

# Επίσημη Εφημερίδα

## της Ευρωπαϊκής Ένωσης

C 259

Έκδοση  
στην ελληνική γλώσσα

### Ανακοινώσεις και Πληροφορίες

50ό έτος

31 Οκτωβρίου 2007

Ανακοίνωση αριθ.

Περιεχόμενα

Σελίδα

IV Πληροφορίες

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΘΕΣΜΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

#### Ελεγκτικό Συνέδριο

2007/C 259/01

Ετήσια έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τις δραστηριότητες που χρηματοδοτήθηκαν από το έκτο, έβδομο, όγδοο και ένατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ), για το οικονομικό έτος 2006, συνοδευόμενη από τις απαντήσεις της Επιτροπής .....

1

**EL**

## IV

(Πληροφορίες)

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΘΕΣΜΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ  
ΤΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

## ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ



Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 248 παράγραφοι 1 και 4 της συνθήκης ΕΚ και του άρθρου 116 του δημοσιονομικού κανονισμού της 27ης Μαρτίου 2003 που εφαρμόζεται στο ένατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης,

το Ελεγκτικό Συνέδριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, κατά τη συνεδρίασή του της 27ης Σεπτεμβρίου 2007, ενέκρινε την

**Ετήσια έκθεσή του σχετικά με τις δραστηριότητες που χρηματοδοτήθηκαν από το έκτο, έβδομο, όγδοο και ένατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης, για το οικονομικό έτος 2006**

Η έκθεση, συνοδευόμενη από τις απαντήσεις της Επιτροπής στις παρατηρήσεις του Συνεδρίου, διαβιβάστηκε στις αρμόδιες για την απαλλαγή αρχές και στα λοιπά όργανα.

(2007/C 259/01)



**Ετήσια έκθεση σχετικά με τις δραστηριότητες που χρηματοδοτήθηκαν στο πλαίσιο του έκτου, έβδομου, όγδοου και ένατου Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης (ΕΤΑ)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	<i>Σημεία</i>
Εισαγωγή	1-5
Κεφάλαιο I — Εκτέλεση του έκτου, έβδομου, όγδοου και ένατου ΕΤΑ	6-11
Δημοσιονομική εκτέλεση	6-8
Έγκριση του δέκατου ΕΤΑ	9
Ετήσια έκθεση της Επιτροπής σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση των ΕΤΑ	10-11
Κεφάλαιο II — Δήλωση αξιοπιστίας του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τα ΕΤΑ	12-55
Δήλωση αξιοπιστίας του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με το έκτο, έβδομο, όγδοο και ένατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ) για το οικονομικό έτος 2006	I-VI
Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας	12-55
Εμβέλεια και φύση του ελέγχου	12-13
Αξιοπιστία των λογαριασμών	14-18
Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων	19-55

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Τα Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης (ΕΤΑ) αποτελούν καρπό διεθνών συμβάσεων ή συμφωνιών <sup>(1)</sup> που έχουν συναφθεί μεταξύ των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ορισμένων κρατών της Αφρικής, της Καραϊβικής και του Ειρηνικού (ΑΚΕ), καθώς και αποφάσεων του Συμβουλίου για τη σύνδεση υπερπόντιων χωρών και εδαφών (ΥΧΕ).

2. Η Επιτροπή φέρει την ευθύνη και της έχει ανατεθεί η διαχείριση της πλειονότητας των δαπανών των ΕΤΑ, σε συνεργασία με τα κράτη ΑΚΕ. Η διαχείριση της επενδυτικής διευκόλυνσης του ΕΤΑ ασκείται πλήρως, από την 1η Απριλίου 2003, από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (ΕΤΕπ) <sup>(2)</sup>. Η διευκόλυνση αυτή δεν καλύπτεται από τη δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου ή τη διαδικασία χορήγησης απαλλαγής του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου <sup>(3)</sup> <sup>(4)</sup>.

3. Η χρηματοδότηση καθενός από τα τέσσερα υπό εκτέλεση κατά το 2006 ΕΤΑ, εκτός από τα μέσα που διαχειρίζεται επί του παρόντος αποκλειστικά η ΕΤΕπ, διατέθηκε κυρίως για:

- α) την προγραμματιζόμενη ενίσχυση <sup>(5)</sup> που προορίζεται για την εφαρμογή αναπτυξιακών σχεδίων (το ήμισυ περίπου του συνόλου των χρηματοδοτήσεων)·
- β) την προγραμματιζόμενη ενίσχυση <sup>(5)</sup> που προορίζεται για την παροχή δημοσιονομικής στήριξης στα δικαιούχα κράτη (το ένα τέταρτο σχεδόν του συνόλου των χρηματοδοτήσεων)·

<sup>(1)</sup> Η σύμβαση Γιαουντέ Ι χρονολογείται από το 1964. Η πλέον πρόσφατη σύμβαση (Κοτονού) χρονολογείται από τις 23 Ιουνίου 2000 και αναθεωρήθηκε στο Λουξεμβούργο στις 25 Ιουνίου 2005.

<sup>(2)</sup> Κατά συνέπεια, η αρχική χορήγηση, στο πλαίσιο του ένατου ΕΤΑ, ανήλθε σε 13 800 εκατ. ευρώ, από τα οποία η ΕΤΕπ φέρει την ευθύνη για 2 200 εκατ. ευρώ.

<sup>(3)</sup> Βλέπε άρθρα 96, 103 και 112 του δημοσιονομικού κανονισμού της 27ης Μαρτίου 2003 που εφαρμόζεται στο ένατο ΕΤΑ (ΕΕ L 83 της 1.4.2003, σ. 1). Το Συνέδριο, στη γνωμοδότησή του αριθ. 12/2002 σχετικά με την πρόταση για τον εν λόγω κανονισμό (ΕΕ C 12 της 17.1.2003), τόνισε ότι οι εν λόγω διατάξεις μειώνουν την εμβέλεια των αρμοδιοτήτων χορήγησης απαλλαγής του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου.

<sup>(4)</sup> Μία τριμερής συμφωνία που συνήφθη μεταξύ της ΕΤΕπ, της Επιτροπής και του Συνεδρίου (άρθρο 112 του προαναφερθέντος δημοσιονομικού κανονισμού της 27ης Μαρτίου 2003 που εφαρμόζεται στο ένατο ΕΤΑ) καθορίζει τους κανόνες για τον έλεγχο των εν λόγω πράξεων από το Συνέδριο.

<sup>(5)</sup> Η προγραμματιζόμενη ενίσχυση καθορίζεται στο πλαίσιο των εθνικών και των περιφερειακών ενδεικτικών προγραμμάτων (ΕΕΠ και ΠΕΠ), καθώς και των σχεδίων και των προγραμμάτων που χρηματοδοτούνται από τα ίδια τα κράτη ΑΚΕ.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

γ) τη μη προγραμματιζόμενη ενίσχυση, που προορίζεται για συγκεκριμένους τομείς συνεργασίας, όπως η ανθρωπιστική βοήθεια και η επείγουσα συνδρομή, η στήριξη που παρέχεται στα έσοδα από εξαγωγές (Stabex και Sysmin ή, επί του παρόντος, FLEX), ή για χρηματοδοτικές συνδρομές, όπως τα επιχειρηματικά κεφάλαια <sup>(6)</sup> και η βοήθεια για την ελάφρυνση δανειακών υποχρεώσεων (ποσό που υπερβαίνει ελαφρώς το ένα τέταρτο του συνόλου των χρηματοδοτήσεων).

4. Μετά την ολοκλήρωση του προγραμματισμού, οι πόροι των ΕΤΑ κινητοποιούνται σε δύο στάδια. Η Επιτροπή, ως κύριος διατάκτης, μετά την παραλαβή αιτήματος από ένα κράτος ΑΚΕ, εκδίδει την απόφαση χρηματοδότησης (που καταχωρίζεται στους λογαριασμούς ως δημοσιονομική ανάληψη υποχρεώσεων), έπειτα από σύμφωνη γνώμη της Επιτροπής του ΕΤΑ <sup>(7)</sup> (η οποία συγκροτείται από εκπροσώπους των κρατών μελών). Στη συνέχεια, η Επιτροπή και το κράτος ΑΚΕ ορίζουν τους κανόνες για την εφαρμογή των εν λόγω αποφάσεων ή από τον εθνικό διατάκτη <sup>(8)</sup> της οικείας χώρας, εντός του πλαισίου μιας σύμβασης χρηματοδότησης, ή απευθείας από την Επιτροπή. Ο εθνικός διατάκτης συνάπτει συμβάσεις (που καταχωρίζονται λογιστικά ως επιμέρους νομικές δεσμεύσεις) και εντέλλεται τις πληρωμές, που θα ελέγχει και θα εκτελεί η Επιτροπή σύμφωνα με τις διαδικασίες εκτέλεσης των ΕΤΑ.

