starptautiskām organizācijām, nekā citos atbalsta veidos; pārbaudīja 71 šāda veida darījumu, un kļūdas atklāja 31 (44 %).

27. Galvenie skaitļos izsakāmo kļūdu veidi, kurus konstatēja ar projektiem saistītajos darījumos, ir (sk. 1. izcēlumu):

- a) attiecināmības kļūdas: izdevumi par darbībām, kuras nav paredzētas līgumā (12 darījumi), saņēmējs nav ievērojis iepirkuma procedūras (četri darījumi) un izdevumi ir notikuši ārpus īstenošanas perioda (divi darījumi) vai arī pārsniedz noteikto budžetu (skar divus darījumus);
- b) reālās pastāvēšanas kļūdas: nav rēķinu vai citu apliecināšanu dokumentu, kas pamatotu izdevumus (divi darījumi), pakalpojumi nav sniegti un darbi nav notikuši (divi darījumi) un saņēmējiem nav radušies izdevumi (viens darījums);
- c) precizitātes kļūdas: nepareizi aprēķināti deklarētie izdevumi (trīs darījumi).

<sup>(21)</sup> Šādu kļūdu aplēses aprēķinu Palāta ieguva no statistiski reprezentatīva parauga. Minētais skaitlis ir labākā aplēse. Palātai ir 95 % pārliecības, ka kļūdu īpatsvars datu kopā ir no 1,5 % līdz 4,5 % (attiecīgi zemākā un augstākā kļūdas robeža).

## PALĀTAS APSVĒRUMI

**1. izcēlums. Kļūdu piemēri projektu darījumos**

Darbi nav veikti

Palāta pārbaudīja starpposma maksājumu EUR 464 640, kas veikts saskaņā ar ceļu uzturēšanas līgumu Senegālā. Nebija veikti darbi saistībā ar aizsprosta pamatu nostiprināšanu, par kuriem līgumslēdzējs bija iesniedzis pārrauga apstiprinātu rēķinu, un Komisija šo rēķinu bija samaksājusi. Pēc tam Komisija sāka šā līguma visaptverošu tehnisko revīziju.

Līguma vērtība pārsniedza pieļaujamās robežas

Palāta pārbaudīja kāda EUR 305 738 liela avansa noskaidrošanu; avanss bija izmaksāts no veselības nozares atbalsta programmas Kongo Demokrātiskajā Republikā. Abu līgumu vērtība bija palielināta attiecīgi par 58 % un 68 % par papildu darbiem, kas bija vajadzīgi, lai pabeigtu sākotnējā līguma izpildi. Projekta pārvaldības nodaļa valsts valdības departamentā nezināja, ka šādiem papildu darbiem ir noteikts ierobežojums 50 % no sākotnējā līguma vērtības.

## KOMISIJAS ATBILDES

**1. izcēlums. Kļūdu piemēri projektu darījumos**

Darbi nav veikti

Tehniskās revīzijas 2013. gada aprīļa ziņojumā ir norādīts, ka kopumā EUR 39 095 (0,94 % no kopējās līguma cenas), kas prasīti ceļu nogāžu stiprinājumiem, nav realizēti.

Tajā pašā laikā darbuzņēmējs ir veicis ceļu nogāžu nostiprināšanu, par ko ir izrakstīts rēķins.

Decentralizētā līgumslēdzēja iestāde galīgā konta izraksta sagatavošanas brīdī lems par iespējamu piedziņas rīkojumu uzlikšanu un līgumsodu piemērošanu darbuzņēmējam un pakalpojuma uzņēmējam, kas uzraudzīja darbus.

Līguma vērtība pārsniedza pieļaujamās robežas

Patlaban notiek papildu revīzija, lai apzinātu jebkuras citas neattiecināmās summas.

ES delegācija atgādināja VRB par piemērojamiem noteikumiem. VRB izsūtīja apkārtrakstu, par kura saturu iepriekš vienojās ar ES delegāciju.

28. Raksturīgākās skaitļos neizsakāmas kļūdas saistītas ar nepietiekamiem apliecinājumiem dokumentiem (piecos darījumos) un nepilnībām iepirkuma procedūrās (piecos darījumos).

*Budžeta atbalsts*

29. No 40 pārbaudītajiem budžeta atbalsta darījumiem trijos (8 %) darījumos bija kļūdas, no kurām divas (67 %) bija skaitļos izsakāmas kļūdas.

29. Komisija nepiekrīt Palātas vienas skaitļos izsakāmās kļūdas analīzei.

## PALĀTAS APSVĒRUMI

30. Skaitļos izsakāmās kļūdas, kuras Palāta atklāja budžeta atbalsta darījumos, bija saistītas ar nepareizi piemērotu vērtēšanas (ar punktiem) metodi, lai noteiktu, vai saņēmēji ir ievērojuši nosacījumus ar izpildi saistītiem maksājumiem (divi darījumi) (sk. 2. izcēlumu). Palāta konstatēja arī skaitļos neizsakāmas kļūdas: Komisija nebija apmierinoši pierādījusi, ka saņēmēji ir ievērojuši vispārējos attiecināmības nosacījumus budžeta atbalsta maksājumiem<sup>(22)</sup>. Komisija nebija salīdzinājusi, kāds ir saņēmējvalsts progress, īstenojot konkrētus politikas virzienus vai publisko finanšu pārvaldības reformu, pret pārskata periodam izvirzītajiem mērķiem (divi darījumi).

