

**RAPORTUL ANUAL REFERITOR LA ACTIVITĂȚILE FINANȚATE DE AL OPTULEA, AL NOUĂLEA ȘI AL ZECELEA FOND EUROPEAN DE DEZVOLTARE (FED)**



**Raportul anual referitor la activitățile finanțate de Al optulea, Al nouălea și Al zecelea fond european de dezvoltare (FED)**

## CUPRINS

	<i>Puncte</i>
Introducere	1-10
Caracteristicile fondurilor europene de dezvoltare	2-10
Capitolul I – Al optulea, Al nouălea și Al zecelea fond european de dezvoltare	11-15
Punerea în aplicare	11-14
Raportul anual al Comisiei privind gestiunea financiară a celui de Al optulea, a celui de Al nouălea și a celui de Al zecelea fond european de dezvoltare	15
Capitolul II – Declarația de asigurare a Curții de Conturi cu privire la fondurile europene de dezvoltare	16-51
Declarația de asigurare a Curții de Conturi cu privire la Al optulea, Al nouălea și Al zecelea fond european de dezvoltare (FED), adresată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent	I-X
Informații în sprijinul declarației de asigurare	16-44
Sfera și abordarea auditului	16-18
Fiabilitatea conturilor	19-20
Regularitatea operațiunilor	21-30
Eficacitatea sistemelor	31-44
Concluzii și recomandări	45-51
Concluzii	45-47
Recomandări	48-51

## OBSERVAȚIILE CURȚII

## INTRODUCERE

1. Acest raport anual prezintă evaluarea Curții cu privire la fondurile europene de dezvoltare (FED). Principalele informații cu privire la activitățile acoperite și la cheltuielile efectuate în 2012 sunt prezentate în **tabelul 1**.

**Tabelul 1 – Fondurile europene de dezvoltare – Informații de bază pentru exercițiul 2012**

(milioane de euro)

Titlu bugetar	Domeniu de politici	Descriere	Plăți în 2012	Modalitate de gestiune	
Fondurile europene de dezvoltare	FED 8	Cheltuieli operaționale	<i>Proiecte</i>	22	Descentralizată
			<i>Proiecte</i>	5	Centralizată directă
			<i>Proiecte</i>	2	Centralizată indirectă
			<i>Proiecte</i>	0	Gestiune în comun
			<i>Sprijin bugetar</i>	0	Centralizată directă
				0	
			<b>29</b>		
	FED 9	Cheltuieli operaționale	<i>Proiecte</i>	383	Descentralizată
			<i>Proiecte</i>	95	Gestiune în comun
			<i>Proiecte</i>	90	Centralizată directă
			<i>Sprijin bugetar</i>	16	Centralizată directă
			<i>Proiecte</i>	15	Centralizată indirectă
				0	
			<b>599</b>		
	FED 10	Cheltuieli operaționale	<i>Sprijin bugetar</i>	824	Centralizată directă
<i>Proiecte</i>			775	Gestiune în comun	
<i>Proiecte</i>			624	Descentralizată	
<i>Proiecte</i>			299	Centralizată directă	
<i>Proiecte</i>			45	Centralizată indirectă	
			97		
		<b>2 664</b>			

Total cheltuieli operaționale (proiecte)	2 355
Total cheltuieli operaționale (sprijin bugetar)	840
Total cheltuieli administrative	97
<b>Total plăți</b>	<b>3 292</b>
– plăți în avans	1 738
+ plăți în avans validate și închise	1 369
<b>Total, populația auditată</b>	<b>2 923</b>

**Total angajamente individuale <sup>(1)</sup>** **3 226**

**Total angajamente globale <sup>(1)</sup>** **3 163**

(<sup>1</sup>) Angajamentele globale privesc deciziile de finanțare. Angajamentele individuale privesc contractele la nivel individual.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

**Caracteristicile fondurilor europene de dezvoltare**

2. Fondurile europene de dezvoltare reprezintă principalul instrument prin care Uniunea Europeană furnizează ajutor în cadrul cooperării pentru dezvoltare statelor din Africa, zona Caraibilor și Pacific (ACP) și țărilor și teritoriilor de peste mări (TTPM). Acordul de parteneriat semnat la Cotonou la data de 23 iunie 2000 pentru o perioadă de 20 de ani („Acordul de la Cotonou”) reprezintă cadrul care definește în prezent relațiile Uniunii Europene cu statele ACP și cu țările și teritoriile de peste mări. Acest parteneriat are ca obiectiv principal reducerea și, în cele din urmă, eradicarea sărăciei.

3. Fondurile europene de dezvoltare sunt finanțate de statele membre, fac obiectul unor regulamente financiare proprii și sunt gestionate de Comisia Europeană în afara cadrului bugetului general al UE. Facilitatea pentru investiții este gestionată de Banca Europeană de Investiții (BEI), însă această facilitate nu face obiectul declarației de asigurare a Curții și nici al procedurii de acordare a descărcării de gestiune de către Parlamentul European <sup>(1)</sup> <sup>(2)</sup>.

4. FED sunt gestionate aproape în totalitate de Direcția Generală Dezvoltare și Cooperare (EuropeAid) din cadrul Comisiei, care gestionează, de asemenea, o gamă largă de cheltuieli din bugetul UE <sup>(3)</sup> <sup>(4)</sup>.

<sup>(1)</sup> A se vedea articolele 118, 125 și 134 din Regulamentul (CE) nr. 215/2008 al Consiliului din 18 februarie 2008 privind regulamentul financiar aplicabil celui de Al zecelea fond european de dezvoltare (JO L 78, 19.3.2008, p. 1), precum și Avizul nr. 9/2007 al Curții referitor la propunerea care a stat la baza acestui regulament (JO C 23, 28.1.2008, p. 3).

<sup>(2)</sup> În 2012, un acord tripartit încheiat între BEI, Comisie și Curte [articolul 134 din Regulamentul (CE) nr. 215/2008] a stabilit normele pentru auditarea acestor operațiuni de către Curte.

<sup>(3)</sup> Direcția Generală Ajutor Umanitar și Protecție Civilă (DG ECHO) gestionează 1,2 % din cheltuielile efectuate în cadrul FED.

<sup>(4)</sup> A se vedea capitolul 7 – „Relații externe, ajutor și extindere” din Raportul anual 2012 al Curții privind execuția bugetului UE.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

5. Intervențiile FED sunt implementate prin intermediul proiectelor și al sprijinului bugetar <sup>(5)</sup>, în cadrul a trei modalități principale de gestiune. În 2012, 43 % din plăți s-au efectuat în cadrul gestiunii centralizate, 30 %, în cadrul gestiunii descentralizate și 27 %, în cadrul gestiunii în comun <sup>(6)</sup> (a se vedea **tabelul 1**).

6. Cheltuielile care fac obiectul prezentului raport sunt efectuate cu ajutorul unor metode diverse de furnizare a ajutorului, puse în aplicare în 79 de țări. Normele și procedurile sunt deseori complexe, inclusiv cele privind licitațiile și atribuirea contractelor. Curtea a evaluat așadar riscul inerent ca fiind ridicat.

7. În două domenii – sprijinul bugetar <sup>(7)</sup> și contribuțiile UE la proiecte cu donatori multipli implementate de organizații internaționale <sup>(8)</sup>, precum Organizația Națiunilor Unite – natura instrumentelor și a condițiilor de plată limitează măsura în care se poate considera că operațiunile sunt afectate de erori, astfel cum sunt definite acestea pentru auditul efectuat de Curte cu privire la regularitate.

8. Sprijinul bugetar se acordă pentru a sprijini bugetul general al unui stat sau bugetul pe care acesta îl consacră unei politici sau unui obiectiv specific. Curtea examinează dacă Comisia a respectat condițiile specifice pentru efectuarea de plăți în cadrul sprijinului bugetar în favoarea țării partenere vizate și dacă a demonstrat respectarea condițiilor generale de eligibilitate (cum ar fi progresele realizate în ceea ce privește gestiunea finanțelor publice).

9. Comisia dispune totuși de o marjă de manevră considerabilă atunci când decide dacă aceste condiții generale au fost respectate. Auditul efectuat de Curte cu privire la regularitate nu poate depăși etapa în care ajutorul este plătit țării partenere. Fondurile transferate sunt apoi contopite cu resursele bugetare ale țării beneficiare, iar existența unor eventuale deficiențe în cadrul gestiunii financiare a acesteia nu va genera erori care ar putea fi detectate în cadrul auditului efectuat de Curte cu privire la regularitate.

<sup>(5)</sup> Sprijinul bugetar presupune transferul de fonduri de la Comisie către trezoreria națională a țării partenere. Scopul său este de a suplimenta resursele bugetare în vederea sprijinirii unei strategii naționale de dezvoltare.

<sup>(6)</sup> În cadrul gestiunii centralizate, ajutorul este implementat în mod direct de către serviciile Comisiei (serviciile centrale sau delegațiile) sau în mod indirect prin intermediul organismelor naționale (de exemplu, o agenție de dezvoltare dintr-un stat membru al UE). În cadrul gestiunii descentralizate, sarcinile de implementare a ajutorului sunt delegate țărilor terțe. În cadrul gestiunii în comun, implementarea este încredințată unor organizații internaționale.

<sup>(7)</sup> Valoarea brută a plăților era estimată la 840 de milioane de euro în 2012.