5. Η δημοσιονομική στήριξη δεν υπόκειται σε αυτό το σύστημα διαχείρισης. Η Επιτροπή εξακολουθεί να αποτελεί τον μόνο διατάκτη. Οι συμβάσεις χρηματοδότησης συνιστούν νομικές δεσμεύσεις και συνεπάγονται πληρωμές χωρίς τη σύναψη επιμέρους νομικών δεσμεύσεων. Η Επιτροπή, αφού ελέγξει κατά πόσο πληρούνται οι όροι της συμφωνίας του Κοτονού και της σύμβασης χρηματοδότησης, προβαίνει σε μια πρώτη μεταφορά κεφαλαίων προς τον προϋπολογισμό της δικαιούχου χώρας. Τα εν λόγω κεφάλαια, μετά τη μεταφορά τους, συγχωνεύονται με τον προϋπολογισμό του κράτους ΑΚΕ, όπου χρησιμοποιούνται και ελέγχονται σύμφωνα με τους νόμους και τις διαδικασίες της δικαιούχου χώρας. Η Επιτροπή και οι λοιποί κύριοι διεθνείς χορηγοί χρηματοδοτικής βοήθειας αξιολογούν τόσο τις βελτιώσεις που επήλθαν στη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών στις χώρες αυτές, όσο και τα αποτελέσματα όσον αφορά τη μείωση της φτώχειας. Η Επιτροπή, προτού προβεί σε περαιτέρω εκταμιεύσεις, ελέγχει κατά πόσο πληρούνταν οι όροι που καθορίστηκαν στη σύμβαση χρηματοδότησης.

<sup>(6)</sup> Όσον αφορά το έκτο, το έβδομο και το όγδοο ΕΤΑ, οι εν λόγω πράξεις εξακολουθούν να εκτελούνται από την ΕΤΕπ, υπό την ευθύνη της Επιτροπής.

<sup>(7)</sup> Η συναίνεση της Επιτροπής του ΕΤΑ είναι αναγκαία για σχέδια ή προγράμματα αξίας άνω των 8 εκατ. ευρώ, ή τα οποία αντιστοιχούν σε ποσοστό άνω του 25 % του ενδεικτικού προγράμματος. Για σχέδια αξίας κάτω των 8 εκατ. ευρώ, παρέχονται πληροφορίες εκ των προτέρων στην Επιτροπή του ΕΤΑ.

<sup>(8)</sup> Κατά γενικό κανόνα, οι αρμοδιότητες εθνικού διατάκτη ασκούνται από τον υπουργό Οικονομικών του κράτους ΑΚΕ.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι — ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΕΚΤΟΥ, ΕΒΔΟΜΟΥ, ΟΓΔΟΥ ΚΑΙ ΕΝΑΤΟΥ ΕΤΑ

## Δημοσιονομική εκτέλεση

6. Το 2006, το έκτο, έβδομο, όγδοο και ένατο ΕΤΑ εκτελέστηκαν ταυτόχρονα. Μολονότι οι αναλήψεις υποχρεώσεων των ΕΤΑ πραγματοποιούνται για πενταετή περίοδο, δεν υπάρχει χρονικό όριο για τις πληρωμές. Εικοσιένα έτη έπειτα από τη θέση σε ισχύ του έκτου ΕΤΑ, ο διατάκτης του ΕΤΑ αποφάσισε να προβεί στο κλείσιμο του Ταμείου στις 31 Ιουλίου 2006. Κατά το κλείσιμο, είχαν καταβληθεί 7 339 εκατ. ευρώ, ήτοι το 99,3 % των 7 391 εκατ. ευρώ που είχαν χορηγηθεί σε σχέδια. Το εναπομένον υπόλοιπο των 52 εκατ. ευρώ μεταφέρθηκε στο ένατο ΕΤΑ.

7. Οι **πίνακες 1 και 2** παρουσιάζουν τη σωρευτική χρήση των πόρων των ΕΤΑ και τη δημοσιονομική εκτέλεση. Οι **γραφικές παραστάσεις I και II** παρουσιάζουν τους σωρευτικούς πόρους και τις αποφάσεις ανά τομέα παρέμβασης. Το 2006, οι επιμέρους αναλήψεις υποχρεώσεων ανήλθαν σε 3 073 εκατ. ευρώ, έπειτα από την αφαίρεση των ακυρώσεων, έναντι 2 652 εκατ. ευρώ το 2005. Οι καθαρές πληρωμές<sup>(9)</sup> ανήλθαν σε 2 762 εκατ. ευρώ, έναντι 2 489 εκατ. ευρώ το προηγούμενο έτος. Το ποσοστό εκταμίευσης, το οποίο μετρήθηκε ως καθαρές πληρωμές σε σχέση με τις νέες δημοσιονομικές αναλήψεις υποχρεώσεων, ήταν 102 %, έναντι 82 % κατά το προηγούμενο έτος, γεγονός που υποδεικνύει υψηλότερο ποσό εκταμιεύσεων το 2006. Οι αναλήψεις υποχρεώσεων που απομένουν προς εκκαθάριση παρέμειναν σταθερές στα 10 300 εκατ. ευρώ, ή στο 25 % του συνόλου των κεφαλαίων που ανελήφθησαν.

8. Οι πληρωμές στους τομείς της εκπαίδευσης, της υγείας, της ύδρευσης και της αποχέτευσης ανήλθαν σε 836 εκατ. ευρώ το 2006, ήτοι στο 29 % του συνόλου των δαπανών. Οι τομείς των μεταφορών, των επικοινωνιών και της ενέργειας αποτελούν επίσης σημαντικούς δικαιούχους κεφαλαίων ΕΤΑ, με 663 εκατ. ευρώ (23 %) το 2006. Επίσης, η άμεση μη στοχοθετημένη δημοσιονομική ενίσχυση και τα προγράμματα στήριξης της τομεακής πολιτικής αποτελούν δύο χρηματοδοτικά μέσα αυξανόμενης σημασίας, με συνολικές δαπάνες το 2006 ύψους 638 εκατ. ευρώ (23 %). Η Επιτροπή καθόρισε προθεσμίες για τη σταδιακή κατάργηση του μέσου Stabex, σύμφωνα με τις οποίες η ανάληψη υποχρεώσεων και οι επακόλουθες πληρωμές πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί στο τέλος του 2008 και του 2010 αντίστοιχα.

**6.-7.** Σύμφωνα με τις δηλώσεις του Monterrey και του Παρισιού, η Επιτροπή καταβάλλει σημαντικές προσπάθειες για να αυξήσει τις ενισχύσεις και να βελτιώσει την αποτελεσματικότητα. Το 2006 ήταν ένα πολύ ευνοϊκό έτος για την εκτέλεση των ΕΤΑ, δεδομένου ότι σημειώθηκαν επίπεδα ρεκόρ όσον αφορά την εκτέλεση των συμβάσεων και των πληρωμών, έγινε σημαντική μείωση των παλαιών και αδρανών αναλήψεων υποχρεώσεων, έκλεισε το έκτο ΕΤΑ και έγιναν πρόοδοι ως προς τη δρομολόγηση του ενδεχόμενου κλεισίματος του έβδομου ΕΤΑ. Στόχος είναι να δεσμευθεί το σύνολο των πόρων του ένατου ΕΤΑ μέχρι το τέλος του 2007, πράγμα το οποίο αντιπροσωπεύει εκτέλεση 10,5 δισεκατ. ευρώ για την περίοδο 2005-2007, το υψηλότερο μέχρι τώρα ποσό στην ιστορία των ΕΤΑ.