**2. izcēlums. Kļūdu piemēri budžeta atbalsta darījumos**

Nebija izvirzīts īpašs maksājuma nosacījums

Palāta pārbaudīja EUR 600 000 maksājumu saistībā ar atbalstu 2007.–2010. gada Ekonomisko reformu programmai Vanuatu, tostarp uz rezultātiem balstītu mainīgo daļu EUR 200 000. Saskaņā ar finanšu nolīgumu Komisijai bija jāizraugās īpaši rezultatīvie rādītāji, kas noteikti publisko finanšu pārvaldības gada attīstības pārskatā, bet Komisija to nebija izdarījusi. Komisija uzskatīja, ka ir pietiekami balstīties uz Vanuatu publisko finanšu pārvaldības reformas kopējā progressa novērtējumu (viens no vispārējiem attiecināmības nosacījumiem), lai izmaksātu mainīgo daļu. Tas bija pretrunā finansēšanas nolīgumam, kurā paredzēts, ka Komisija maksājumu veiks tikai tad, kad būs ievēroti gan konkrētie, gan vispārējie nosacījumi.

## KOMISIJAS ATBILDES

30. Budžeta atbalsts ir politikas instruments, kas balstās uz ilgtermiņa uzticības attiecībām starp Komisiju un partnervalstīm. Lemjot par atbrīvošanu no maksājuma, Komisija ņem vērā īstenoto virzību saistībā ar individuāliem rādītājiem un apstākļiem.

Komisija ar gandarījumu norāda uz to, cik būtiski pēdējos gados ir sarucis skaitļos neizsakāmo kļūdu skaits.

Komisija uzskata, ka to rādītāju vērtību sasniegšanu, par kurām ir panākta vienošanās ar partnervaldību, nevajadzētu vērtēt pārāk stingri. Lai gan apstākļiem attiecīgo maksājumu veikšanai ir būtiska loma, lai stimulētu valstis panākt progresu saistībā ar galvenajiem politiskajiem mērķiem, Komisija uzskata, ka rādītāji ir jāizvērtē, ņemot vērā mērķus, kuru novērtēšanai tie paredzēti, un situāciju, kādā norisinās valsts attīstība.

**2. izcēlums. Kļūdu piemēri budžeta atbalsta darījumos**

Nav noteikts īpašs maksājuma nosacījums

Saskaņā ar Komisijas lēmumu gan vispārējie, gan konkrētie PFM nosacījumi FA būtībā ir vienādi un attiecas uz virzību publisko finanšu pārvaldības vispārējās reformas procesā. Komisija ir pozitīvi novērtējusi Vanuatu kopējo virzību publisko finanšu pārvaldības reformu procesā līdz 2010. gadam. Attiecīgie publisko finanšu pārvaldības rādītāji valdības gada attīstības ziņojumā apstiprina šo pozitīvo tendenci. Turklāt delegācija apstiprināja, ka šī pozitīvā tendence un centieni ir saglabājušies saskaņā ar 2008. gada PFM reformas stratēģiju arī politiski sarežģītajā 2011. gadā.

<sup>(22)</sup> Palāta norāda arī uz sistēmu nepilnībām. Finansēšanas nolīgumos dažkārt iekļauj striktus un nereālus kvantitatīvos maksājuma nosacījumus. Piemēram, vienā kā maksājuma nosacījums bija prasība, lai vakcinācijas kampaņas tvērums būtu 100 %. Šāds tvērums nav panākts nevienā pasaules valstī.

## PALĀTAS APSVĒRUMI

## KOMISIJAS ATBILDES

*Sistēmu efektivitāte*

31. **2. pielikumā** ir apkopoti rezultāti, ko Palāta ieguva pārraudzības un kontroles sistēmu pārbaudēs.

**Ex ante pārbaudes**

32. Ņemot vērā liela riska apstākļus (sk. 6. punktu), *EuropeAid* visvairāk paļaujas uz *ex ante* pārbaudēm, kuras, lai novērstu vai atklātu un izlabotu nepareizus maksājumus, veic Komisijas darbinieki, ārēji pārraugi vai ārēji revidenti pirms projektu maksājumu veikšanas. Tāpat kā iepriekšējos gados Palātas atklāto kļūdu biežums, tostarp galīgajās izdevumu deklarācijās, kuras pārbaudīja ārējās revīzijās un izdevumu apstiprinājuma pārbaudēs, liecina par trūkumiem šajās *ex ante* pārbaudēs. Pētījumā, ko *EuropeAid* veica 2012. gadā, konstatēja, ka ievērojamam skaitam (trešdaļai) revīzijas ziņojumu, ko saņēma 2011. gadā, kvalitāte nebija pietiekama.

33. Divas Palātas apmeklētās ES delegācijas nebija veikušas pienācīgas revīzijas ziņojumu pēcpārbaudes. Gada darbības pārskatā atzīts, ka galvenais kļūdas cēlonis ir tas, ka neattiecināmās summas nav atgūtas, vai arī neatgūšanai nav izskaidrojuma (pēc revīzijas vai izdevumu apstiprinājuma pārbaudes ziņojumiem) <sup>(23)</sup>.

34. Palāta revīzijā pierādīja, ka vēlā noskaidrošana un līgumu slēgšana ietekmē *ex ante* pārbaudžu kvalitāti un būtiski palielina risku pārtraukt revīzijas izsekojamību vai risku, ka nebūs apliecināšu dokumentu <sup>(24)</sup>. Gan EAF, gan ES budžeta darījumos Palāta atklāja vecus līgumus, kuriem izdevumi bija noskaidroti vēl. Attiecīgi atbilstošās individuālās finanšu saistības vai nu joprojām ir atvērtas, vai arī tikušas slēgtas ilgi pēc līguma īstenošanas perioda beigām.