<sup>(8)</sup> Valoarea brută a plăților era estimată la 632 de milioane de euro în 2012.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

10. Contribuția Comisiei la proiectele cu donatori multipli sunt puse în comun cu contribuțiile altor donatori și nu sunt alocate în vederea finanțării unor cheltuieli clar identificabile.

**CAPITOLUL I – AL OPTULEA, AL NOUĂLEA ȘI AL ZECELEA FOND EUROPEAN DE DEZVOLTARE****Punerea în aplicare**

11. Acordurile FED sunt încheiate, în mod obișnuit, pentru o perioadă de angajament de aproximativ cinci ani, însă plățile aferente pot fi efectuate pe parcursul unei perioade mai mari. În 2012, s-au efectuat plăți din Al optulea, Al nouălea și Al zecelea FED. Sumele alocate celui de Al optulea FED (1995-2000) se ridică la 14 625 de milioane de euro, iar sumele alocate celui de Al nouălea FED (2000-2007), la 15 200 de milioane de euro.

12. Celui de Al zecelea FED (2008-2013) îi corespund fonduri în valoare totală de 22 682 de milioane de euro. Din această sumă, 21 967 de milioane de euro sunt alocate statelor ACP, iar 285 de milioane de euro, țărilor și teritoriilor de peste mări. Aceste sume includ 1 500 de milioane de euro acordate pentru statele ACP și 30 de milioane de euro acordate pentru TPPM prin intermediul facilității pentru investiții gestionate de BEI. În fine, 430 de milioane de euro sunt alocate pentru cheltuielile Comisiei vizând programarea și punerea în aplicare a FED.

13. În 2012, contribuțiile totale din partea statelor membre s-au ridicat la 2 600 de milioane de euro.

14. **Tabelul 2** prezintă utilizarea cumulată a resurselor FED în 2012. Angajamentele individuale au fost cu 27 % peste nivelul prevăzut inițial, în special ca urmare a aprobării ajutorului în cuantum de 400 de milioane de euro acordat de UE pentru inițiativa Energie durabilă pentru toți, care nu fusese prevăzut inițial. Plățile s-au situat cu 8 % peste nivelul prevăzut inițial, în principal din cauza unui volum mai mare de angajamente decât cel estimat. Angajamentele restante au rămas la un nivel stabil față de exercițiul 2011.

**Raportul anual al Comisiei privind gestiunea financiară a celui de Al optulea, a celui de Al nouălea și a celui de Al zecelea fond european de dezvoltare**

15. Regulamentul financiar aplicabil celui de Al zecelea FED impune Comisiei să întocmească în fiecare an un raport cu privire la gestiunea financiară a fondurilor europene de dezvoltare<sup>(9)</sup>. În opinia Curții, informațiile financiare relevante din acest raport sunt prezentate cu exactitate.

<sup>(9)</sup> Articolele 118, 124 și 156 din Regulamentul (CE) nr. 215/2008.

Tabelul 2 – Utilizarea resurselor FED la 31 decembrie 2012

(milioane de euro)

	Situția la sfârșitul exercițiului 2011		Execuția bugetară în cursul exercițiului financiar 2012 (sume nete) <sup>(6)</sup>				Situția la sfârșitul exercițiului 2012				
	Cuquantum global	Rată de execuție <sup>(2)</sup>	FED 8 <sup>(3)</sup>	FED 9 <sup>(3)</sup>	FED 10	Cuquantum global	FED 8	FED 9	FED 10	Cuquantum global	Rată de execuție <sup>(2)</sup>
<b>A – RESURSE <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 – UTILIZARE</b>											
<b>1. Angajamente globale <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. Angajamente individuale <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. Plăți</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 – Angajamente restante (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 – Sold disponibil (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> Includ alocările inițiale pentru Al optulea, Al nouălea și Al zecelea FED, cofinanțare, dobânzi, resurse diverse și transferuri de la FED-uri anterioare.

<sup>(2)</sup> Ca procentaj din resurse.

<sup>(3)</sup> Valorile negative corespund sumelor dezangajate.

<sup>(4)</sup> Angajamentele globale privesc deciziile de finanțare.

<sup>(5)</sup> Angajamentele individuale privesc contractele la nivel individual.

<sup>(6)</sup> Angajamente nete după dezangajări. Plăți nete după recuperări.

Sursa: Curtea de Conturi, pe baza rapoartelor FED privind execuția financiară și a situațiilor financiare ale FED la 31 decembrie 2012.

## CAPITOLUL II – DECLARAȚIA DE ASIGURARE A CURȚII DE CONTURI CU PRIVIRE LA FONDURILE EUROPENE DE DEZVOLTARE

### Declarația de asigurare a Curții de Conturi cu privire la Al optulea, Al nouălea și Al zecelea fond european de dezvoltare (FED), adresată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

I – În temeiul dispozițiilor articolului 287 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE) și ale articolului 141 din Regulamentul financiar aplicabil celui de Al zecelea FED, ale cărui prevederi sunt valabile și în ceea ce privește fondurile europene de dezvoltare anterioare, Curtea a auditat următoarele aspecte:

- (a) conturile anuale aferente celui de Al optulea, celui de Al nouălea și celui de Al zecelea fond european de dezvoltare, aprobate de Comisie la 16 iulie 2013, care cuprind bilanțul, contul rezultatului economic, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete și tabelul creanțelor deținute de FED, precum și raportul privind execuția financiară pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012; și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi, în contextul cadrului juridic al fondurilor europene de dezvoltare și în ceea ce privește acele resurse FED de a căror gestiune financiară este responsabilă Comisia <sup>(10)</sup>.

#### *Responsabilitatea conducerii*

II – În conformitate cu articolele 310-325 TFUE și cu regulamentele financiare aplicabile celui de Al optulea, celui de Al nouălea și celui de Al zecelea FED, conducerea este responsabilă de întocmirea și de prezentarea conturilor anuale ale fondurilor europene de dezvoltare pe baza standardelor de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional <sup>(11)</sup>, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora. Această responsabilitate include conceperea, implementarea și menținerea controlului intern necesar pentru întocmirea și pentru prezentarea unor situații financiare care să nu fie afectate de denaturări semnificative, fie rezultate din acte de fraudă, fie rezultate din erori. Conducerea are, în egală măsură, responsabilitatea de a se asigura că activitățile, operațiunile financiare și informațiile reflectate în situațiile financiare sunt conforme cu dispozițiile care le reglementează. Responsabilitatea finală pentru legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor fondurilor europene de dezvoltare aparține Comisiei (articolul 317 TFUE).

#### *Responsabilitatea auditorului*

III – Responsabilitatea Curții este de a furniza Parlamentului European și Consiliului, pe baza auditului pe care l-a desfășurat, o declarație de asigurare cu privire la fiabilitatea conturilor și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora. Auditul Curții a fost efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit și codul deontologic formulate de IFAC și cu standardele internaționale ale instituțiilor supreme de audit formulate de INTOSAI. Aceste standarde impun Curții planificarea și efectuarea auditului astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă referitor la prezența sau la absența unor denaturări semnificative în cadrul conturilor anuale ale FED și la conformitatea operațiunilor subiacente cu legile și reglementările în vigoare.

<sup>(10)</sup> În temeiul articolelor 2, 3 și 4, al articolului 125 alineatul (4) și al articolului 134 din Regulamentul financiar aplicabil celui de Al zecelea FED, resursele FED care sunt gestionate de BEI și care reprezintă responsabilitatea acestora nu fac obiectul prezentei declarații de asigurare.

<sup>(11)</sup> Normele și metodele contabile adoptate de contabilul FED derivă din Standardele internaționale de contabilitate pentru sectorul public (*International Public Sector Accounting Standards – IPSAS*) adoptate de Federația Internațională a Contabililor (*International Federation of Accountants – IFAC*) sau, în lipsa acestora, din Standardele internaționale de raportare financiară (*International Financial Reporting Standards – IFRS*) adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (*International Accounting Standards Board – IASB*).

IV – Auditul implică aplicarea unor proceduri în vederea obținerii de probe de audit privind sumele și informațiile prezentate în conturi și privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora. Procedurile de audit sunt alese pe baza raționamentului auditorului, care include evaluarea riscului ca în cadrul conturilor să se regăsească denaturări semnificative sau ca la nivelul operațiunilor subiacente să existe neconformități semnificative cu cerințele din legislația aplicabilă FED, fie că aceste denaturări sau neconformități sunt rezultate din acte de fraudă, fie că sunt rezultate din erori. Atunci când evaluează aceste riscuri, auditorul analizează controlul intern referitor la întocmirea și la prezentarea fidelă a conturilor, precum și sistemele de supraveghere și de control introduse pentru a asigura legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente, scopul fiind însă acela de a defini proceduri de audit corespunzătoare în raport cu circumstanțele, și nu de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern. Auditul include, în egală măsură, aprecierea caracterului adecvat al politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile elaborate, precum și evaluarea prezentării globale a conturilor.

V – Curtea consideră că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a sta la baza opiniilor sale.