Όσον αφορά την ποιότητα, το 2006, η Επιτροπή καθιέρωσε κάλυψη κατά 100 % για όλες τις προτάσεις χρηματοδότησης ΕΤΑ από την ομάδα στήριξης της ποιότητας, τόσο κατά το στάδιο της αναγνώρισης όσο και κατά το στάδιο της αξιολόγησης. Οι επικεντρωμένοι στα αποτελέσματα έλεγχοι πάνω από 1 000 έργων ΕΤΑ κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι, κατά μέσο όρο, η εκτέλεση των έργων ήταν σύμφωνη με τους στόχους και ακόμα καλύτερη. Πραγματοποιήθηκαν δεκατρείς αξιολογήσεις σχετικά με τις ενισχύσεις προς τις χώρες ΑΚΕ. Τα αποτελέσματά τους θα ληφθούν υπόψη κατά τη διαδικασία προγραμματισμού και επεξεργασίας των μελλοντικών προγραμμάτων.

Η Επιτροπή θα εξακολουθήσει να καταβάλλει προσπάθειες για την περαιτέρω βελτίωση της εκτέλεσης των ΕΤΑ και θα συνεχίσει να δίνει συνέχεια στις συστάσεις του Συνεδρίου στο πλαίσιο αυτό.

<sup>(9)</sup> Οι καθαρές πληρωμές ισούνται με το σύνολο των πληρωμών μείον τις ανακτήσεις.

Πίνακας 1 — Σωρευτική χρησιμοποίηση των πόρων του ΕΤΑ στις 31 Δεκεμβρίου 2006

(εκατομμύρια ευρώ)

	Κατάσταση στο τέλος του 2005		Εκτέλεση του προϋπολογισμού κατά το οικονομικό έτος 2006					Κατάσταση στο τέλος του 2006					
	Συνολικό ποσό	Ποσοστό εκτέλεσης <sup>(2)</sup>	6ο ΕΤΑ	7ο ΕΤΑ	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	Συνολικό ποσό	6ο ΕΤΑ	7ο ΕΤΑ	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	Συνολικό ποσό	Ποσοστό εκτέλεσης <sup>(2)</sup>
<b>Α — ΠΟΡΟΙ <sup>(1)</sup></b>	<b>44 455,0</b>		- 76,1	- 126,7	- 265,3	621,7	<b>153,7</b>	7 338,7	10 654,9	11 050,3	15 564,6	<b>44 608,6</b>	
<b>Β — ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ</b>													
<b>1. Δημοσιονομικές αναλήψεις υποχρεώσεων</b>	<b>38 727,3</b>	87,1 %	- 76,1	- 126,7	- 265,3	3 186,7	<b>2 718,7</b>	7 338,7	10 654,9	11 050,3	12 402,0	<b>41 445,9</b>	92,9 %
<b>2. Επιμέρους νομικές δεσμεύσεις</b>	<b>32 965,3</b>	74,2 %	- 38,3	- 6,3	202,5	2 914,8	<b>3 072,6</b>	7 338,7	10 522,7	10 449,6	7 726,9	<b>36 037,9</b>	80,8 %
<b>3. Πληρωμές <sup>(2)</sup></b>	<b>28 402,7</b>	63,9 %	5,0	159,2	736,8	1 860,9	<b>2 761,9</b>	7 338,7	10 244,1	9 122,0	4 459,9	<b>31 164,7</b>	69,9 %
<b>Γ — ΑΠΟΜΕΝΕΙ ΝΑ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙ (Β1-Β3)</b>	<b>10 324,5</b>	23,2 %						0,0	410,8	1 928,3	7 942,1	<b>10 281,3</b>	23,0 %
<b>Δ — ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΙΠΟ (Α-Β1)</b>	<b>5 727,7</b>	12,9 %						0,0	0,0	0,0	3 162,6	<b>3 162,7</b>	7,1 %

<sup>(1)</sup> Αρχική χορήγηση του 6ου, 7ου, 8ου και 9ου ΕΤΑ, τόκοι, διάφοροι πόροι και μεταφορές από προηγούμενα ΕΤΑ.

<sup>(2)</sup> Σε ποσοστό των πόρων.

Πηγή: Ελεγκτικό Συνέδριο, βάσει των εκθέσεων του ΕΤΑ σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση και των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2006.

Πίνακας 2 — Εκτέλεση του προϋπολογισμού για τα οικονομικά έτη από το 2002 έως και το 2006

(εκατομμύρια ευρώ)

	2002	2003	2004	2005	2006
1. Δημοσιονομικές αναλήψεις υποχρεώσεων	1 768,4	3 395,8	2 375,2	3 035,1	2 718,7
2. Επιμέρους νομικές δεσμεύσεις	2 142,9	2 742,7	2 746,3	2 652,0	3 072,6
3. Πληρωμές	1 852,7	2 179,5	2 197,8	2 489,1	2 761,9

Πηγή: Ελεγκτικό Συνέδριο, βάσει των εκθέσεων ΕΤΑ σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση και των οικονομικών καταστάσεων στις 31 Δεκεμβρίου 2006.



## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

## Έγκριση του δέκατου ΕΤΑ

9. Το ποσό της κοινοτικής ενίσχυσης προς τα κράτη ΑΚΕ στο πλαίσιο της συμφωνίας εταιρικής σχέσης ΑΚΕ-ΕΚ καθορίστηκε για την περίοδο 2008 έως 2013 σε 21 966 εκατ. ευρώ. Τα κεφάλαια του εν λόγω δέκατου ΕΤΑ παρουσιάζουν αύξηση κατά 62 % έναντι των χρηματοδοτήσεων του ένατου ΕΤΑ. Όπως αναφέρει η ετήσια έκθεση της Επιτροπής σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση του 6ου, 7ου, 8ου και 9ου ΕΤΑ το 2006 <sup>(10)</sup>, πιθανές καθυστερήσεις στην κύρωση του δέκατου ΕΤΑ και στην έγκριση του εφαρμοστέου δημοσιονομικού κανονισμού πέραν της προθεσμίας της 1ης Ιανουαρίου 2008 συνεπάγονται μείζονα κίνδυνο καθυστέρησης έγκρισης των νέων πράξεων στα κράτη ΑΚΕ, γεγονός το οποίο θα μπορούσε να επηρεάσει τη συνέχεια των δραστηριοτήτων που χρηματοδοτούνται από το ΕΤΑ <sup>(11)</sup>.

## Ετήσια έκθεση της Επιτροπής σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση των ΕΤΑ

10. Ο δημοσιονομικός κανονισμός που εφαρμόζεται στο ένατο ΕΤΑ <sup>(12)</sup> ζητεί από την Επιτροπή να καταρτίζει έκθεση ετησίως σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση των ΕΤΑ. Το Συνέδριο πραγματοποίησε εξέταση της εν λόγω έκθεσης, προκειμένου να εκτιμηθεί κατά πόσο περιγράφεται πιστά η επίτευξη των στόχων, η χρηματοοικονομική κατάσταση και τα περιστατικά που άσκησαν σημαντική επίδραση στις δραστηριότητες του οικονομικού έτους. Η εξέταση αυτή περιλάμβανε την επαλήθευση της ακρίβειας των δημοσιονομικών δεδομένων που παρουσιάζονται και την παρακολούθηση τόσο των παρατηρήσεων που είχε διατυπώσει προγενέστερα το Συνέδριο όσο και των συστάσεων στις οποίες είχε προβεί η αρμόδια για τη χορήγηση απαλλαγής αρχή.

11. Στην έκθεση σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση παρουσιάζεται ακριβής περιγραφή της επίτευξης των στόχων για το οικονομικό έτος, της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των περιστατικών που άσκησαν σημαντική επίδραση στις δραστηριότητες που πραγματοποιήθηκαν το 2006. Εντούτοις, οι πληροφορίες που παρουσιάζονται σχετικά με το Stabex δεν είναι αξιόπιστες, κυρίως λόγω του πολύπλοκου συστήματος εφαρμογής του μέτρου. Το Γραφείο συνεργασίας EuropeAid (καλούμενο στο εξής «EuropeAid») είναι ενήμερο σχετικά και προγραμματίζει έλεγχο των κεφαλαίων Stabex το 2007.