32. Komisija lielu nozīmi piešķir revīziju kvalitātei un izstrādā rīkus, lai palīdzētu Komisijas revīzijas vadītājiem labāk izvērtēt revīzijas ziņojumu kvalitāti.

33. Darba plānā, kas minēts Komisijas atbildes 38. punktā, ir paredzēts, izmantojot CRIS revīzijas moduli, izstrādāt īpašu rīku, kurš Komisijai ļautu pienācīgi veikt revīzijas ziņojumu pēcpārbaudi.

34. Kā daļu no ārējā pētījuma 2012. gadā Komisija īstenoja procedūru, kurā tika pārskatīti visi līgumi, kuru darbības periods ir beidzies vairāk nekā pirms 18 mēnešiem. Dienestiem tika lūgts komentēt iemeslus, kādēļ līgumi vēl nav slēgti un kā tie plāno nodrošināt, lai līgumi pēc iespējas ātrāk tiktu slēgti. Tādēļ neslēgto līgumu skaits gada beigās EAF samazinājās par 1 038 līgumiem (no 7 470 līgumiem 2011. gada beigās līdz 6 432 līgumiem 2012. gada beigās). Līdzīgas darbības tika uzsāktas 2013. gada aprīlī, lai šos centienus turpinātu.

<sup>(23)</sup> 71. lpp.

<sup>(24)</sup> Piecos no astoņiem šādiem gadījumiem Palāta konstatēja skaitļos izsakāmas kļūdas.

**Regulārā kontrole un pārraudzība***Vadības informācijas sistēma*

35. Kā norādīts iepriekšējos gada pārskatos <sup>(25)</sup>, EuropeAid vadības informācijas sistēmā ir nepilnības saistībā ar ārējo revīziju, izdevumu apstiprinājuma pārbaudi un regulārās kontroles apmeklējumu rezultātiem un to pēcpārbaudēm. Tas neļauj ģenerāldirektoram prasīt, lai nodaļu vadītāji vai ES delegāciju vadītāji savlaicīgi veiktu pēcpārbaudes uz izlabotu konstatētās sistēmas nepilnības un kļūdas.

*Uzraudzības apmeklējumi*

36. Visās septiņās Palātas apmeklētajās ES delegācijās bija labs pārskats par projektu operatīvo īstenošanu, galvenokārt tas bija gūts regulārās kontroles apmeklējumos. Tomēr tikai viena no šīm septiņām ES delegācijām atlasīja un plānoja šos apmeklējumus, pamatojoties uz riska novērtējumu. EuropeAid izstrādā rīku, kas palīdzētu ES delegācijām labāk pārskatīt to projektu portfeli un noteikt apmeklējumu prioritātes tiem projektiem, kuriem, pamatojoties uz riska novērtējumu, ir īpaši vajadzīga regulāra kontrole. Palāta konstatēja nepilnības arī veidā, kādā divas no septiņām ES delegācijām uzraudzīja projektu izpildi vai veica pēcpārbaudes pēc šiem apmeklējumiem.

*2012. gada pētījums par atlikušo kļūdu īpatsvaru (RER)*

37. Kā jau Palāta ieteica iepriekš <sup>(26)</sup>, EuropeAid ir veicis savu pirmo pētījumu par atlikušo kļūdu īpatsvaru, lai novērtētu to kļūdu līmeni, kas palicis pēc visām vadības pārbaudēm nolūkā nepieļaut, atklāt un izlabot kļūdas. Šajā pētījumā pārbaudīja slēgto līgumu darījumu paraugu, lai noteiktu, vai izdevumi ir notikuši atbilstoši plānotajiem mērķiem un vai tie ir veikti saskaņā ar attiecīgajiem noteikumiem un bijuši pareizi aprēķināti. Konstatētās kļūdas izmantoja, lai aplēstu iespējamāko kļūdu īpatsvaru slēgto līgumu kopā.

35. Ārējās palīdzības vadības informācijas sistēmas (CRIS) revīzijas modulis tika izstrādāts, lai plānotu un ierakstītu ārējo revīziju rezultātus, nevis lai izsekotu Komisijas veiktās revīzijas pēcpārbaudes. Taču Komisija ir iepļānojusi vidējā termiņā izstrādāt šo funkcionālītāti, ja būs pieejami līdzekļi.

Komisija ir izstrādājusi darba plāna rīku pārbaudes apmeklējumu plānošanai. Turklāt Komisija gatavo uzraudzības un ziņošanas reformu, kas īstenojama 2014. gada sākumā.

36. Vienā gadījumā ES delegācija ir veikusi kontroles ziņojuma galvenā konstatējuma pēcpārbaudi. Sarežģītā drošības situācija bija galvenais iemesls, kādēļ bija grūtības izpildīt darbus uz ceļa, kā ir norādīts pārbaudes apmeklējuma ziņojumā.

Otrā gadījumā delegācija ir īstenojusi pasākumus, lai ciešāk kontrolētu projekta otrā posma īstenošanu.

<sup>(25)</sup> Palātas 2010. gada pārskata 42. punkts un Palātas 2011. gada pārskata 43. punkts.

<sup>(26)</sup> 54. punkta a) apakšpunkts 2009. gada pārskatā, 62. punkta a) apakšpunkts 2010. gada pārskatā un 58. punkta a) apakšpunkts 2011. gada pārskatā.