### Fiabilitatea conturilor

#### *Opinia privind fiabilitatea conturilor*

VI – În opinia Curții, conturile anuale ale celui de Al optulea, ale celui de Al nouălea și ale celui de Al zecelea FED pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2012 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară la 31 decembrie 2012, rezultatele operațiunilor fondurilor, fluxurile de numerar ale acestora și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Regulamentul financiar aplicabil FED și cu standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

### Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

#### Veniturile

#### *Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor*

VII – În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2012 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

#### Angajamentele

#### *Opinia privind legalitatea și regularitatea angajamentelor subiacente conturilor*

VIII – În opinia Curții, angajamentele subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2012 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

**Plățile**

*Argumentele care stau la baza exprimării unei opinii contrare cu privire la legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor*

IX – Curtea concluzionează că sistemele de supraveghere și de control sunt parțial eficiente în asigurarea legalității și regularității plăților subiacente conturilor. Potrivit estimării Curții, indicele de eroare cel mai probabil pentru operațiunile de cheltuieli aferente celui de Al optulea, celui de Al nouălea și celui de Al zecelea FED este de 3,0 %.

*Opinie contrară cu privire la legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor*

X – În opinia Curții, având în vedere importanța aspectelor descrise la punctul care prezintă argumentele care stau la baza exprimării opiniei contrare cu privire la legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2012 sunt afectate de un nivel semnificativ de eroare.

5 septembrie 2013

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

Curtea de Conturi Europeană

12, rue Alcide De Gasperi, 1615 Luxemburg, LUXEMBURG

## OBSERVAȚIILE CURȚII

**Informații în sprijinul declarației de asigurare***Sfera și abordarea auditului*

16. Observațiile prezentate la punctul VI din declarația de asigurare referitor la fiabilitatea conturilor FED se bazează pe auditul situațiilor financiare <sup>(12)</sup> și al raportului privind execuția financiară a celui de Al optulea, a celui de Al nouălea și a celui de Al zecelea FED <sup>(13)</sup>. Auditul a constat în testarea sumelor și a informațiilor prezentate, precum și în evaluarea principiilor contabile utilizate, a estimărilor principale întocmite de conducere și a prezentării globale a conturilor.

17. Abordarea generală de audit a Curții și metodologia generală de audit a acesteia sunt descrise în **partea 2 din anexa 1.1** la capitolul 1 din Raportul anual 2012 al Curții de Conturi privind execuția bugetului. Observațiile referitoare la regularitatea operațiunilor aferente FED, formulate la punctele VII-X din declarația de asigurare, se bazează pe următoarele elemente:

- (a) examinarea tuturor contribuțiilor din partea statelor membre și examinarea unui eșantion de alte tipuri de operațiuni aferente veniturilor;
- (b) examinarea unui eșantion de 30 de angajamente <sup>(14)</sup>;
- (c) examinarea unui eșantion de 167 de operațiuni de plăți intermediare și finale aprobate de șapte delegații ale UE sau de către serviciile centrale ale Comisiei <sup>(15)</sup>. Acolo unde a fost necesar, s-au realizat controale la fața locului la organizațiile de implementare și la beneficiarii finali, pentru a se verifica operațiunile subiacente declarate în rapoartele financiare sau în declarațiile de cheltuieli;
- (d) evaluarea eficacității sistemelor de supraveghere și de control la nivelul serviciilor centrale ale EuropeAid și la nivelul delegațiilor; această evaluare a acoperit următoarele elemente:

<sup>(12)</sup> A se vedea articolul 122 din Regulamentul (CE) nr. 215/2008: situațiile financiare cuprind bilanțul, contul rezultatului economic, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și tabelul creanțelor deținute de FED.

<sup>(13)</sup> A se vedea articolul 123 din Regulamentul (CE) nr. 215/2008: rapoartele privind execuția financiară cuprind tabele care descriu creditele, angajamentele și plățile.

<sup>(14)</sup> Angajamentele financiare globale și angajamentele juridice corespundente (acorduri de finanțare) care urmează adoptării de către Comisie a deciziei de finanțare.

<sup>(15)</sup> EuropeAid: 126 de proiecte și 40 de plăți de sprijin bugetar; DG ECHO: o plată efectuată pentru un proiect de ajutor umanitar.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

## RĂSPUNSUL COMISIEI

- (i) controalele *ex ante* efectuate de ordonatorii de credite, de supervisorii externi (pentru contractele de execuție de lucrări) sau de auditorii externi [pentru devizele de program <sup>(16)</sup>, pentru granturi și pentru contractele de servicii pe bază de onorarii]. Curtea a analizat cauzele care au dus la erorile pe care le-a detectat;
  - (ii) monitorizarea și supravegherea; evaluarea acestor elemente a inclus examinarea studiului realizat de EuropeAid cu privire la indicele de eroare reziduală pentru exercițiul 2012, care s-a bazat în parte pe activitatea desfășurată de Serviciul de Audit Intern al Comisiei <sup>(17)</sup>;
  - (iii) auditul intern;
- (e) examinarea raportului anual de activitate al Direcției Generale EuropeAid.

18. După cum s-a menționat la punctul 4, EuropeAid implementează majoritatea instrumentelor de asistență externă finanțate de la bugetul general și prin FED. Observațiile Curții referitoare la eficacitatea sistemelor de supraveghere și de control și la fiabilitatea raportului anual de activitate și a declarației directorului general pentru 2012 privesc întreaga sferă a responsabilităților EuropeAid.

*Fiabilitatea conturilor*

19. Partea corespunzătoare veniturilor din contul rezultatului economic include dobânda la prefinanțare pentru plățile de prefinanțare de peste 250 000 de euro efectuate în favoarea beneficiarilor. Pentru a recupera de la beneficiari dobânda aferentă plăților de prefinanțare mai mari (și anume, cele care depășesc 750 000 de euro), Comisia trebuie să emită anual ordine de recuperare <sup>(18)</sup>. Cu toate acestea, astfel de recuperări au loc rareori. În plus, uneori, Comisia deduce valoarea dobânzii generate de plățile de prefinanțare din valoarea cererilor de rambursare a costurilor suportate: această dobândă nu este recunoscută ca venit în situațiile financiare.

19. Comisia recunoaște că, în pofida unei note de atenționare adresate ordonatorilor de credite subdelegați în scrisoarea anuală premergătoare închiderii conturilor, recuperarea dobânzilor aferente plăților de prefinanțare în valoare de peste 750 000 de euro nu este întotdeauna efectuată anual. Cu toate acestea, DEVCO dorește să sublinieze faptul că dobânda acumulată din plățile de prefinanțare este întotdeauna luată în considerare atunci când se stabilește situația financiară înaintea închiderii contractelor. În 2013, DEVCO va întreprinde o acțiune specifică în acest sens:

- redactarea unei note prin care să li se reamintească ordonatorilor de credite subdelegați normele Regulamentului financiar privind acest aspect;
- revizuirea detaliată a tuturor contractelor cu plăți de prefinanțare în valoare de peste 750 000 de euro pentru care nu s-a emis un ordin de recuperare a dobânzii la sfârșitul anului 2012.

<sup>(16)</sup> Un deviz de program, întocmit de obicei anual, stabilește un program de activitate și resursele necesare implementării acestuia. Devizele sunt implementate de instituția vizată sau de beneficiarul vizat, însă trebuie aprobate în prealabil de către reprezentantul țării partenere și de către Comisie.

<sup>(17)</sup> Serviciul de Audit Intern este o direcție generală a Comisiei. Este condus de auditorul intern al Comisiei și răspunde în fața Comitetului de monitorizare a auditurilor din cadrul Comisiei. Misiunea Serviciului de Audit Intern este să furnizeze o asigurare independentă cu privire la eficacitatea sistemelor de control intern și să sprijine Comisia prin avize, recomandări și consiliere.

<sup>(18)</sup> Articolul 8 alineatul (3) din Regulamentul financiar aplicabil celui de Al zecelea FED.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

20. La fel ca în anii anteriori, Curtea a identificat în mod frecvent operațiuni care nu fuseseră înregistrate în mod corect<sup>(19)</sup>. Un studiu realizat de EuropeAid în 2012 a constatat de asemenea faptul că operațiunile erau în mod frecvent înregistrate greșit în Sistemul informațional comun RELEX (CRIS). Deși auditul Curții nu a identificat erori semnificative din acest punct de vedere care să afecteze fiabilitatea conturilor, problema introducerii eronate a datelor rămâne un motiv de îngrijorare, întrucât afectează exactitatea datelor utilizate la întocmirea conturilor anuale, în special în ceea ce privește separarea exercițiilor<sup>(20)</sup>.

*Regularitatea operațiunilor*

21. Rezultatele testelor efectuate pe operațiuni sunt prezentate sintetic în **anexa I**.

**Veniturile**

22. În urma auditului Curții cu privire la operațiunile aferente veniturilor, nu s-a identificat un nivel semnificativ de eroare.

## RĂSPUNSUL COMISIEI

Pentru plățile de prefinanțare a căror valoare depășește suma de 250 000 de euro, dar este mai mică de 750 000 de euro, Sistemul CRIS FED local permite în momentul actual doar reînregistrarea ordinelor de recuperare la linia bugetară inițială a cheltuielilor, nepermițând, prin urmare, contabilizarea dobânzilor. DG DEVCO a prevăzut o dezvoltare a sistemului CRIS pentru a permite contabilizarea dobânzilor, planificată a fi disponibilă nu mai devreme de octombrie 2013.

**20.** Astfel cum a menționat Curtea, Comisia a depus eforturi importante în 2012, care au dus la o îmbunătățire considerabilă a calității datelor. Comisia subliniază faptul că intenționează să își continue eforturile în scopul îmbunătățirii calității datelor.