<sup>(10)</sup> COM(2007) 240 τελικό της 27.4.2007, σ. 3.

<sup>(11)</sup> Σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφοι 3 και 4 της εσωτερικής συμφωνίας για τη χρηματοδότηση της κοινοτικής βοήθειας από το πολυετές δημοσιονομικό πλαίσιο για την περίοδο 2008-2013 (ΕΕ L 247 της 9.9.2006), τα υπόλοιπα από το ένατο ΕΤΑ ή από προηγούμενα ΕΤΑ ή οι πιστώσεις που αποδεσμεύονται για σχέδια στο πλαίσιο του ένατου ΕΤΑ ή προγενέστερων ΕΤΑ δεν μπορούν να δεσμεύονται πλέον μετά την 31η Δεκεμβρίου 2007.

<sup>(12)</sup> Άρθρα 96 και 102.

9. Η Επιτροπή είχε ήδη προβλέψει τον κίνδυνο που ανέφερε το Συνέδριο. Για παράδειγμα, για τα προγράμματα δημοσιονομικής στήριξης χωρών που λήγουν το 2008, προβλέφθηκε παράταση με βάση διαθέσιμους πόρους του ένατου ΕΤΑ.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ — ΔΗΛΩΣΗ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΕΤΑ

Δήλωση αξιοπιστίας του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με το έκτο, έβδομο, όγδοο και ένατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ) για το οικονομικό έτος 2006

Ι. Το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο («το Συνέδριο») εξέτασε τους λογαριασμούς του έκτου, έβδομου, όγδου και ένατου ΕΤΑ, καθώς και τις υποκείμενες πράξεις, για το οικονομικό έτος που έκλεισε στις 31 Δεκεμβρίου 2006. Οι λογαριασμοί αυτοί περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις, τις καταστάσεις σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση και τις οικονομικές καταστάσεις και πληροφορίες που παρασχέθηκαν από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (ΕΤΕπ) <sup>(13)</sup>. Δυνάμει της δημοσιονομικής κανονιστικής ρύθμισης, το Συνέδριο υποχρεούται να προβαίνει σε δήλωση αξιοπιστίας, προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο, σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών, καθώς και τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων, όσον αφορά το μέρος των πόρων του ΕΤΑ για τη δημοσιονομική διαχείριση των οποίων είναι υπεύθυνη η Επιτροπή <sup>(14)</sup>. Το Συνέδριο διενήργησε τον έλεγχο σύμφωνα με τις μεθόδους και τα πρότυπα ελέγχου που εφαρμόζει. Αυτά βασίζονται στα γενικώς παραδεκτά διεθνή ελεγκτικά πρότυπα, όπως προσαρμόστηκαν στο πλαίσιο των ΕΤΑ. Κατ' αυτόν τον τρόπο, το Συνέδριο συγκέντρωσε στοιχεία, τα οποία αποτελούν επαρκή βάση για τη διατύπωση των κατωτέρω απόψεων.

### Αξιοπιστία των λογαριασμών

ΙΙ. Το Συνέδριο φρονεί ότι οι καταστάσεις σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση του οικονομικού έτους 2006 και οι οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2006 αντικατοπτρίζουν πιστά τα έσοδα και τις δαπάνες του έκτου, έβδομου, όγδου και ένατου ΕΤΑ για το οικονομικό έτος, καθώς και τη δημοσιονομική τους κατάσταση στο τέλος του εν λόγω έτους.

Χωρίς να διατυπώνει επιφύλαξη για την ανωτέρω γνώμη, το Συνέδριο εφιστά την προσοχή:

- α) στο γεγονός ότι η εγκυρότητα των υποθέσεων που χρησιμοποιήθηκαν για την εκτίμηση της πρόβλεψης για τιμολόγια που πρόκειται να διαβιβαστούν δεν αποδείχθηκε από την Επιτροπή·
- β) στην υπερεκτίμηση των ποσών των εγγυήσεων που αναφέρονται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

<sup>(13)</sup> Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 96 παράγραφος 1, των άρθρων 100, 101 και του άρθρου 125 παράγραφος 2 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο ένατο ΕΤΑ· συγκεκριμένα πρόκειται, αφενός, για τους ισολογισμούς και τις σχετικές καταστάσεις που καταρτίστηκαν από τον υπόλογο και, αφετέρου, για τους λογαριασμούς διαχείρισης που περιλαμβάνουν τους πίνακες που καταρτίστηκαν από τον κύριο διατάκτη, σε συνεργασία με τον υπόλογο. Αυτές οι οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται για καθένα από τα τέσσερα ΕΤΑ και υπό συνολική ενοποιημένη μορφή. Η παρούσα δήλωση δεν καλύπτει τις οικονομικές καταστάσεις και τις πληροφορίες που παρέχει η ΕΤΕπ (βλέπε υποσημείωση 14).

<sup>(14)</sup> Σύμφωνα με το άρθρο 103 παράγραφος 3 του προαναφερθέντος δημοσιονομικού κανονισμού· αυτό συνεπάγεται, σε συνδυασμό με το άρθρο 1 του ίδιου κανονισμού, ότι η δήλωση δεν καλύπτει το τμήμα των πόρων του ένατου ΕΤΑ που διαχειρίζεται η ΕΤΕπ και για το οποίο είναι υπεύθυνη.

**Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων**

III. Υπό το πρίσμα των αποτελεσμάτων του ελέγχου του, και εξαιρουμένου του ζητήματος που θίγεται στο σημείο IV, το Συνέδριο φρονεί ότι οι υποκείμενες στα έσοδα, στις χορηγήσεις, στις αναλήψεις υποχρεώσεων και στις πληρωμές του οικονομικού έτους πράξεις είναι, στο σύνολό τους, νόμιμες και κανονικές.

IV. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου αποκαλύφθηκε σημαντική συχνότητα σφαλμάτων που επηρεάζουν τα ποσά των υποκειμένων πράξεων τις οποίες εντέλλονται οι αντιπροσωπείες.

V. Όσον αφορά τη δημοσιονομική ενίσχυση, και χωρίς να διατυπώνεται επιφύλαξη για την ανωτέρω ελεγκτική γνώμη, με τον έλεγχο του Συνεδρίου αποκαλύφθηκε ότι οι αποφάσεις εκταμίευσης της Επιτροπής δεν αποδεικνύουν με επαρκώς επίσημο και ορθά διαρθρωμένο τρόπο τη συμμόρφωση με τη συμφωνία του Κοτονού.

VI. Παρά την πρόοδο που πραγματοποίησε η Επιτροπή όσον αφορά τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της, με τον έλεγχο του Συνεδρίου αποκαλύφθηκε ότι πρέπει να βελτιωθούν ορισμένα συστήματα και να αναπτυχθεί συνολική στρατηγική ελέγχου προκειμένου να διασφαλίζεται η αποδοτικότερη και αποτελεσματικότερη εφαρμογή των δραστηριοτήτων εποπτείας και ελέγχου. Το Συνέδριο σημειώνει ότι βρίσκεται σε εξέλιξη η αντιμετώπιση από την Επιτροπή πολλών από τα ζητήματα που θίγει στην έκθεσή του και χαιρετίζει τη θετική ανταπόκριση της Επιτροπής στις συστάσεις του.

27 Σεπτεμβρίου 2007

Hubert WEBER

Πρόεδρος

Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο  
12, rue Alcide De Gasperi, L-1615 Luxembourg

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

### Εμβέλεια και φύση του ελέγχου

12. Σκοπός των εργασιών σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών των ΕΤΑ είναι η συγκέντρωση επαρκών αποδεικτικών στοιχείων προκειμένου να διατυπωθεί συμπέρασμα ως προς το κατά πόσον, αφενός, καταχωρίστηκε ορθά το σύνολο των εσόδων, των δαπανών και των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και, αφετέρου, οι ετήσιοι λογαριασμοί αντικατοπτρίζουν πιστά τις οικονομικές θέσεις στο τέλος του έτους. Οι παρατηρήσεις σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών, που παρατίθενται στο σημείο II της δήλωσης αξιοπιστίας, βασίζονται σε έλεγχο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων <sup>(15)</sup> και της ενοποιημένης έκθεσης σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση του έκτου, έβδομου, όγδοου και ένατου ΕΤΑ <sup>(16)</sup>. Ο έλεγχος περιλάμβανε κατάλληλη σειρά ελεγκτικών διαδικασιών, προορισμός των οποίων ήταν να εξεταστούν, σε δειγματοληπτική βάση, τα αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες. Περιλάμβανε αξιολόγηση των λογιστικών αρχών που εφαρμόστηκαν, σημαντικές εκτιμήσεις στις οποίες είχε προβεί η διαχείριση καθώς και τη συνολική παρουσίαση των ενοποιημένων λογαριασμών.