## PALĀTAS APSVĒRUMI

38. Rezultāti, kas iegūti 2012. gada pētījumā par atlikušo kļūdu īpatsvaru, ir izklāstīti gada darbības pārskatā <sup>(27)</sup>. Saskaņā ar pētījuma aplēsi atlikušais kļūdu īpatsvars ir 3,63 %, t. i., lielāks par *EuropeAid* ģenerāldirektora noteikto 2 % būtiskuma sliekšni. Pētījumā konstatētie galvenie kļūdu veidi ir šādi:

- a) kļūdas darījumos ar starptautiskām organizācijām (38,0 % no atlikušo kļūdu īpatsvara);
- b) summas nav atgūtas (vai arī nav paskaidrojuma, kāpēc summas nav atgūtas gadījumos, kas neskar starptautiskas organizācijas) pēc revīzijas vai apstiprinājuma pārbaudes apmeklējumu ziņojumiem (26,7 % no atlikušo kļūdu īpatsvara);
- c) kļūdas saistītas ar līdzekļiem, kurus netieši pārvalda saņēmēji, kas nav starptautiskas organizācijas (20,1 % no atlikušo kļūdu īpatsvara);
- d) trūkst dokumentu par iepirkuma procedūrām (15,2 % no atlikušo kļūdu īpatsvara).

39. Kopumā atlikušo kļūdu īpatsvara aprēķināšanas metode bija pieņemama, un pētījums ir devis interesantus un potenciāli noderīgus rezultātus. Tomēr šī metode ir turpmāk pilnveidojama vairākos aspektos attiecībā uz

- a) Uzticēšanās pakāpi iepriekšējiem revīzijas vai apstiprinājuma pārbaudes ziņojumiem;
- b) kļūdu īpatsvaru aprēķina metodi atsevišķiem darījumiem;
- c) darījumu aplūkošanu gadījumos, kad to dokumentācija nebija viegli iegūstama.

## KOMISIJAS ATBILDES

38. Kā ir paredzēts Komisijas procedūrās, ir izveidots rīcības plāns, lai aizvien uzlabotu iekšējo kontroles sistēmu. Tajā cita starpā ir iekļautas izpratnes veicināšanas darbības, apmācība un norādījumu sniegšana, deleģāciju atbildības pastiprināšana, lielāka sadarbība ar starptautiskajām organizācijām un kontroles sistēmas pilnveidošana.

39. 2012. gada RER pētījuma rezultāti bija pievienoti tieši 2012. gada darbības pārskata (GDP) nodrošināšanas procesam, kas Komisijai bija ļoti noderīgi. 2012. gada RER pētījums bija pirmais, kas tika īstenots, un pieredze, kura gūta no šā pirmā uzdevuma, ļaus precizēt metodoloģiju.

- a) Komisija šo jautājumu apspriedīs ar darbuzņēmēju.
- b) Komisija šo jautājumu apspriedīs ar darbuzņēmēju.
- c) Darbības, kas jāīsteno, lai veiktu aplēses, ir sīki aprakstītas pārskatītajā RER rokasgrāmatā, kura tiks piemērota 2013. gada RER īstenošanai.

<sup>(27)</sup> 54.–56. lpp.

## PALĀTAS APSVĒRUMI

## KOMISIJAS ATBILDES

**Iekšējā revīzija**

40. Savā 2011. gada pārskatā<sup>(28)</sup> Palāta norādīja, ka Komisijas reorganizācijai, kura notika 2011. gadā, ir bijusi liela ietekme uz Iekšējās revīzijas struktūrvienības (IRS) darbību<sup>(29)</sup>. Atbildē uz Palātas 2011. gada pārskatu Komisija apņēmas izvērtēt IRS kapacitāti un lemt vajadzības gadījumā lemt par tās pastiprināšanu<sup>(30)</sup>. Tomēr tas nebija izdarīts. 2012. gadā uzlabojuma nebija: IRS gada darba plāna īstenošana atkal bija būtiski un negatīvi ietekmēta<sup>(31)</sup>.

**Gada darbības pārskata apskats**

41. Savā ticamības deklarācijā ģenerāldirektors sniedz atrunu par darījumu likumību un pareizību, jo summa, ko uzskata par risku apdraudētu (259,5 miljoni EUR) reprezentē vairāk nekā 2 % no pārskata periodā atļautajiem maksājumiem.

42. Tomēr ģenerāldirektors arī apgalvo, ka "ieviestās kontroles procedūras sniedz pietiekamas garantijas, ka pamatā esošie darījumi ir likumīgi un pareizi"<sup>(32)</sup>. Gada darbības pārskatā arī norādīts, ka atlikušās kļūdas īpatsvars 3,63 % ir aplēse par "maksimālo apdraudēto summu"<sup>(33)</sup>, "tā neapdraud kontroles sistēmu kopumā" un parāda, ka "lielākā daļa kļūdu ir saistītas ar nedaudzajām nepilnībām galvenokārt kontroles mehānismu īstenošanā, ko var rītināt un turpmāk 2013. gadā risinās ĢD DEVCO"<sup>(34)</sup>.

**40.** *Kopš 2013. gada, pateicoties vairākiem pasākumiem, kas īstenoti šajā saistībā, IRS darbība ir uzlabojusies.*

<sup>(28)</sup> Palātas 2011. gada pārskata 50. punkts.

<sup>(29)</sup> 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.