În urma studiului detaliat realizat în 2012, a fost elaborat un plan de acțiune care este în curs de finalizare (prevăzut a fi adoptat la mijlocul lunii iulie 2013), mai multe elemente fiind deja analizate și/sau puse în aplicare. În paralel cu acest plan de acțiune, Comisia lucrează în prezent să îmbunătățească și mai mult calitatea datelor prin mai multe modalități, printre care:

- (a) îmbunătățirea sistemului CRIS pentru a asigura reducerea numărului de erori comise de utilizatori (de exemplu, acțiunea 4.0 în „Planul principal”, care vizează îmbunătățirea interfeței utilizator a sistemului, revizuirea documentelor CRIS, precum și crearea unui dicționar de date);
- (b) monitorizarea continuă a datelor CRIS de către sediul central, prin controale automatizate, teste punctuale ale calității contabilității și lansarea de studii axate pe anumite aspecte, în urma unei evaluări a riscurilor;
- (c) îmbunătățirea informațiilor furnizate utilizatorilor prin baza de date privind sistemul CRIS și cursuri speciale;
- (d) stabilirea unor indicatori-cheie de performanță mai bine orientați în vederea sporirii gradului de conștientizare privind importanța de a dispune de date de calitate, corecte și complete.

<sup>(19)</sup> De exemplu, tipul contractelor, datele care delimitează duratele contractuale, modalitatea de gestiune.

<sup>(20)</sup> Procedura de separare a exercițiilor financiare are drept scop asigurarea faptului că veniturile și cheltuielile sunt înscrise în perioada contabilă corectă, în mod complet și exact.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

**Angajamentele**

23. În urma auditului Curții cu privire la angajamente, nu s-a identificat un nivel semnificativ de eroare.

**Operațiunile de cheltuieli**

24. Din cele 167 de operațiuni care au făcut obiectul auditului Curții, 44 (26 %) erau afectate de eroare. Curtea estimează că indicele de eroare cel mai probabil este de 3,0 % <sup>(21)</sup>.

*Proiecte*

25. Din cele 127 de operațiuni de plăți cuprinse în eșantion, 41 (32 %) erau afectate de erori, 28 (68 %) reprezentând erori cuantificabile. Din cele 28 de operațiuni afectate de erori cuantificabile, 20 reprezentau plăți finale, deja supuse controalelor din partea Comisiei.

26. S-au constatat mai frecvent erori în cadrul operațiunilor aferente devizelor de program, granturilor și acordurilor de contribuție încheiate între Comisie și organizațiile internaționale decât în cadrul operațiunilor aferente altor forme de sprijin: din cele 71 de operațiuni de acest tip care au fost testate, 31 (44 %) erau afectate de eroare.

27. Operațiunile aferente proiectelor erau afectate de următoarele tipuri principale de erori cuantificabile (a se vedea caseta 1):

- (a) erori privind eligibilitatea: cheltuieli efectuate pentru activități care nu erau prevăzute în contract (12 operațiuni), nerespectarea de către beneficiar a procedurilor de achiziții (patru operațiuni) și cheltuieli suportate în afara perioadei de implementare (două operațiuni) sau cheltuieli care depășeau bugetul stabilit (două operațiuni);
- (b) erori privind realitatea operațiunilor: lipsa unor facturi sau a altor documente justificative pentru cheltuieli (două operațiuni), servicii nefurnizate sau lucrări nerealizate (două operațiuni) și cheltuieli care nu au fost suportate de beneficiari (o operațiune);
- (c) erori privind exactitatea: calculul incorect al cheltuielilor declarate (trei operațiuni).

<sup>(21)</sup> Estimarea calculată de Curte cu privire la indicele de eroare are la bază un eșantion reprezentativ. Cifra indicată reprezintă cea mai bună estimare. Curtea are în proporție de 95 % certitudinea că indicele de eroare din cadrul populației se situează între 1,5 % și 4,5 % (limita inferioară, respectiv superioară, a indicelui de eroare).

## OBSERVAȚIILE CURȚII

**Caseta 1 – Exemple de erori la nivelul operațiunilor din cadrul proiectelor***Lucrări nerealizate*

Curtea a examinat o plată intermediară în cuantum de 464 640 de euro în cadrul unui contract de întreținere a drumurilor în Senegal. Anumite lucrări vizând consolidarea părții inferioare a unui taluz, care fuseseră facturate de contractant, certificate de supervisor și plătite de Comisie, nu au fost realizate. Comisia a demarat ulterior un audit tehnic exhaustiv al contractului.

Valoarea contractului a fost majorată peste limita admisă

Curtea a examinat un avans validat și închis în cuantum de 305 738 de euro din cadrul unui program de sprijin în sectorul sănătății în Republica Democratică Congo. Valoarea a două contracte fusese mărită cu 58 %, respectiv cu 68 %, în vederea unor lucrări suplimentare care erau necesare pentru finalizarea contractului inițial. Unitatea de management al proiectului din serviciul guvernamental de resort nu era conștientă de faptul că exista o limită de 50 % din valoarea contractului inițial pentru astfel de lucrări suplimentare.

## RĂSPUNSUL COMISIEI

**Caseta 1 – Exemple de erori la nivelul operațiunilor din cadrul proiectelor***Lucrări nerealizate*

Raportul de audit tehnic din aprilie 2013 indică faptul că lucrările de consolidare a acostamentelor drumurilor, în valoare totală de 39 095 de euro (0,94 % din suma totală a contractului), nu au fost realizate.

Contractantul lucrărilor a executat, între timp, lucrările de consolidare a acostamentelor drumurilor care fuseseră facturate.

Autoritatea contractantă descentralizată va decide, la decontul final, dacă va emite ordine de recuperare și dacă va impune penalități contractuale contractantului de lucrări și contractantului de servicii care a supravegheat lucrările.

Valoarea contractului a fost majorată peste limita admisă

Un audit complementar, având scopul de a identifica orice alte sume neeligibile, este în curs de desfășurare.

Delegația UE a reamintit autorității naționale responsabile cu autorizarea finanțării normele aplicabile. Aceasta a transmis o notă circulară, asupra căreia a convenit în prealabil împreună cu delegația UE.

28. Tipurile cele mai frecvente de erori necuantificabile priveau insuficiența documentelor justificative (cinci operațiuni) și deficiențe la nivelul procedurilor de achiziții (cinci operațiuni).

*Sprijinul bugetar*

29. În ceea ce privește cele 40 de operațiuni de sprijin bugetar care au fost testate, trei (8 %) erau afectate de erori, din care două (67 %) reprezentau erori cuantificabile.

29. Comisia nu este de acord cu analiza Curții privind una dintre erorile cuantificabile.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

30. Erorile cuantificabile detectate de Curte la nivelul operațiunilor de sprijin bugetar erau legate de aplicarea incorectă a metodei de punctare prin care se stabilea dacă beneficiarii îndeplineseră sau nu condițiile stabilite pentru plățile bazate pe nivelul de performanță sau de lipsa unei evaluări a respectării condițiilor specifice pentru efectuarea plăților (două operațiuni) (a se vedea caseta 2). De asemenea, Curtea a identificat erori necuantificabile: Comisia nu a demonstrat în mod satisfăcător că beneficiarii respectaseră condițiile de eligibilitate generale pentru ca plățile de sprijin bugetar să fie efectuate<sup>(22)</sup>. Comisia nu a comparat progresele realizate de diferitele țări beneficiare în ceea ce privește punerea în aplicare a politicilor specifice sau a reformei gestiunii finanțelor publice în raport cu obiectivele stabilite pentru perioada examinată (două operațiuni).

**Caseta 2 – Exemplu de eroare la nivelul unei operațiuni de sprijin bugetar**

Nu s-au stabilit condiții specifice de plată

Curtea a examinat o plată în valoare de 600 000 de euro efectuată în cadrul Sprijinului pentru programul de reformă economică 2007-2010 din Vanuatu, inclusiv o tranșă variabilă plătită în funcție de nivelul de performanță, în valoare de 200 000 de euro. Conform acordului de finanțare, Comisia avea obligația de a selecta indicatori specifici de performanță stabiliți în raportul anual privind dezvoltarea în legătură cu gestiunea finanțelor publice, însă nu a făcut acest lucru. Comisia a considerat că era suficient să se sprijine pe o evaluare a progreselor globale realizate în Vanuatu în reforma gestiunii finanțelor publice (o condiție generală de eligibilitate) pentru a plăti tranșa variabilă. Acest lucru era în contradicție cu acordul de finanțare, care prevede faptul că Comisia efectuează plăți doar dacă sunt îndeplinite atât condițiile specifice, cât și cele generale.

## RĂSPUNSUL COMISIEI

30. Sprijinul bugetar este un instrument de politică bazat pe o relație de încredere durabilă între Comisie și țările partenere. Atunci când se decide efectuarea unei plăți, Comisia ține seama de progresele realizate în ceea ce privește indicatorii și condițiile specifice.

Comisia ia notă cu satisfacție de scăderea semnificativă a numărului de erori necuantificabile în ultimii ani.