13. Οι παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων, που παρατίθενται στα σημεία III έως V της δήλωσης αξιοπιστίας, βασίζονται στα εξής:

- α) σε αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου στις κεντρικές υπηρεσίες του EuroreAid και σε πέντε αντιπροσωπείες (Καμερούν, Γκαμπόν, Τζαμάικα, Μοζαμβίκη και Σιέρα Λεόνε), οι οποίες καλύπτουν οκτώ χώρες·
- β) σε εξέταση, σε κάθε αντιπροσωπεία όπου πραγματοποιήθηκε επίσκεψη, στατιστικά επιλεγμένου δείγματος πράξεων, που κάλυψε όλους τους τομείς εκτός της δημοσιονομικής στήριξης. Ελέγχθηκαν συνολικά 78 πληρωμές και 18 επιμέρους νομικές δεσμεύσεις. Η διαδικασία αυτή συμπεριέλαβε την επιτόπου εξέταση 21 σχεδίων που σχετίζονταν με 57 πράξεις·
- γ) σε εξέταση της δημοσιονομικής στήριξης που καταβλήθηκε σε δύο από τις χώρες στις οποίες πραγματοποιήθηκε επίσκεψη (Μοζαμβίκη και Σιέρα Λεόνε)·
- δ) σε εξέταση 12 πληρωμών και δύο επιμέρους νομικών δεσμεύσεων ενγκεκρίμενων από τις κεντρικές υπηρεσίες του EuroreAid·
- ε) σε εξέταση 40 πράξεων που είχαν ήδη υποβληθεί σε κατασταλτικό έλεγχο από τις κεντρικές υπηρεσίες του EuroreAid·

<sup>(15)</sup> Βλέπε άρθρο 100 του δημοσιονομικού κανονισμού της 27ης Μαρτίου 2003 που εφαρμόζεται στο ένατο ΕΤΑ: οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικού αποτελέσματος, την κατάσταση ταμειακών ροών και τον πίνακα απαιτήσεων του ΕΤΑ.

<sup>(16)</sup> Βλέπε άρθρο 101 του δημοσιονομικού κανονισμού της 27ης Μαρτίου 2003 που εφαρμόζεται στο ένατο ΕΤΑ: οι καταστάσεις για την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν πίνακες που περιγράφουν τα κονδύλια, τις αναλήψεις υποχρεώσεων και τις πληρωμές.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

στ) σε εξέταση της ετήσιας έκθεσης δραστηριότητας και της δήλωσης του γενικού διευθυντή του EuropeAid, καθώς και της διαδικασίας που ακολουθήθηκε για την κατάρτισή τους.

**Αξιοπιστία των λογαριασμών**

14. Για δεύτερο συνεχές έτος, η Επιτροπή χρειάστηκε να καταρτίσει τις οικονομικές καταστάσεις του ΕΤΑ εφαρμόζοντας τις αρχές της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση.

15. Η χρησιμοποίηση για το ΕΤΑ του λογιστικού συστήματος που ήδη χρησιμοποιεί η Επιτροπή για την κατάρτιση των λογαριασμών σχετικά με τις δαπάνες του προϋπολογισμού αναβλήθηκε για τις αρχές του 2008 αντί για τις αρχές του 2007, προκειμένου να παρασχεθεί η δυνατότητα στο EuropeAid να καταστήσει το λογιστικό του σύστημα συμβατό με το ABAC, το γενικό λογιστικό σύστημα της Επιτροπής. Η καθυστέρηση λαμβάνει επίσης υπόψη τις τεχνικές καθώς και τις οργανωτικές δυσχέρειες που συνδέονται με την ανάπτυξη ενός νέου συστήματος σε όλες τις αντιπροσωπείες ΑΚΕ. Το λογιστικό σύστημα που χρησιμοποιείται επί του παρόντος δεν διαθέτει το σύνολο των χαρακτηριστικών που είναι αναγκαία για την αποδοτική και αποτελεσματική παραγωγή οικονομικών πληροφοριών σε δεδουλευμένη βάση. Συνεπώς, οι ετήσιες προσαρμογές των λογιστικών δεδομένων σύμφωνα με τη λογιστική σε δεδουλευμένη βάση πρέπει να πραγματοποιούνται χειρογράφως, γεγονός που αποδυναμώνει την αποτελεσματικότητα των λογιστικών ελέγχων. Επιπλέον, ο οικονομικός αντίκτυπος των διακυμάνσεων των συναλλαγματικών ισοτιμιών δεν μπορεί να εντοπιστεί χωριστά από το λογιστικό σύστημα ούτε μπορεί να υπολογιστεί χειρογράφως <sup>(17)</sup>.

16. Στην έκθεση δραστηριότητας για το 2005, ο γενικός διευθυντής προϋπολογισμού διατύπωσε μια επιφύλαξη ως προς τη μη διαθεσιμότητα του νέου λογιστικού συστήματος, καθώς το γεγονός αυτό περιορίζει την ευχέρεια με την οποία μπορούν να διενεργούνται οι έλεγχοι και, κατ' αυτόν τον τρόπο, θα μπορούσε μπορεί να συνεπαχθεί ατελής παρουσίαση των λογαριασμών των ΕΤΑ. Μολονότι το νέο λογιστικό σύστημα εξακολουθεί να μην εφαρμόζεται και οι λογαριασμοί εξακολουθούν να πρέπει να καταρτίζονται με την εφαρμογή χειρόγραφων διορθώσεων, ο γενικός διευθυντής προϋπολογισμού απέσυρε την επιφύλαξη στην έκθεση δραστηριότητας για το 2006.

17. Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν πρόβλεψη για τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν κατά την περίοδο που καλύπτει η έκθεση, αλλά για τις οποίες δεν είχαν διαβιβαστεί τιμολόγια στο τέλος του έτους. Η εν λόγω πρόβλεψη εκτιμάται στατιστικά βάσει ενός αριθμού υποθέσεων και ανέρχεται σε 1 924 εκατ. ευρώ, ήτοι στο 92 % του συνόλου των στοιχείων παθητικού. Η Επιτροπή δεν έχει αποδείξει την εγκυρότητα των υποθέσεων που χρησιμοποιήθηκαν για την εκτίμησή της.

15. Οι περιορισμοί του λογιστικού συστήματος (OLAS) αναμένεται να ξεπεραστούν από το 2008, με την καθιέρωση του συστήματος ABAC όσον αφορά τα ΕΤΑ.

Οι προσαρμογές των λογιστικών δεδομένων βάσει ταμειακών συναλλαγών σύμφωνα με τη λογιστική σε δεδουλευμένη βάση γίνονται χειρωνακτικά με τη χρησιμοποίηση συγκεντρωτικών στοιχείων προερχόμενων από το παρόν λογιστικό σύστημα. Για τον λόγο αυτό, η κωδικοποίησή τους διέπεται από τους ίδιους ελέγχους όπως και για τις πληροφορίες σε ταμειακή βάση.

Το νέο σύστημα ABAC θα δώσει τη δυνατότητα να προσδιορίζονται οι δημοσιονομικές επιπτώσεις των μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Ο αριθμός των συμβάσεων σε τοπικό νόμισμα δεν θεωρείται σημαντικός σε σχέση με τον συνολικό αριθμό των συμβάσεων που έχουν υπογραφεί. Για τον λόγο αυτό, η Επιτροπή θεωρεί ότι αυτές οι ενδεχόμενες συναλλαγματικές διαφορές δεν είναι σημαντικές σε σχέση με το σύνολο των λογαριασμών.