<sup>(30)</sup> Komisijas atbilde uz Palātas 2011. gada pārskata 59. punkta e) apakšpunktu.

<sup>(31)</sup> Gada darba plānā bija paredzēts pabeigt vienu notiekošu revīziju, trīs jaunas revīzijas un trīs pēcpārbažu revīzijas. Līdz 2012. gada beigām bija pabeigta tikai viena revīzija.

<sup>(32)</sup> 73. lpp.

<sup>(33)</sup> 71. lpp.

<sup>(34)</sup> 72. lpp.

## PALĀTAS APSVĒRUMI

43. Palāta uzskata, ka šāds atlikušo kļūdu īpatsvara pētījuma rezultātu izklāsts ir maldinošs:

- a) atlikušo kļūdu īpatsvars nav "maksimālā summa", bet labākā aplēse (vai iespējamākā aplēse). Patiesais kļūdu līmenis var būt augstāks;
- b) Atlikušo kļūdu īpatsvars nav aplēse par "apdraudēto summu", bet gan aplēse par kļūdām, kas vadības cikla beigās paliek neatklātas un neizlabotas un tādējādi ir galīgas<sup>(35)</sup>;
- c) pārraudzības un kontroles sistēmas nav efektīvas, ja neļauj atklāt un izlabot kļūdas;
- d) gada darbības pārskatā ir aprakstīti galvenie kļūdu veidi, kas sastopami *EuropeAid* izdevumos<sup>(36)</sup>, bet, izņemot nepilnības atgūšanas procesā, tajā nav analizēts, kāpēc kļūdas radušās un kādos aspektos *EuropeAid* pārraudzības un kontroles sistēmas ir neefektīvas.

44. IRS 2012. gadā ierobežoti revidēja *EuropeAid* gada darbības pārskata procesu. IRS konstatēja, ka gada darbības pārskatā nav sniegta pietiekama informācija par to, kā ģenerāldirektorāts iegūst pamatotu pārliecību izdevumu likumībai un pareizībai daudzgadu perspektīvā. Šie konstatējumi saskan ar Palātas secinājumiem.

## KOMISIJAS ATBILDES

43.

- a) Komisija piekrīt, ka DEVCO 2012. gada darbības pārskatā minētā apdraudētā summa ir visticamākā aplēse saskaņā ar norādījumiem par gada darbības pārskatiem 2012. gadam. Faktiskais kļūdu līmenis varētu būt lielāks, bet varētu būt arī mazāks.
- b) "Apdraudētās summas" jēdziens GDP ir piemērots pilnībā atbilstīgi Komisijas norādījumiem par GDP sagatavošanu. Šajos norādījumos "apdraudētā summa" ir definēta kā kļūdu finansiālā ietekme faktiska budžeta finanšu riskantuma kalendārā gada laikā izteiksmē.  
  
Komisija piekrīt, ka RER izpētes rezultāti nav apdraudētās summas aplēse.
- c) Vairums kļūdu ir saistītas ar dažām nepilnībām, kas attiecas galvenokārt uz kontroļu īstenošanu. Tādēļ šķiet, ka kontroles sistēma ir pamatota un tā nebūtu jāgroza.
- d) Komisija nākamā gada darbības pārskata nolūkā veiks analīzi, kura ir prasīta norādījumos. Rīcības plānā, kurš minēts 38. punktā, ir aplūkoti visi kļūdu veidi, ko ir apzinājuši kontroles sistēma un Revīzijas palāta. Pirms šā rīcības plāna ir veikta pamatīga šo kļūdu izcelsmes analīze. Turklāt tajā ir iekļautas arī definīcijas veidiem, kādos rīcības plānā noteiktās kļūdas tiek risinātas. Analīzē ir secināts, ka kontroles sistēmas projekts kopumā ir bijis pamatots un ka radušās kļūdas galvenokārt bijušas saistītas ar īstenošanas problēmām.

<sup>(35)</sup> "Atlikušās kļūdas ir tās, kuras ir palikušas pēc tam, kad ir piemēroti visi novēršanas, atklāšanas un korekcijas kontroles mehānismi, kas izveidoti esošajā kontroles sistēmā". (Atlikušo kļūdu īpatsvara noteikšanas rokasgrāmata *EuropeAid*, 2013. gada maijs).

<sup>(36)</sup> 56. un 71. lpp.

## PALĀTAS APSVĒRUMI

## KOMISIJAS ATBILDES

**Secinājumi un ieteikumi***Secinājumi*

45. Pamatojoties uz savu revīzijas darbu un saskaņā ar Finanšu regulu un galvenā grāmatveža pieņemtajiem noteikumiem Palāta secina, ka Eiropas attīstības fondu pārskati par 2012. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Eiropas attīstības fondu finanšu stāvokli, to darbības rezultātus un naudas plūsmas minētajā datumā slēgtajā gadā.

46. Pamatojoties uz savu revīzijas darbu, Palāta secina, ka attiecībā uz 2012. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu

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

47. Pamatojoties uz savu revīzijas darbu, Palāta secina, ka *EuropeAid* pārraudzības un kontroles sistēmas ir daļēji efektīvas (sk. 18. un 31.–44. punktu).

47. Komisija piekrīt, ka, lai gan kontroles sistēmas projekts kopumā ir konsekvents un pamatots, joprojām ir jāpanāk virzība saistībā ar kontroles mehānismu īstenošanu.