Comisia consideră că atingerea indicatorilor, a căror valoare a fost stabilită de comun acord cu guvernul partener, nu ar trebui să fie evaluată într-un mod prea strict. Deși condițiile stabilite pentru plățile legate de performanță joacă un rol important în procesul de stimulare a țărilor pentru a înregistra progrese în ceea ce privește obiectivele politice esențiale, Comisia consideră că indicatorii trebuie să fie evaluați ținând seama de obiectivele pe care aceștia le măsoară și de contextul de dezvoltare al țării respective.

**Caseta 2 – Exemplu de eroare la nivelul unei operațiuni de sprijin bugetar**

Nu s-au stabilit condiții specifice de plată

În conformitate cu decizia Comisiei, atât condițiile generale, cât și cele specifice privind gestionarea finanțelor publice din acordul-cadru sunt în esență aceleași și se referă la progresele înregistrate în cadrul reformei generale a gestiunii finanțelor publice. Comisia a evaluat favorabil progresele generale înregistrate de Republica Vanuatu în domeniul reformei gestionării finanțelor publice până în 2010. Indicatorii relevanți privind gestionarea finanțelor publice menționați în raportul anual de dezvoltare al guvernului confirmă această tendință pozitivă. În plus, delegația a confirmat faptul că această tendință pozitivă și eforturile depuse au fost menținute, în conformitate cu Strategia de reformă a gestionării finanțelor publice din 2008, în cursul anului 2011, care a fost un an dificil din punct de vedere politic.

<sup>(22)</sup> De asemenea, Curtea a detectat deficiențe sistemice. Acordurile de finanțare includ uneori condiții de plată cuantificate stricte și nerealiste. De exemplu, unul dintre aceste acorduri prevedea drept condiție pentru efectuarea plății atingerea unui grad de acoperire de 100 % pentru o campanie de vaccinare. În nicio țară din lume nu se poate atinge o astfel de acoperire.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

## RĂSPUNSUL COMISIEI

*Eficacitatea sistemelor*

31. Rezultatele examinării de către Curte a sistemelor de supraveghere și de control sunt prezentate sintetic în **anexa 2**.

**Controalele ex ante**

32. Având în vedere mediul cu grad ridicat de risc ce face obiectul activităților sale (a se vedea punctul 6), EuropeAid se sprijină în principal pe controalele *ex ante* (controale efectuate înaintea plăților pentru proiecte de personalul Comisiei, de supervizori externi sau de auditori externi) cu scopul de a preveni sau de a detecta și a corecta plățile neconforme. La fel ca în anii anteriori, frecvența erorilor constatate de Curte, inclusiv în cadrul declarațiilor finale de cheltuieli care făcuseră obiectul auditurilor externe și al verificărilor cheltuielilor, indică existența unor deficiențe la nivelul acestor controale *ex ante*. Un studiu realizat de EuropeAid în 2012 a constatat la rândul lui că un număr semnificativ de rapoarte de audit (o treime) primite în 2011 erau de o calitate nesatisfăcătoare.

33. Două delegații vizitate de Curte nu au dat curs în mod adecvat observațiilor rezultate în urma rapoartelor de audit. În raportul anual de activitate se recunoaște că o cauză principală a erorilor o reprezintă faptul că, în urma rapoartelor de audit și a celor de verificare a cheltuielilor<sup>(23)</sup>, sumele identificate ca neeligibile nu sunt recuperate sau nu există nicio justificare pentru nerecuperarea acestor sume.

34. Validarea și închiderea cu întârziere a cheltuielilor, precum și închiderea tardivă a contractelor afectează calitatea controalelor *ex ante* și măresc în mod semnificativ riscul ca pista de audit să fie întreruptă sau ca documentele justificative să lipsească<sup>(24)</sup>. Atât în cadrul operațiunilor aferente FED, cât și în cadrul celor aferente bugetului UE, Curtea a identificat contracte vechi, pentru care cheltuielile au fost validate și închise cu întârziere. În consecință, angajamentele financiare individuale corespondente fie sunt încă deschise, fie au fost închise la mult timp după sfârșitul perioadei de execuție a contractului.

32. Comisia acordă cea mai mare importanță calității auditurilor și elaborează instrumente care să le permită gestionarilor de audit din cadrul Comisiei să evalueze mai bine calitatea rapoartelor de audit.

33. În planul de lucru menționat în răspunsul Comisiei la punctul 38 se prevede dezvoltarea unui instrument special, prin intermediul modului de audit CRIS, care va permite Comisiei să dea curs în mod corespunzător rapoartelor de audit.

34. Ca parte a unui studiu extern efectuat în 2012, Comisia a instituit o procedură prin care se analizează toate contractele a căror perioadă de activitate a expirat de mai mult de 18 luni. Serviciile sunt invitate să prezinte observații cu privire la motivul pentru care aceste contracte sunt încă deschise și la ce preconizează să întreprindă pentru a asigura închiderea, cât mai curând posibil, a contractelor. Acest lucru a condus la o scădere cu 1 038 a numărului de contracte FED deschise la sfârșitul exercițiului (de la 7 470, la sfârșitul exercițiului financiar 2011, la 6 432, la sfârșitul anului 2012). Un proces similar a fost lansat în aprilie 2013, în continuarea acestui efort.

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

<sup>(24)</sup> În cinci din opt astfel de cazuri, Curtea a detectat erori cuantificabile.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

## RĂSPUNSUL COMISIEI

**Monitorizarea și supravegherea***Sistemul de informații de gestiune*

35. După cum s-a indicat în rapoarte anuale anterioare <sup>(25)</sup>, există unele deficiențe în cadrul sistemului de informații de gestiune al EuropeAid în ceea ce privește rezultatele și urmărirea cursului dat auditurilor externe, verificărilor cheltuielilor și vizitelor de monitorizare. Aceste deficiențe îngreunează sarcina directorului general de a urmări modul în care șefii de unitate sau șefii delegațiilor UE își îndeplinesc responsabilitatea de a lua măsuri în timp util ca răspuns la deficiențele sistemice și la erorile identificate și de a corecta aceste deficiențe și erori.

*Vizitele de monitorizare*

36. Toate cele șapte delegații ale UE vizitate de Curte dispuneau de o bună imagine de ansamblu asupra implementării operaționale a proiectelor, în principal datorită vizitelor de monitorizare. Totuși, doar una dintre cele șapte delegații a selectat și a planificat aceste vizite pe baza unei analize a riscurilor. EuropeAid dezvoltă în prezent un instrument care să permită delegațiilor UE să aibă o privire de ansamblu mai bună asupra portofoliului de proiecte și să acorde prioritate vizitelor la proiectele care, conform analizei riscurilor, necesită monitorizare în mod special. De asemenea, Curtea a identificat deficiențe în ceea ce privește modul în care două dintre aceste șapte delegații ale UE au monitorizat implementarea proiectelor și au acționat ca urmare a rezultatelor vizitelor respective.

*Studiul privind indicele de eroare reziduală pentru 2012*

37. Ca răspuns la recomandările anterioare ale Curții <sup>(26)</sup>, EuropeAid a realizat primul său studiu privind indicele de eroare reziduală pentru a evalua nivelul erorilor care nu au fost detectate de niciun control de gestiune destinat să prevină, să detecteze și să corecteze erorile. Studiul a constatat în examinarea unui eșantion reprezentativ de operațiuni din cadrul unor contracte închise, pentru a determina dacă cheltuielile fuseseră efectuate în scopurile prevăzute, dacă erau conforme cu normele aplicabile și dacă erau corect calculate. Erorile detectate au fost utilizate pentru a estima indicele de eroare cel mai probabil existent în cadrul populației de contracte închise.

35. Modulul de audit din cadrul sistemului informatic pentru gestionarea ajutoarelor externe (CRIS) a fost conceput mai degrabă cu scopul de a planifica și înregistra rezultatele auditurilor externe decât cu scopul de a urmări acțiunile ulterioare auditului întreprinse de către Comisie. Cu toate acestea, Comisia și-a propus să dezvolte această funcționalitate pe termen mediu, dacă resursele permit acest lucru.

Comisia a elaborat un instrument de lucru pentru planificarea misiunilor. În plus, Comisia este pe cale de a institui o reformă în domeniul monitorizării și al raportării, care urmează să fie pusă în aplicare la începutul anului 2014.

36. Într-unul dintre cazuri, delegația UE a întreprins acțiuni ca urmare a principalei concluzii a raportului de monitorizare. Existența unei situații dificile din punctul de vedere al securității a fost principala cauză a problemelor privind executarea lucrărilor rutiere, identificate în raportul misiunii.

În cel de al doilea caz, delegația a luat măsuri pentru a monitoriza mai îndeaproape punerea în aplicare a celei de a doua faze a proiectului.

<sup>(25)</sup> Punctul 42 din Raportul anual 2010 al Curții și punctul 43 din Raportul anual 2011 al Curții.

<sup>(26)</sup> Punctul 54 litera (a) din Raportul anual 2009, punctul 62 litera (a) din Raportul anual 2010 și punctul 58 litera (a) din Raportul anual 2011.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

38. Rezultatele studiului privind indicele de eroare reziduală pentru 2012 sunt prezentate în raportul anual de activitate <sup>(27)</sup>. Acest studiu estimează că indicele de eroare reziduală se situează la 3,63 %, și anume peste nivelul de semnificație de 2 % stabilit de directorul general al EuropeAid. Studiul a identificat următoarele tipuri principale de erori:

- (a) erori la nivelul operațiunilor cu organizațiile internaționale (38,0 % din indicele de eroare reziduală);
- (b) sume nerecuperate (sau sume pentru a căror nerecuperare nu există nicio justificare – aceste sume nu privesc organizații internaționale) în urma rapoartelor de audit și a celor de verificare a cheltuielilor (26,7 % din indicele de eroare reziduală);
- (c) erori privind fondurile gestionate în mod indirect de către alți beneficiari decât organizațiile internaționale (20,1 % din indicele de eroare reziduală);
- (d) lipsa documentației privind procedurile de achiziții (15,2 % din indicele de eroare reziduală).