16. Η επιφύλαξη που διατυπώθηκε για πρώτη φορά στην ετήσια έκθεση δραστηριότητας του 2004, διατηρήθηκε το 2005, λόγω αμφιβολιών σχετικά με την ικανότητα του τοπικού συστήματος πληροφορικής (OLAS) να παραγάγει μια πρώτη σειρά δημοσιονομικών καταστάσεων απόλυτα σύμφωνων με τις απαιτήσεις της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση. Επίσης, κατά την περίοδο κλεισίματος στο τέλος του έτους θεσπίστηκαν κι άλλοι μηχανισμοί ελέγχου της ποιότητας των δεδομένων, και το Ελεγκτικό Συνέδριο εξέδωσε θετική δήλωση αξιοπιστίας (DAS) για τις δημοσιονομικές καταστάσεις του 2005.

17. Η στατιστική προσέγγιση που χρησιμοποιήθηκε για την επιφύλαξη αυτή βασίζεται στην υπόθεση ότι οι επιβαρύνσεις που δημιουργούνται από το σύνολο των τρεχουσών συμβάσεων έχουν γραμμικό χαρακτήρα καθόλη τη διάρκεια των διαδοχικών οικονομικών ετών. Η εγκυρότητα των παραδοχών που χρησιμοποιεί η Επιτροπή οφείλεται στη σταθερότητα του συνολικού ποσοστού εκτέλεσης των συμβάσεων (83 %) επί σειρά ετών και θα εξεταστεί μεσοπρόθεσμα. Τέλος, η εγκυρότητά τους ενισχύθηκε και βελτιώθηκε περαιτέρω βάσει των συστάσεων που διατυπώθηκαν από διεθνή οίκο ελεγκτών.

<sup>(17)</sup> Η παρουσίασή του απαιτείται από το πρότυπο IPSAS 4 — Τα αποτελέσματα των διακυμάνσεων των τιμών συναλλάγματος.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

18. Τα λάθη κωδικοποίησης<sup>(18)</sup> επηρεάζουν την ακρίβεια ορισμένων δεδομένων που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση των ετήσιων λογαριασμών, ιδίως όσον αφορά τις εγγυήσεις. Το ποσό των εγγυήσεων που αναφέρεται στη σημείωση 1.12 των οικονομικών καταστάσεων ανερχόταν συνολικά σε 723 εκατ. ευρώ στο τέλος του 2006. Εντούτοις, με τον έλεγχο του Συνεδρίου αποκαλύφθηκε ότι, αφενός, ορισμένες υπάρχουσες τραπεζικές εγγυήσεις δεν είχαν καταχωριστεί και, αφετέρου, ορισμένες καταχωρισθείσες εγγυήσεις είχαν ήδη λήξει ή αποδεσμευθεί. Το εκτιμώμενο καθαρό αποτέλεσμα των εν λόγω σφαλμάτων είναι υπερεκτίμηση της τάξης του 5,8 %. Το Συνέδριο σημειώνει ότι η Επιτροπή καταβάλλει σημαντικές προσπάθειες για τη βελτίωση της καταχώρισης των εγγυήσεων.

18. Κατά τη διάρκεια του 2006, η Επιτροπή κατέβαλε σημαντικές προσπάθειες για να ενισχύσει την ποιότητα των πληροφοριών που εγγράφονται στο λογιστικό σύστημα. Κατά τη διάρκεια των εργασιών για το ετήσιο κλείσιμο των λογαριασμών, πραγματοποιήθηκαν συμπληρωματικοί έλεγχοι εν όψει της κατάρτισης των ετήσιων λογαριασμών. Κατά συνέπεια, ο αντίκτυπος στους ετήσιους λογαριασμούς παραμένει πολύ μικρός και θεωρείται σχεδόν ασήμαντος.

**Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων**

*Έλεγχοι επαλήθευσης των πράξεων*

**Αναλήψεις υποχρεώσεων**

19. Η συμφωνία του Κοτονού<sup>(19)</sup> ζητεί οι συμβάσεις χρηματοδότησης μεταξύ της Επιτροπής και του οικείου κράτους ή των οικείων κρατών ΑΚΕ να καταρτίζονται εντός 60 ημερών από την απόφαση της Επιτροπής. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου αποκαλύφθηκε ότι σημαντικός αριθμός συμβάσεων χρηματοδότησης δεν είχε υπογραφεί από τη δικαιούχο χώρα εντός της εν λόγω προθεσμίας.

19. Η Επιτροπή και οι δικαιούχες χώρες δεν παραβίασαν τον κανόνα των 60 ημερών που προβλέπεται από τη συμφωνία Κοτονού, δεδομένου ότι ο κανόνας αυτός αφορά την κατάρτιση, αλλά όχι την υπογραφή χρηματοδοτικών συμφωνιών. Η προθεσμία για την υπογραφή των συμφωνιών χρηματοδότησης ορίζεται στις 31 Δεκεμβρίου του έτους N + 1 (άρθρο 54 παράγραφος 2 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο 9ο ΕΤΑ). Στο πλαίσιο συνετούς πρακτικής, η Επιτροπή όχι μόνο καταρτίζει αλλά και υπογράφει σχεδόν το σύνολο των συμφωνιών χρηματοδότησης εντός 60 ημερών από την έκδοση της απόφασής της.

20. Όσον αφορά τις επιμέρους νομικές δεσμεύσεις, διαπιστώθηκαν ορισμένα σφάλματα σχετικά με την τήρηση, εκ μέρους ενός οργανισμού των Ηνωμένων Εθνών, των κανόνων διαγωνισμού σχετικά με τη δημοσιότητα και την τεκμηρίωση, καθώς και σχετικά με τις τραπεζικές εγγυήσεις που απαιτεί η κανονιστική ρύθμιση προς υποστήριξη των συμβάσεων (4 σφάλματα που επηρεάζουν 4 από τις 78 ελεγχθείσες πράξεις).

20. Τρεις περιπτώσεις αφορούν την παράταση των εγγυήσεων για την κάλυψη συμβάσεων που πλησιάζουν στη λήξη τους, για τις οποίες οι εναπομένοντες κίνδυνοι ήταν μηδενικοί.

Όσον αφορά την τελευταία περίπτωση, οι σχέσεις μεταξύ της Επιτροπής και των Ηνωμένων Εθνών διέπονται από μια συμφωνία-πλαίσιο (FAFA) η οποία περιέχει ειδικές διατάξεις στον τομέα των διαδικασιών.

**Πληρωμές για σχέδια**

21. Με τον έλεγχο που διενέργησε το Συνέδριο σχετικά με πληρωμές που είχαν ενταλθεί οι κεντρικές υπηρεσίες του EurogpeAid δεν αποκαλύφθηκαν σφάλματα.

<sup>(18)</sup> Παραδείγματος χάρι είδος σύμβασης, ημερομηνίες σύμβασης, κωδικός μέσου, πληρωμές που καταχωρίστηκαν λανθασμένα ως προσληρωμές, πληροφορίες σχετικά με τις εγγυήσεις κ.λπ.

<sup>(19)</sup> Άρθρο 17 παράγραφος 2 του παραρτήματος 4.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

22. Με τον έλεγχο που διενέργησε το Συνέδριο σχετικά με πληρωμές που είχαν ενταλθεί οι αντιπροσωπείες αποκαλύφθηκε σημαντική συχνότητα σφαλμάτων (12 σφάλματα που επηρεάζουν 10 από τις 78 ελεγχθείσες πράξεις), τα οποία επηρεάζουν το ποσό των ελεγχθεισών υποκειμένων πράξεων και αφορούν κυρίως:

- την επιλεξιμότητα των δαπανών, όπως πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν εκτός της επιτρεπόμενης περιόδου, πληρωμή του ΦΠΑ, καθώς και τη χρήση ακατάλληλων διαδικασιών σύμβασης (3 σφάλματα που επηρεάζουν 3 από τις 78 ελεγχθείσες πράξεις),
- πληρωμές λανθασμένων ποσών, κυρίως ως αποτέλεσμα σφαλμάτων υπολογισμού, αλλά σε ορισμένες περιπτώσεις για δηλωθείσες ποσότητες που δεν αντιστοιχούσαν στην πραγματικότητα (6 σφάλματα που επηρεάζουν 6 από τις 78 ελεγχθείσες πράξεις),
- δαπάνες για τις οποίες δεν υπάρχουν όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά (3 σφάλματα που επηρεάζουν 3 από τις 78 ελεγχθείσες πράξεις).