*Ieteikumi*

48. Rezultāti, kurus Palāta ieguva, pārbaudot, kā tiek ņemti vērā iepriekšējos gada pārskatos sniegtie ieteikumi, ir izklāstīti **3. pielikumā**. 2009. un 2010. gada pārskatos Palāta ir sniegusi 16 ieteikumus. *EuropeAid* pilnībā īstenoja piecus ieteikumus, kamēr trīs bija īstenoti lielākajā daļā aspektu, bet astoņi bija īstenoti dažos aspektos.

49. Attiecībā uz ieteikumiem, kuri bija īstenoti tikai dažos aspektos, *EuropeAid* rīkojas, bet šo ieteikumu apmierinošai izpildei vajag ilgāku laiku:

- a) lai pārskatītu savas kontroles struktūras izmaksu lietderību kopumā, *EuropeAid* ir pievienojies darba grupai, kuru vada Budžeta ĢD;

## PALĀTAS APSVĒRUMI

- b) tas izstrādā rīkus un norādījumus ES delegācijām, lai tās spētu labāk izvēlēties prioritāri apmeklējamus projektus un labāk novērtētu revīzijas ziņojumu kvalitāti;
- c) tas izstrādā jaunas funkcijas savas CRIS informācijas sistēmas revīzijas moduli, lai uzlabotu revīzijas ziņojumu pēc pārbaudes.

50. Progress nav bijis pietiekams attiecībā uz datu kvalitāti CRIS informācijas sistēmā. Lai gan *EuropeAid* ir pūlējies palielināt informētību ES delegācijās, šis jautājums joprojām rada bažas (sk. 20. punktu).

51. Ņemot vērā šo pārskatīšanu un konstatējumus un secinājumus par 2012. gadu, Palāta *EuropeAid* ir sagatavojusi turpmāk minētos ieteikumus.

- **1. ieteikums.** Pārskatīt savu atlikušo kļūdu īpatsvara noteikšanas metodoloģiju;
- **2. ieteikums.** Gada darbības pārskatā sniegt precīzu atlikušo kļūdu īpatsvara pētījuma rezultātu aprakstu;
- **3. ieteikums.** Nodrošināt savlaicīgu izdevumu noskaidrošanu;
- **4. ieteikums.** Veicināt labāku dokumentu pārvaldību īstenošanas partneru un saņēmēju līmenī;

## KOMISIJAS ATBILDES

50. Komisija ir izstrādājusi datu kvalitātes "Ģenerālplānu", kurā ir iekļauti vairāki rīcības plāni, arī tie, kas saistīti ar darbinieku apmācību un saziņu ar delegācijām. Tas nodrošinās to, ka Komisijas darbinieki, kodējot datus CRIS, ir labāk apmācīti un zinošāki saistībā ar labākajām praksēm un pamatnostādņēm. Ir uzsākts arī plašs CRIS lietotāja saskarnes uzlabošanas projekts, lai samazinātu kodēšanas kļūdas.

Komisija piekrīt, ka ir jāprecizē RER metodoloģija, balstoties uz pieredzi, kas gūta pirmajā īstenošanas reizē. Komisija jau ir veikusi attiecīgus pasākumus. Darbu uzņēmējam 2013. finanšu gada sākumā ir pieprasīts sagatavot pārstrādātu metodoloģiju un rokasgrāmatu, kurā tiktu ņemta vērā pieredze, kas gūta, īstenojot pirmo RER 2012. gadā. Šo precizēto metodoloģiju piemēros, īstenojot RER 2013. gadā.

2012. gada GDP bija iekļauts RER īstenošanas apraksts, kas bija izstrādāts pēc iespējas detalizētāk un saskaņā ar sagatavošanas norādījumiem. Komisija piekrīt, ka 2013. gada GDP būtu precīzi jānodala RER izpētes rezultāti un to izmantošana nodrošināšanas nolūkā.

Komisija pieņem šo ieteikumu, un nesen ir īstenota rīcība ar mērķi nodrošināt, lai izdevumu ieskaits tiktu veikts bez kavēšanās.

Komisija piekrīt šim ieteikumam.

## PALĀTAS APSVĒRUMI

- **5. ieteikums.** Veikt efektīvus pasākumus, lai uzlabotu ārējo revidentu veikto izdevumu apstiprinājuma pārbaūžu kvalitāti;
- **6. ieteikums.** Nodrošināt īpašo budžeta atbalsta maksājumu nosacījumu pareizu piemērošanu;
- **7. ieteikums.** Nodrošināt, lai katru gadu tiktu izdoti iekasēšanas rīkojumi par procentiem no priekšfinansējuma, kas lielāks par EUR 750 000.

## KOMISIJAS ATBILDES

Komisija pieņem šo ieteikumu, un saskaņā ar 38. punktā minēto rīcības plānu 2013. gadā ir plānots izvērtēt iespējas uzlabot revīziju un pārbaūžu kvalitāti un efektivitāti. Tas it īpaši tiks veikts attiecībā uz revīzijām un pārbaudēm, ko veic vietējie revīzijas uzņēmumi, kurus nolīgst saņēmēji.

Komisija turpinās nodrošināt budžeta atbalsta maksājumu īpašo nosacījumu pareizu piemērošanu. Ir izveidota budžeta atbalsta darba grupa, lai tā risinātu Palātas īpašos revīzijas konstatējumus.

Komisija pieņem šo ieteikumu un atgādinās pakārtoti deleģētajiem kredītkotājiem par noteikumiem attiecībā uz ikgadējo procentu iekasēšanu par priekšfinansējumu, kas lielāks par EUR 750 000. Turklāt, lai veicinātu izpratni, tiks sagatavots pilnīgs pārskats par iespējamiem procentiem, kas saņemti par šiem priekšfinansējumiem, lai nodrošinātu atbilstību Finanšu regulai.