39. În general, metodologia de stabilire a indicelui de eroare reziduală a fost concepută în mod corespunzător, iar studiul a furnizat informații interesante și potențial utile. Cu toate acestea, metodologia poate să mai fie îmbunătățită în ceea ce privește o serie de aspecte precum:

- (a) gradul de încredere acordată rapoartelor anterioare de audit și de verificare;
- (b) metoda utilizată pentru calcularea indicilor de eroare care afectează diferitele operațiuni;
- (c) tratarea operațiunilor pentru care documentația nu a putut fi obținută.

## RĂSPUNSUL COMISIEI

**38.** Astfel cum se prevede în procedurile Comisiei, a fost elaborat un plan de acțiune pentru a îmbunătăți în continuare sistemul de control intern. Acesta cuprinde, inter alia, acțiuni de sensibilizare, formare și orientare, consolidarea responsabilității delegațiilor, o cooperare mai intensă cu organizațiile internaționale și raționalizarea sistemului de control.

**39.** Rezultatele studiului privind indicele de eroare pentru 2012 au fost încorporate în procesul de asigurare din cadrul raportului anual de activitate și, prin urmare, au fost foarte utile Comisiei. Studiul privind indicele de eroare reziduală pentru 2012 a fost primul studiu pus în aplicare și învățămintele desprinse din acest prim exercițiu vor permite îmbunătățirea metodologiei.

**(a)** Comisia va discuta acest aspect cu contractantul.

**(b)** Comisia va discuta acest aspect cu contractantul.

**(c)** Acțiunile care vor fi întreprinse pentru a efectua estimări sunt prezentate în detaliu în cadrul manualului de instrucțiuni revizuit privind indicele de eroare reziduală care se va aplica pentru exercițiul 2013.

<sup>(27)</sup> Paginile 54-56.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

## RĂSPUNSUL COMISIEI

**Auditul intern**

40. În Raportul său anual 2011 <sup>(28)</sup>, Curtea a indicat că reorganizarea care a avut loc în 2011 în cadrul Comisiei a avut un impact semnificativ asupra activității structurii de audit intern <sup>(29)</sup>. În răspunsul său la Raportul anual 2011 al Curții, Comisia s-a angajat să evalueze capacitatea structurii de audit intern și, dacă se va dovedi necesar, să analizeze posibilitatea întăririi acestei structuri <sup>(30)</sup>. Acest lucru nu a avut loc. Nu s-a constatat nicio îmbunătățire în 2012: implementarea planului anual de activitate al structurii de audit intern a fost din nou perturbată în mod semnificativ <sup>(31)</sup>.

**Examinarea raportului anual de activitate**

41. În declarația sa de asigurare, directorul general formulează o rezervă cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor, întrucât suma considerată a fi expusă riscului (259,5 milioane de euro) reprezintă mai mult de 2 % din plățile autorizate în cursul perioadei de raportare.

42. Directorul general a declarat însă că „procedurile de control instituite furnizează garanțiile necesare în ceea ce privește legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente” <sup>(32)</sup>. Raportul anual de activitate indică de asemenea că procentul de 3,63 % corespunzător indicelui de eroare reziduală este o estimare a „sumei maxime expuse riscului” <sup>(33)</sup>, „nu pune în discuție sistemul global de control” și arată că „majoritatea erorilor sunt legate de un număr limitat de deficiențe care privesc în principal implementarea unor controale, deficiențe care pot fi și vor fi ulterior abordate de DG DEVCO în cursul anului 2013” <sup>(34)</sup>.

<sup>(28)</sup> Punctul 50 din Raportul anual 2011 al Curții.

<sup>(29)</sup> Structura de audit intern este o unitate existentă în cadrul fiecărei direcții generale a Comisiei. Este condusă de un șef de unitate subordonat în mod direct directorului general. Misiunea structurii de audit intern este să furnizeze o asigurare independentă cu privire la eficacitatea sistemului de control intern, în vederea îmbunătățirii activităților direcției generale.

<sup>(30)</sup> Răspunsul Comisiei la punctul 59 litera (e) din Raportul anual 2011 al Curții.

<sup>(31)</sup> Planul anual de activitate prevedea finalizarea unui audit aflat în desfășurare, a trei audituri noi și a trei audituri de examinare a situației acțiunilor întreprinse în urma unor audituri anterioare. Până la sfârșitul lui 2012, doar un audit fusese finalizat.

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

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

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

40. Începând cu 2013, datorită faptului că s-au adoptat mai multe măsuri în acest sens, funcționarea structurii de audit intern s-a îmbunătățit.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

43. Curtea consideră că această prezentare a rezultatelor studiului privind indicele de eroare reziduală poate crea confuzie:

- (a) indicele de eroare reziduală nu este o „sumă maximă”, ci reprezintă cea mai bună estimare (sau estimarea cea mai probabilă). Nivelul real de eroare ar putea fi mai ridicat;
- (b) indicele de eroare reziduală nu este o estimare a sumei „expuse riscului”, ci o estimare a erorilor care, la sfârșitul ciclului de gestiune, rămân nedetectate și necorectate și, prin urmare, definitive<sup>(35)</sup>;
- (c) sistemele de supraveghere și de control nu sunt eficace atunci când nu permit detectarea și corectarea erorilor semnificative;
- (d) în raportul anual de activitate sunt descrise principalele tipuri de erori care afectează cheltuielile EuropeAid<sup>(36)</sup>, dar, cu excepția deficiențelor din cadrul procesului de recuperare, raportul nu analizează cauzele apariției acestor erori și nici acele elemente ale sistemelor de supraveghere și de control ale EuropeAid care nu au funcționat în mod corespunzător.

44. În 2012, Serviciul de Audit Intern a desfășurat un audit restrâns al procesului de elaborare a raportului anual de activitate al EuropeAid. S-a constatat că raportul anual de activitate nu prezintă informații suficiente în legătură cu modul în care direcția generală a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la legalitatea și regularitatea cheltuielilor pe o bază multianuală. Aceste constatări concordă cu cele ale Curții.

## RĂSPUNSUL COMISIEI

43.

- (a) *Comisia este de acord că suma expusă riscului menționată în raportul anual de activitate pe 2012 al DG DEVCO este cea mai bună estimare, în conformitate cu instrucțiunile permanente privind rapoartele anuale de activitate pe 2012. Nivelul real de eroare ar putea fi mai mare sau mai mic.*
- (b) *Conceptul de „sumă expusă riscului” este aplicat în raportul anual de activitate în deplină conformitate cu instrucțiunile permanente ale Comisiei privind pregătirea raportului anual de activitate. Aceste instrucțiuni definesc „suma expusă riscului” ca reprezentând impactul financiar al erorilor din punctul de vedere al expunerii financiare bugetare efective în cursul anului calendaristic.*  
  
*Comisia este de acord cu faptul că rezultatele studiului privind indicele de eroare reziduală nu sunt o estimare a sumelor expuse riscului.*
- (c) *Majoritatea erorilor sunt legate de un număr limitat de deficiențe, referitoare, în special, la punerea în aplicare a controalelor. Prin urmare, structura sistemului de control pare să fie solidă și nu trebuie să fie modificată.*
- (d) *Comisia va efectua, pentru următorul raport anual de activitate, analiza solicitată în instrucțiunile permanente. În planul de acțiune menționat la punctul 38 sunt abordate toate tipurile de erori identificate de sistemul de control și de Curtea de Conturi. Planul de acțiune a fost precedat de o analiză riguroasă a originilor acestor erori. În plus, acesta a inclus, de asemenea, definiții ale modalităților în care sunt abordate erorile menționate în planul de acțiune. Concluzia analizei a fost că structura în sine a sistemului de control era solidă și că erorile care au apărut au fost cauzate, în principal, de aspecte legate de punerea în aplicare.*

<sup>(35)</sup> „Erorile reziduale sunt acele erori care nu au fost detectate de niciun control de prevenire, de detectare și de corecție din cadrul de control existent”. (Manual de măsurare a indicelui de eroare reziduală pentru EuropeAid, mai 2013)

<sup>(36)</sup> Paginile 56 și 71.

## Concluzii și recomandări

### Concluzii

45. Pe baza activităților sale de audit, Curtea concluzionează că conturile fondurilor europene de dezvoltare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a fondurilor europene de dezvoltare la 31 decembrie 2012, precum și rezultatele operațiunilor fondurilor și fluxurile de numerar ale acestora pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile Regulamentului financiar aplicabil FED și cu normele contabile adoptate de contabil.

46. Pe baza activităților sale de audit, Curtea concluzionează că, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012:

- (a) veniturile fondurilor europene de dezvoltare nu erau afectate de un nivel semnificativ de eroare;
- (b) angajamentele contractate de fondurile europene de dezvoltare nu erau afectate de un nivel semnificativ de eroare;
- (c) operațiunile de cheltuieli aferente FED erau afectate de un nivel semnificativ de eroare (a se vedea punctele 24-30).

47. Pe baza activităților sale de audit, Curtea a constatat că sistemele de supraveghere și de control ale EuropeAid care au fost examinate erau parțial eficiente (a se vedea punctul 18 și punctele 31-44).

47. *Comisia este de acord cu faptul că, deși structura sistemului de control este, în mare măsură, coerentă și solidă, încă mai sunt necesare progrese cu privire la punerea în aplicare a mecanismelor de control.*

### Recomandări

48. **Anexa 3** prezintă rezultatul examinării de către Curte a stadiului de aplicare a recomandărilor formulate în rapoarte anuale anterioare. În rapoartele anuale 2009 și 2010, Curtea a prezentat 16 recomandări. EuropeAid a pus în aplicare integral cinci recomandări, în timp ce trei au fost puse în aplicare în majoritatea privințelor și opt au fost puse în aplicare în anumite privințe.

49. În ceea ce privește recomandările implementate doar în anumite privințe, EuropeAid ia măsurile care se impun, însă este nevoie de mai mult timp pentru ca recomandările să poată fi puse în aplicare în mod satisfăcător:

- (a) EuropeAid s-a alăturat unui grup de lucru condus de DG Buget în vederea examinării raportului costuri-eficacitate al arhitecturii sale globale de control;

## OBSERVAȚIILE CURȚII

- (b) EuropeAid elaborează instrumente și îndrumări în sprijinul delegațiilor UE pentru a permite o mai bună ierarhizare în funcție de priorități a vizitelor lor de monitorizare efectuate la proiecte și pentru a le permite acestora să evalueze mai bine calitatea rapoartelor de audit;
- (c) EuropeAid este în curs de a dezvolta noi funcții în cadrul modulului de audit al sistemului său de informații CRIS, funcții care sunt menite să îmbunătățească modul în care se realizează examinarea situației acțiunilor întreprinse în urma rapoartelor de audit.

50. Progresele realizate referitor la asigurarea calității datelor din sistemul de informații CRIS sunt insuficiente. În pofida eforturilor depuse de EuropeAid în vederea sensibilizării delegațiilor UE cu privire la acest aspect, el rămâne în continuare un motiv de îngrijorare (a se vedea punctul 20).

51. În urma acestei examinări și pe baza constatărilor și a concluziilor exprimate pentru exercițiul 2012, Curtea formulează în atenția EuropeAid următoarele recomandări:

- **Recomandarea 1:** să revizuiască metodologia sa privind indicele de eroare reziduală;
- **Recomandarea 2:** să furnizeze o descriere exactă în raportul anual de activitate a rezultatelor studiilor privind indicele de eroare reziduală;
- **Recomandarea 3:** să asigure validarea și închiderea în timp util a cheltuielilor;
- **Recomandarea 4:** să promoveze o mai bună gestionare a documentelor de către partenerii din cadrul procesului de implementare și de către beneficiari;

## RĂSPUNSUL COMISIEI

50. Comisia a definit un „Plan principal” privind calitatea datelor, care include diverse planuri de acțiune, inclusiv cele privind formarea profesională a personalului și comunicarea cu delegațiile. Acest lucru va garanta faptul că personalul Comisiei va fi mai bine pregătit și mai bine informat cu privire la cele mai bune practici și orientări atunci când se introduc date în CRIS. A fost lansat, de asemenea, un amplu proiect privind îmbunătățirea interfeței utilizator a sistemului CRIS, pentru a reduce numărul de erori de introducere a datelor.

Comisia este de acord să efectueze o revizuire a metodologiei privind indicele de eroare reziduală pe baza experienței acumulate în urma acestui prim exercițiu și a luat deja măsuri în acest sens. La începutul exercițiului 2013, contractantului i s-a solicitat să elaboreze o metodologie revizuită și un manual în care vor fi luate în considerare învățămintele desprinse în cursul primului exercițiu privind indicele de eroare reziduală pentru 2012. Această metodologie perfecționată va fi aplicată în cursul exercițiului privind indicele de eroare reziduală pentru 2013.

Raportul anual de activitate pe 2012 a cuprins o descriere cât mai detaliată posibil a exercițiului privind indicele de eroare reziduală și a respectat instrucțiunile de redactare. Comisia este de acord cu faptul că în Raportul anual de activitate pe 2013 trebuie să se facă o distincție clară între rezultatele studiului privind indicele de eroare reziduală și utilizarea acestor rezultate în scopul asigurării.

Comisia acceptă această recomandare și a adoptat recent acțiuni pentru a garanta validarea și închiderea, fără întârziere, a cheltuielilor.

Comisia este de acord cu această recomandare.

## OBSERVAȚIILE CURȚII

- **Recomandarea 5:** să adopte măsuri eficiente pentru a spori calitatea verificărilor efectuate de auditorii externi cu privire la cheltuieli;
  
- **Recomandarea 6:** să asigure o aplicare corectă a condițiilor specifice pentru efectuarea de plăți de sprijin bugetar;
  
- **Recomandarea 7:** să asigure faptul că ordinele de recuperare a dobânzii aferente prefinanțării care depășesc 750 000 de euro se emit anual.

## RĂSPUNSUL COMISIEI

Comisia acceptă această recomandare și, în cadrul planului de acțiune menționat la punctul 38, aceasta a planificat să examineze, în 2013, posibilitățile de îmbunătățire a calității și a eficacității auditurilor și a verificărilor. Acest lucru va fi realizat în special în ceea ce privește auditurile și verificările efectuate de societăți locale de audit angajate de către beneficiari.

Comisia va continua să asigure aplicarea corectă a condițiilor specifice pentru plățile de sprijin bugetar. În vederea abordării constatărilor speciale ale auditului efectuat de Curte, a fost instituit un grup de lucru privind sprijinul bugetar.

Comisia acceptă această recomandare și va readuce în atenția ordonatorilor de credite subdelegați normele privind recuperarea anuală a dobânzilor pentru plățile de prefinanțare de peste 750 000 de euro. În plus, în vederea sensibilizării cu privire la acest aspect, va fi efectuată o revizuire completă a eventualelor dobânzi percepute din aceste plăți de prefinanțare, astfel încât să fie asigurată respectarea Regulamentului financiar.

## ANEXA 1

## REZULTATELE TESTELOR EFECTUATE PE OPERAȚIUNI PENTRU FONDURILE EUROPENE DE DEZVOLTARE

	2012			2011	2010	2009
	Proiecte	Srijin bugetar	Total			
Total angajamente	23	7	30	30	30	50
Total operațiuni <sup>(1)</sup>	127	40	167	163	165	170

## DIMENSIUNEA ȘI STRUCTURA EȘANTIONULUI

Total angajamente	23	7	30	30	30	50
Total operațiuni <sup>(1)</sup>	127	40	167	163	165	170

REZULTATELE TESTELOR <sup>(2)</sup> <sup>(3)</sup>

## Procentul (numărul) de operațiuni testate pentru care s-a constatat că:

nu erau afectate de erori	68 %	(86)	93 %	(37)	74 %	(123)	67 %	73 %	78 %
erau afectate de una sau mai multe erori	32 %	(41)	8 %	(3)	26 %	(44)	33 %	27 %	22 %

## Analiza operațiunilor afectate de erori

## Analiza pe tipuri de eroare

Erori necuantificabile:	32 %	(13)	33 %	(1)	32 %	(14)	46 %	49 %	65 %
Erori cuantificabile:	68 %	(28)	67 %	(2)	68 %	(30)	54 %	51 %	35 %
Eligibilitate	71 %	(20)	100 %	(2)	73 %	(22)	52 %	70 %	23 %
Realitatea operațiunilor	18 %	(5)	0 %	(0)	17 %	(5)	38 %	17 %	23 %
Exactitate	11 %	(3)	0 %	(0)	10 %	(3)	10 %	13 %	54 %

## IMPACTUL ESTIMAT AL ERORILOR CUANTIFICABILE

Indicele de eroare cel mai probabil	3,0 %
Limita superioară a indicelui de eroare	4,5 %
Limita inferioară a indicelui de eroare	1,5 %

<sup>(1)</sup> Cele 167 de operațiuni reprezintă 167 de unități de eșantionare rezultate în urma metodei utilizate de Curte, și anume metoda eșantionării pe bază de unități monetare. Plățile cu valori mari, în special plățile mari de sprijin bugetar, pot fi selectate mai mult decât o dată, ele apărând în tabel ca mai multe operațiuni (acest lucru se întâmplă atunci când astfel de plăți sunt mai mari decât intervalul de eșantionare).

<sup>(2)</sup> Pentru a permite o mai bună viziune asupra domeniilor care prezintă profiluri de risc diferite, deși sunt incluse în același grup de politici, eșantionul a fost împărțit în segmente.

<sup>(3)</sup> Cifrele indicate între paranteze reprezintă numărul efectiv de operațiuni.