## 1. PIELIKUMS

## EIROPAS ATTĪSTĪBAS FONDU DARĪJUMU PĀRBAUŽU REZULTĀTI

	2012. g.			2011. g.	2010. g.	2009. g.
	Projekti	Budžeta atbalsts	Kopā			
<b>PARAUGA LIELUMS UN UZBŪVE</b>						
Saistības kopā	23	7	30	30	30	50
Darījumi kopā <sup>(1)</sup>	127	40	167	163	165	170
<b>PĀRBAUŽU REZULTĀTI <sup>(2)</sup> <sup>(3)</sup></b>						
<b>Pārbaudīto darījumu daļa, kurā</b>						
kļūdu nav	68 % (86)	93 % (37)	74 % (123)	67 %	73 %	78 %
ir viena vai vairākas kļūdas	32 % (41)	8 % (3)	26 % (44)	33 %	27 %	22 %
<b>Kļūdaino darījumu analīze</b>						
<b>Analīze pēc kļūdu veida</b>						
Skaitļos neizsakāmas kļūdas	32 % (13)	33 % (1)	32 % (14)	46 %	49 %	65 %
Skaitļos izsakāmas kļūdas	68 % (28)	67 % (2)	68 % (30)	54 %	51 %	35 %
attiecināmības kļūdas	71 % (20)	100 % (2)	73 % (22)	52 %	70 %	23 %
reālas pastāvēšanas kļūdas	18 % (5)	0 % (0)	17 % (5)	38 %	17 %	23 %
precizitātes kļūdas	11 % (3)	0 % (0)	10 % (3)	10 %	13 %	54 %
<b>SKAITĻOS IZSAKĀMO KĻŪDU APLĒSTĀ IETEKME</b>						
Iespējamākais kļūdu īpatsvars				3,0 %		
Augstākais kļūdu līmenis				4,5 %		
Zemākais kļūdu līmenis				1,5 %		

<sup>(1)</sup> 167 darījumi pārstāv 167 parauga vienības saskaņā ar Palātas izmantoto metodi – parauga atlase pēc naudas vienības. Lielos maksājumus, īpaši lielos budžeta atbalsta maksājumus var atlasīt vairāk nekā vienreiz, un tie parādās tabulā vairāk nekā viens darījums (tas var notikt, ja tie ir lielāki nekā parauga atlases intervāls).

<sup>(2)</sup> Lai sniegtu dziļāku ieskatu tajās politikas grupās jomās, kurām ir atšķirīgi riska veidi, paraugus sadalīja mazākos.

<sup>(3)</sup> Skaitļi iekavās attiecas uz darījumu faktisko skaitu.

## 2. PIELIKUMS

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

## Pārbaudīto sistēmu novērtējums

Attiecīgā sistēma	Ex ante pārbaudes	Regulārā kontrole un pārraudzība	Iekšējās revīzijas	Kopvērtējums
EuropeAid sadarbības birojs	Daļēji efektīvas	Daļēji efektīvas	Daļēji efektīvas	Daļēji efektīvas

3. PIELIKUMS

IEPRIEKŠĒJO IETEIKUMU PĒCPĀRBAUDE EIROPAS ATTĪSTĪBAS FONDIEM

Gads	Palātas ieteikumi	Palātas analīze par panākto virzību					Komisijas atbilde	
		Pilnībā ieviests	Ieviešana ir sākta		Neefektī- vas	Vairs nav aktuāli		Nepietie- kami pierādī- jumi
			Lielākajā daļā aspektu	Dažos aspektos				
2010.	<i>EuropeAid</i> ir jāizstrādā galvenais rādītājs, lai aplēstu atlikušo kļūdu finan- siālo ietekmi pēc tam, kad veiktas visas <i>ex ante</i> un <i>ex post</i> pārbaudes (2010. gada pārskats, 62. punkta a) apakšpunkts).	X						
	<i>EuropeAid</i> ir jānovērtē dažādu kontroles sistēmu efektivitāte izmaksu ziņā un jo īpaši darījumu <i>ex post</i> kontroles sistēma (2010. gada pārskats, 62. punkta b) apakšpunkts).			X			Lai pārskatītu savas kontroles struktūras rentabilitāti kopumā, <i>EuropeAid</i> ir pievienojies darba grupai, kuru vada Budžeta ĢD.	
	<i>EuropeAid</i> ir pastiprina projektu uzraudzības efektivitāte, ietverot apmek- lējumus uz vietas, pamatojoties uz daudzgadu uzraudzības un vērtēšanas plāniem (2010. gada pārskats, 62. punkta c) apakšpunkts).			X			<i>EuropeAid</i> izstrādā rīkus un norādījumus ES delegāci- jām, lai tās spētu labāk izvēlēties prioritāri apmeklē- jamos projektus un labāk novērtētu revīzijas ziņojumu kvalitāti.	
	<i>EuropeAid</i> ir jāpārbauda ticamība, ko var iegūt no ārējo pārraudzītāju aplūcinājumiem, revīzijām un izdevumu apstiprinājuma pārbaudēm (2010. gada pārskats, 63. punkta a) apakšpunkts).			X			Saskaņā ar 38. punktā minēto rīcības plānu ir paredzēts aizvien uzlabot ārējo revīziju kvalitāti.	
	<i>EuropeAid</i> ir jāievieš vadības informācijas sistēmas, kas ļautu ģenerāldirek- toram un delegāciju vadītājiem labāk uzraudzīt pēcpārbaudi rezultātiem, kas iegūti apmeklējumos uz vietas, ārējās revīzijās un izdevumu apstipri- nājuma pārbaudēs (2010. gada pārskats, 63. punkta b) apakšpunkts).			X			<i>EuropeAid</i> izstrādā jaunas funkcijas savas CRIS infor- mācijas sistēmas revīzijas modulī, lai uzlabotu revīzijas ziņojumu un izdevumu apstiprinājuma pārbaudi ziņo- jumu pēcpārbaudes.	
<i>EuropeAid</i> ir jāsaista CRIS <i>Audit</i> un CRIS <i>Recovery Orders</i> informācijas sistēmas (2010. gada pārskats, 63. punkta c) apakšpunkts).	X							