## ANEXA 2

## REZULTATELE EXAMINĂRII SISTEMELOR PENTRU FONDURILE EUROPENE DE DEZVOLTARE ȘI PENTRU AJUTORUL PENTRU DEZVOLTARE ACORDAT DE LA BUGETUL UE

## Evaluarea sistemelor examinate

Sistemul vizat	Controalele <i>ex ante</i>	Monitorizarea și supravegherea	Auditorile interne	Evaluare globală
EuropeAid	Parțial eficace	Parțial eficace	Parțial eficace	Parțial eficace

## SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA RECOMANDĂRILOR ANTERIOARE FORMULATE CU PRIVIRE LA FONDURILE EUROPENE DE DEZVOLTARE

Exercițiu	Recomandarea Curții	Analiza Curții cu privire la progresele realizate					Răspunsul Comisiei	
		Pusă în aplicare integral	În curs de punere în aplicare		Nepusă în aplicare	Nu mai este aplicabilă		Probe insuficiente
			Pusă în aplicare în majoritatea privințelor	Pusă în aplicare în anumite privințe				
2010	EuropeAid ar trebui să elaboreze un indicator-cheie pentru impactul financiar estimat al erorilor reziduale existente după implementarea tuturor controalelor <i>ex ante</i> și <i>ex post</i> . [Raportul anual 2010, punctul 62 litera (a)]	X						
	EuropeAid ar trebui să evalueze raportul cost-eficacitate al diverselor mecanisme de control, în special al sistemelor de control <i>ex post</i> al operațiunilor. [Raportul anual 2010, punctul 62 litera (b)]			X			EuropeAid a aderat la un grup de lucru condus de DG Buget în vederea revizuirii raportului cost-eficacitate al arhitecturii globale a sistemului său de control.	
	EuropeAid ar trebui să consolideze eficacitatea procesului de monitorizare a proiectelor, inclusiv a vizitelor la fața locului, pe baza unor planuri multianuale de monitorizare și de evaluare. [Raportul anual 2010, punctul 62 litera (c)]			X			EuropeAid elaborează în prezent instrumente și orientări care să le permită delegațiilor UE să își stabilească mai bine prioritățile în ceea ce privește vizitele de monitorizare a proiectelor și să evalueze calitatea rapoartelor de audit.	
	EuropeAid ar trebui să examineze fiabilitatea certificatelor furnizate de supervizorii externi sau furnizate în urma auditurilor externe și a verificărilor cheltuielilor. [Raportul anual 2010, punctul 63 litera (a)]			X			În cadrul planului de acțiune menționat la punctul 38, este prevăzut să se amelioreze în continuare calitatea auditurilor externe.	
	EuropeAid ar trebui să introducă sisteme de informații de gestiune care să permită directorului general și șefilor de delegații să deruleze o mai bună monitorizare a acțiunilor întreprinse în urma rezultatelor vizitelor la fața locului, în urma auditurilor externe și în urma verificărilor cheltuielilor. [Raportul anual 2010, punctul 63 litera (b)]			X			EuropeAid dezvoltă în prezent funcții noi în cadrul modulului de audit al sistemului său de informații CRIS pentru a îmbunătăți acțiunile întreprinse în urma auditurilor și a rapoartelor de verificare a cheltuielilor.	
	EuropeAid ar trebui să ia măsurile necesare în vederea interconectării sistemelor informaționale CRIS Audit și CRIS Recovery Orders. [Raportul anual 2010, punctul 63 litera (c)]	X						

Exercițiu	Recomandarea Curții	Analiza Curții cu privire la progresele realizate					Răspunsul Comisiei	
		Pusă în aplicare integral	În curs de punere în aplicare		Nepusă în aplicare	Nu mai este aplicabilă		Probe insuficiente
			Pusă în aplicare în majoritatea privințelor	Pusă în aplicare în anumite privințe				
2010	<p>EuropeAid ar trebui să își continue eforturile în vederea asigurării unei înregistrări corecte, prompte și complete în sistemul informațional CRIS a datelor necesare. [Raportul anual 2010, punctul 63 litera (d)]</p> <p>EuropeAid ar trebui să se asigure că delegațiile aplică în mod consecvent noul format și noul sistem care au fost introduse pentru raportarea anuală pe care trebuie să o efectueze delegațiile referitor la reforma sistemelor de gestiune a finanțelor publice din țările beneficiare, astfel încât să se furnizeze o demonstrație structurată și documentată cu privire la progresele realizate în domeniul gestiunii finanțelor publice. [Raportul anual 2010, punctul 64 litera (a)]</p> <p>EuropeAid ar trebui să promoveze, prin dialogul pe marginea politicilor, instituirea unor cadre clare de evaluare în programele de reformă ale țărilor beneficiare cu privire la gestiunea finanțelor publice. [Raportul anual 2010, punctul 64 litera (b)]</p>			X				<p>Se depun în prezent eforturi pentru a remedia aceste deficiențe, însă nu lipsesc informații financiare și/sau nicio altă informație esențială în CRIS. A fost elaborat și este în curs de punere în aplicare un nou plan principal privind calitatea datelor, care cuprinde acțiuni de curățare a datelor, de îmbunătățire a sistemului de informații, de monitorizare și control, documentația destinată utilizatorilor și activități de pregătire profesională.</p> <p>Comisia consideră că această recomandare a fost pusă în aplicare pe deplin. În 2011 a fost introdusă o aplicație online pentru Raportul privind gestionarea asistenței externe, care conține o secțiune specifică privind sprijinul bugetar și, în special, privind aspectele legate de gestionarea finanțelor publice. Acest instrument este disponibil pentru toate delegațiile UE și este obligatoriu atunci când într-o țară sunt puse în aplicare programe de sprijin bugetar.</p>
2009	<p>În contextul viitoarei analize pe care o va desfășura cu privire la strategia sa globală de control, EuropeAid ar trebui să pună la punct un indicator-cheie pentru impactul financiar estimat al erorilor reziduale existente ulterior implementării tuturor controalelor <i>ex ante</i> și <i>ex post</i>, de exemplu pe baza examinării unui eșantion statistic reprezentativ de proiecte închise. [Raportul anual 2009, punctul 54 litera (a)]</p> <p>În contextul aceleiași analize, EuropeAid ar trebui să evalueze raportul cost-eficacitate al diverselor mecanisme de control, în special al sistemului de control <i>ex post</i> al operațiunilor. [Raportul anual 2009, punctul 54 litera (b)].</p>	X						<p>EuropeAid a aderat la un grup de lucru condus de DG Buget în vederea revizuirii raportului cost-eficacitate al arhitecturii globale a sistemului său de control.</p>

Exercițiu	Recomandarea Curții	Analiza Curții cu privire la progresele realizate					Răspunsul Comisiei	
		Pusă în aplicare integral	În curs de punere în aplicare		Nepusă în aplicare	Nu mai este aplicabilă		Probe insuficiente
			Pusă în aplicare în majoritatea privințelor	Pusă în aplicare în anumite privințe				
2009	EuropeAid ar trebui să finalizeze și să difuzeze setul de instrumente pe tema gestiunii financiare menit să combată riscul ridicat de eroare inerent la nivelul organizațiilor de implementare, al contractanților și al beneficiarilor, astfel încât să se asigure o cunoaștere adecvată a normelor de gestiune financiară și de eligibilitate. [Raportul anual 2009, punctul 54 litera (c)].	X						
	EuropeAid ar trebui să își continue eforturile în vederea asigurării, din partea delegațiilor, a unei înregistrări prompte și complete în CRIS Audit a datelor necesare. [Raportul anual 2009, punctul 54 litera (d)].			X				
	Sistemul CRIS Audit ar trebui modificat, astfel încât acesta să poată furniza informații cu privire la valorile finale ale cheltuielilor neeligibile și cu privire la corecțiile financiare efectuate după finalizarea procesului de validare a auditului cu entitatea auditată. [Raportul anual 2009, punctul 54 litera (e)].			X				
	EuropeAid ar trebui să se asigure că, atunci când se formulează condițiile particulare pentru tranșele variabile bazate pe nivelul de performanță, se specifică în mod clar indicatorii, nivelurile-țintă, metodele de calcul, precum și sursele utilizate pentru verificare. [Raportul anual 2009, punctul 55 litera (a)].	X						
	EuropeAid ar trebui să se asigure că rapoartele delegațiilor furnizează o demonstrație structurată și documentată a progreselor în gestiunea finanțelor publice, prin explicarea clară a criteriilor în raport cu care trebuiau evaluate aceste progrese (cu alte cuvinte, rezultatele pe care guvernul beneficiar trebuia să le obțină în perioada vizată) și prin prezentarea clară a progreselor realizate și a motivelor eventualei neimplementări a programului de reformă în conformitate cu planul stabilit. [Raportul anual 2009, punctul 55 litera (b)].		X					

Se depun în prezent eforturi pentru a remedia aceste deficiențe, însă nu lipsesc informații financiare și/sau nicio altă informație esențială în CRIS. A fost elaborat și este în curs de punere în aplicare un nou plan principal privind calitatea datelor, care cuprinde acțiuni de curățare a datelor, de îmbunătățire a sistemului de informații, de monitorizare și control, documentația destinată utilizatorilor și activități de pregătire profesională.

În planul de lucru menționat în răspunsul Comisiei la punctul 38 se prevede să se dezvolte, prin intermediul modulului de audit CRIS, un instrument special care va permite Comisiei să dea curs în mod corespunzător rapoartelor de audit.

Comisia consideră că această recomandare a fost pusă în aplicare pe deplin. Cadrul privind rezultatele obținute prin sprijin bugetar a fost ameliorat, în special prin revizuirea orientărilor privind sprijinul bugetar, publicate în 2012.