Gads	Palātas ieteikumi	Palātas analīze par panākto virzību					Komisijas atbilde	
		Pilnībā ieviests	Ieviešana ir sākusies		Neefektīvas	Vairs nav aktuāli		Nepietiekami pierādījumi
			Lielākajā daļā aspektos	Dažos aspektos				
2010.	<p><i>EuropeAid</i> ir arī turpmāk jācenšas nodrošināt to, ka dati CRIS informācijas sistēmā tiek reģistrēti precīzi, izsmeļoši un savlaicīgi (2010. gada pārskats, 63. punkta d) apakšpunkts).</p> <p><i>EuropeAid</i> ir jānodrošina, lai deleģācijas konsekventi piemērotu jauno formu un shēmu, pēc kādas tās gatavo savus ikgadējos ziņojumus par publisko finanšu pārvaldības sistēmu reformām saņēmējvalstīs, lai strukturēti un oficiāli parādītu progresu publisko finanšu pārvaldībā (2010. gada pārskats, 64. punkta a) apakšpunkts).</p> <p><i>EuropeAid</i> ir ar politiskā dialoga starpniecību jāsekmē skaidru vērtēšana sistēmu izveide saņēmējvalstu reformu programmās par publisko finanšu pārvaldību (2010. gada pārskats, 64. punkta b) apakšpunkts).</p>			X			<p>Tiek pieliktas pūles, lai novērstu šos trūkumus, taču CRIS netrūkst nekādas būtiskas finanšu un/vai cita veida informācijas. Nesen izstrādātajā datu kvalitātes "Generālpilnā" ir iekļautas darbības attiecībā uz datu atvēršanu, informācijas sistēmas uzlabošanu, uzraudzību un kontroli, ir izveidota un tiek īstenota lietotāju dokumentācija un apmācība.</p> <p>Komisija uzskata, ka šis ieteikums ir pilnībā īstenots. 2011. gadā ir ieviesta tiešsaistes lietojumprogramma EAMR (Ārējās palīdzības pārvaldības ziņojums), un tajā ir iekļauta īpaša sadaļa budžeta atbalstam un it īpaši jautājumiem, kas saistīti ar PFM. Šis rīks ir pieejams visām ES deleģācijām, un, ja valstī tiek īstenotas budžeta atbalsta programmas, tas ir obligāti jāizmanto.</p>	
2009.	<p>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).</p> <p>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).</p>	X					<p>Lai pārskatītu savas kontroles struktūras rentabilitāti kopumā, <i>EuropeAid</i> ir pievienojies darba grupai, kuru vada Budžeta ĢD.</p>	

Gads	Palātas ieteikumi	Palātas analīze par panākto virzību					Komisijas atbilde	
		Pilnībā ieviests	Ieviešana ir sākta		Neefektīvas	Vairs nav aktuāli		Nepietiekami pierādījumi
			Lielākajā daļā aspektu	Dažos aspektos				
2009.	<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 īstenotājorganizāciju, līgumslēdzēju un saņēmēju līmenī un lai tiem nodrošinātu pienācīgas zināšanas par finanšu pārvaldību un attiecināmības noteikumiem (2009. gada pārskats, 54. punkta c) apakšpunkts).	X						
	<i>EuropeAid</i> arī turpmāk jācenšas panākt, lai deleģācijas izsmeltoši un laikus reģistrētu datus CRIS revīzijas moduļa sistēmā (2009. gada pārskats, 54. punkta d) apakšpunkts).			X			Tiek pieliktas pūles, lai novērstu šos trūkumus, taču CRIS netrūkst nekādas būtiskas finanšu un/vai cita veida informācijas. Nesen izstrādātajā datu kvalitātes "Generālpārskatā" ir iekļautas darbības attiecībā uz datu attīrīšanu, informācijas sistēmas uzlabošanu, uzraudzību un kontroli, ir izveidota un tiek īstenota lietotāju dokumentācija un apmācība.	
	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).			X			Rīcības plānā, kas minēts Komisijas atbildes 38. punktā, ir paredzēts, izmantojot CRIS revīzijas moduli, izstrādāt īpašu rīku, kurš Komisijai ļautu pienācīgi veikt revīzijas ziņojumu pārbaudi.	
	<i>EuropeAid</i> ir jānodrošina, 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).	X						
<i>EuropeAid</i> ir jānodrošina, 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 jāsasniedz 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).		X				Komisija uzskata, ka šis ieteikums ir pilnībā īstenots. Budžeta atbalsta izpildes sistēma ir uzlabota, it īpaši pārskatot Budžeta atbalsta pamatnostādnes, kas izdotas 2012. gadā.		