23. Η πλειονότητα των σφαλμάτων οφείλεται σε ανεπαρκείς ελέγχους που διενέργησαν επόπτες ή ελεγκτές (βλέπε σημεία 32 και 36). Τα λοιπά σφάλματα υποδεικνύουν την ύπαρξη αδυναμιών σε ορισμένους ελέγχους που διενέργησαν οι αντιπροσωπείες προτού ενταλθούν τις πληρωμές (βλέπε σημείο 34). Ορισμένα σφάλματα, τα οποία επηρεάζουν προπληρωμές, ενδέχεται να διορθωθούν σε μια επόμενη πληρωμή ή στην τελική πληρωμή. Παρά τις ελλείψεις που ήδη σημειώθηκαν, οι προγραμματισμένοι έλεγχοι ενδέχεται να είχαν εντοπίσει και διορθώσει ορισμένα άλλα σφάλματα. Τα εναπομένοντα σφάλματα παραμένουν σημαντικά, παρά τις εν λόγω πιθανές μελλοντικές διορθώσεις.

24. Επίσης, με τον έλεγχο του Συνεδρίου αποκαλύφθηκαν άλλα επαναλαμβανόμενα σφάλματα που ενδέχεται να έχουν αντίκτυπο στο ποσό των υποκειμένων πράξεων, κυρίως όσον αφορά τη συμφωνία με διατάξεις που διέπουν τους εξωτερικούς ελέγχους και τα δικαιολογητικά (6 σφάλματα που επηρεάζουν 6 από τις 78 ελεγχθείσες πράξεις). Εντοπίστηκαν επίσης σφάλματα που δεν έχουν αντίκτυπο στο ποσό των υποκειμένων πράξεων, όπως η πρόωμη εφαρμογή συμβατικών τροποποιήσεων και η έλλειψη ορατότητας που δόθηκε στη δημοσιονομική στήριξη των ΕΤΑ (12 σφάλματα που επηρεάζουν 12 από τις 78 ελεγχθείσες πράξεις).

**Δημοσιονομική ενίσχυση**

25. Η συμφωνία του Κοτονού αναφέρει ότι η ενίσχυση του προϋπολογισμού θα χορηγείται μόνον στις περιπτώσεις όπου η διαχείριση των δημοσίων δαπανών χαρακτηρίζεται από επαρκή διαφάνεια, υποχρέωση λογοδοσίας και αποτελεσματικότητα <sup>(20)</sup>. Η Επιτροπή ερμηνεύει τον όρο αυτό με δυναμικό τρόπο <sup>(21)</sup>. Κατά την άποψή της, οι αδυναμίες που επηρεάζουν τη διαχείριση των δημοσίων οικονομικών κατά τη χρονική στιγμή της χρηματοδοτικής απόφασης

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

22. Η πλειοψηφία των λαθών που επισήμανε το Συνέδριο αφορά τις πληρωμές που πραγματοποιεί η Επιτροπή, σύμφωνα με τις συμβατικές και κανονιστικές διατάξεις, είτε βάσει έκθεσης ελέγχου είτε βάσει κατάστασης λογαριασμού που έχει καταρτιστεί από τον ανάδοχο, και σύμφωνα με τις γενικές κανονιστικές διατάξεις. Επιπλέον, οι εκθέσεις ελέγχου βεβαιώνουν τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών σχετικά με έργα/συμβάσεις που έχουν αποτελέσει αντικείμενο ανάληψης.

Μια πράξη χαρακτηρίστηκε εσφαλμένη από το Συνέδριο γιατί έλειπε η έκθεση ελέγχου σχετικά με τον συμψηφισμό προκαταβολής. Ωστόσο, υπό τη στενή έννοια του όρου, αυτό δεν αποτελούσε προϋπόθεση για τον συμψηφισμό της προκαταβολής. Τα εναπομένοντα λάθη είναι σφάλματα υπολογισμού μικρής σημασίας.

23. Οι περισσότερες από τις περιπτώσεις που αναφέρονται αφορούν πληρωμές που έγιναν βάσει εκθέσεων ελέγχου και κατάστασης λογαριασμού που καταρτίστηκαν από τον ανάδοχο και που μπορούν να γίνουν αντικείμενο μεταγενέστερων διορθώσεων κατά τις τελικές πληρωμές.

Η Επιτροπή διαπιστώνει ότι το επίπεδο των εναπομενόντων λαθών είναι σχεδόν ασήμαντο.

24. Η Επιτροπή προσπαθεί να θέσει σε εφαρμογή με αποτελεσματικό τρόπο την αναπτυξιακή βοήθεια με βάση τις τυπικές απαιτήσεις και λαμβάνοντας υπόψη τις επικρατούσες συνθήκες.

<sup>(20)</sup> Άρθρο 61 παράγραφος 2 στοιχείο α).

<sup>(21)</sup> Βλέπε σημεία 28 και 29 της ειδικής έκθεσης αριθ. 2/2005 σχετικά με τις δημοσιονομικές ενισχύσεις των ΕΤΑ προς τις χώρες ΑΚΕ (ΕΕ C 249 της 7.10.2005).

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

δεν αποκλείουν την έναρξη ενός προγράμματος ενίσχυσης του προϋπολογισμού, με την προϋπόθεση να υφίσταται βούληση για μεταρρυθμίσεις και οι μεταρρυθμίσεις να θεωρούνται ικανοποιητικές.

26. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου στη Σιέρα Λεόνε αποκαλύφθηκε ότι η Επιτροπή δεν είναι σε θέση να αποδείξει ότι συμμορφώθηκε με τις ανωτέρω διατάξεις της συμφωνίας του Κοτονού, ιδιαίτερα υπό το φως της «δυναμικής ερμηνείας» της. Η Επιτροπή εμφανίζει την τάση να στηρίζεται σε δείκτες οι οποίοι επιζητούν να προβλέψουν την μελλοντική πρόοδο κατά τη λήψη αποφάσεων εκταμίευσης. Η ακρίβεια των εν λόγω προβλέψεων είναι αμφισβητήσιμη. Επιπλέον, οι δείκτες που έχουν σχεδιαστεί για τη μέτρηση της προόδου στη διαχείριση των δημοσίων οικονομικών δεν καθιστούν πάντοτε δυνατή την ανάδυσση ρητών αποδεικτικών στοιχείων προόδου· ορισμένες από τις πληροφορίες που χρησιμοποιήθηκαν για την ανίχνευση της προόδου σε σύγκριση με το κοινό σχέδιο δράσης ήταν αδικαιολόγητα αισιόδοξες· και τα στοιχεία στα οποία βασίστηκαν δεν ελέγχθηκαν με αρκετή αυστηρότητα, ιδιαίτερα σε σχέση με την αδυναμία παραγωγής δημοσίων λογαριασμών. Κατά τη χρονική στιγμή του ελέγχου του Συνεδρίου <sup>(22)</sup>, οι πλέον πρόσφατοι δημοσιευμένοι λογαριασμοί της κεντρικής κυβέρνησης αφορούσαν το οικονομικό έτος 2001. Η διαφάνεια και η υποχρέωση λογοδοσίας δεν μπορούν να αποδειχθούν χωρίς την έγκαιρη παραγωγή ετήσιων λογαριασμών, δεδομένου ότι αυτοί αποτελούν ζωτική συνεισφορά στη διαχείριση των δημοσίων οικονομικών. Συνεπώς, η συμμόρφωση με τη συμφωνία του Κοτονού δεν διασφαλίζεται.

27. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου στη Μοζαμβίκη συγκεντρώθηκαν αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με το ικανοποιητικό επίπεδο της παρακολούθησης εκ μέρους της αντιπροσωπείας της εφαρμογής των μεταρρυθμίσεων της διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών. Η σύμβαση χρηματοδότησης καθιστά αρκετά σαφή το συσχετισμό μεταξύ των αδυναμιών διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών που επισημαίνονται, των μέτρων που εφαρμόζονται ή σχεδιάζονται και των όρων που διέπουν την εκταμίευση της δημοσιονομικής στήριξης των ΕΤΑ. Εντούτοις, δεν αποδεικνύει επαρκώς, με επίσημο και ορθά διαρθρωμένο τρόπο, ότι η δικαιούχος χώρα διαθέτει μακροπρόθεσμο πρόγραμμα μεταρρυθμίσεων, κατάλληλο για την αντιμετώπιση όλων των σημαντικών αδυναμιών διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών. Οι χρησιμοποιηθέντες δείκτες απόδοσης δεν καθιστούν δυνατή τη συνολική εκτίμηση της αποτελεσματικότητας των μεταρρυθμίσεων του συστήματος διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών. Επιπλέον, δεν αφιερώθηκε αρκετή προσοχή στα μέτρα για την καταπολέμηση της διαφθοράς. Πρόσφατα, βελτιώθηκαν οι σχέσεις και ο διάλογος

26. Η κατάρτιση κρατικών λογαριασμών είναι ένα από τα βασικά χαρακτηριστικά ενός άρτιου συστήματος διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών. Η απόφαση εκταμίευσης της σταθερής δόσης εγκρίνεται στο πλαίσιο ολοκληρωμένης παρακολούθησης, που συνίσταται στην αξιολόγηση των αποτελεσμάτων (δηλαδή, σύγκριση σε σχέση με τους γενικούς όρους της συμφωνίας χρηματοδότησης με βάση τις εκθέσεις της κυβέρνησης και άλλων δημοσίων οργανισμών) καθώς και σε διάφορες άλλες διαγνωστικές μεθόδους του γενικού συστήματος διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών <sup>(1)</sup>. Κάθε χρόνο οι κυβερνήσεις υποβάλλουν έκθεση προόδου στους χορηγούς, ώστε να τους ενημερώνουν για τις προόδους που πραγματοποιούνται σε σχέση με την εφαρμογή των μεταρρυθμίσεων στον τομέα της διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών. Η Επιτροπή αξιοποιεί κάθε πληροφορία που της δίνει τη δυνατότητα να κρίνει τις τελευταίες εξελίξεις στον τομέα των μεταρρυθμίσεων της διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών πριν λάβει την απόφαση εκταμίευσης.

Η απόφαση εκταμίευσης της σταθερής δόσης βασίζονταν: i) σε πληροφορίες σχετικά με την κατάρτιση κρατικών λογαριασμών που φάνοταν ρεαλιστικές την εποχή εκείνη· και ii) στην αξιολόγηση των προόδων που σημειώθηκαν στο υπόλοιπο πρόγραμμα μεταρρυθμίσεων.

Ο διάλογος με τους πολυάριθμους χορηγούς για τη στήριξη του προϋπολογισμού (MDBS) και η συνέχεια που δίνεται από αυτούς σχετικά με την κατάρτιση κρατικών λογαριασμών έχει αποφέρει ορισμένα αποτελέσματα. Τελικά, η συσσωρευμένη καθυστέρηση στο επίπεδο των τελικών δημοσίων λογαριασμών αποκαταστάθηκε τον Ιούνιο 2007.

Με βάση τα αποτελέσματα που επιτεύχθηκαν όσον αφορά την ενίσχυση του συστήματος διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών της Σιέρα Λεόνε και την εμπειριστωμένη ανάλυση που πραγματοποίησε η αντιπροσωπεία, η Επιτροπή θεωρεί ότι έχει εξετάσει με την επαρκή διεξοδικότητα τα διαθέσιμα στοιχεία και ότι έχει ενεργήσει απόλυτα βάσει των διατάξεων της συμφωνίας Κοτονού.

27. Οι δείκτες διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών που χρησιμοποιούν οι αναπτυξιακοί εταίροι, συμπεριλαμβανομένης της ΕΚ, στο πλαίσιο της δημοσιονομικής στήριξης για τη μείωση της φτώχειας (ΔΣΜΦ), αποσκοπούν κυρίως στην παρακολούθηση της κατεύθυνσης και του μεγέθους των αλλαγών που προκύπτουν από τις μεταρρυθμίσεις στον τομέα της διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών και, για τον λόγο αυτό, συνιστούν κυρίως δείκτες προόδου.

Η Επιτροπή θεωρεί ότι η συμφωνία χρηματοδότησης εξηγεί με τις δέουσες λεπτομέρειες το πρόγραμμα μεταρρυθμίσεων για την αποκατάσταση των ανεπαρκειών στον τομέα της διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών, αλλά αναγνωρίζει ότι, χάρη στην εκτεταμένη χρησιμοποίηση του εργαλείου αξιολόγησης PEFA, η ανάλυση της διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών θα αποκτήσει ακόμη πιο επίσημο χαρακτήρα και καλύτερη δομή.

<sup>(22)</sup> Νοέμβριος 2006.

<sup>(1)</sup> Αξιολόγηση PEFA, έλεγχοι των δημοσίων δαπανών, αξιολογήσεις της δημοσιονομικής ευθύνης της χώρας, κ.λπ.



## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

μεταξύ των χορηγών χρηματοδοτικής βοήθειας, συμπεριλαμβανομένης της Επιτροπής, και του Ανωτάτου Οργάνου Ελέγχου. Η επαφή με το Κοινοβούλιο, μολοντί είναι επιθυμητή, δεν έχει αναπτυχθεί στην ίδια έκταση.

*Έκθεση δραστηριότητας από τον γενικό διευθυντή του EuropeAid*

28. Η έκθεση δραστηριότητας από τον γενικό διευθυντή του EuropeAid παρουσιάζει τα επιτεύγματα της πολιτικής του, τη διαχειριστική απόδοση των υπηρεσιών και τα κύρια αποτελέσματα των ελέγχων. Επίσης, αντικατοπτρίζει τη συνέχεια που έδωσε η Επιτροπή στις συστάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου, της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου (IAS) και του κλιμακίου εσωτερικού ελέγχου (IAC) του EuropeAid.

29. Ο γενικός διευθυντής του EuropeAid δήλωσε ότι είχε αποκομίσει εύλογη βεβαιότητα ότι οι ισχύουσες ελεγκτικές διαδικασίες παρέσχαν τις αναγκαίες εγγυήσεις ως προς τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Εντούτοις, με τον έλεγχο του Συνεδρίου αποκαλύφθηκε ότι η συχνότητα των σφαλμάτων πρέπει να μειωθεί με βελτίωση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου.

*Συστήματα εποπτείας και ελέγχου*

**Συνολική στρατηγική ελέγχου**

30. Πραγματοποιούνται πολυάριθμες ελεγκτικές δραστηριότητες από πολλούς φορείς, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι οι πράξεις είναι νόμιμες και κανονικές. Δικαιούχοι, επόπτες, κράτη ΑΚΕ, αντιπροσωπείες και οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid διενεργούν ελέγχους σχετικά με τις πράξεις πριν από την εντολή τους. Στη συνέχεια, πραγματοποιείται παρακολούθηση και επαλήθευση από τις αντιπροσωπείες, τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid και το κλιμάκιο εσωτερικού ελέγχου (IAC). Απομένει ακόμη να αναπτύξει το EuropeAid συνολική στρατηγική ελέγχου, όπως έχει τονίσει το Συνέδριο σε αρκετές ευκαιρίες<sup>(23)</sup>, προκειμένου να διασφαλιστεί η αποδοτική και αποτελεσματική εφαρμογή των διαφόρων αυτών ελεγκτικών δραστηριοτήτων. Πρόθεση του EuropeAid είναι να διατυπώσει την εν λόγω στρατηγική ελέγχου του 2007.

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Όσον αφορά την προσοχή που δίδεται στα προβλήματα που συνδέονται με τη διαφθορά, το πλαίσιο αξιολόγησης των επιδόσεων που χρησιμοποιήθηκε και από τους 19 συμμετέχοντες χορηγούς περιέχει τώρα τρεις δείκτες διαφθοράς. Επίσης, επειδή τα θέματα διαφθοράς πρέπει να εξετάζονται σε ένα σαφώς ευρύτερο πλαίσιο και δεν αφορούν μόνο τη δημοσιονομική στήριξη, αλλά το σύνολο της αναπτυξιακής βοήθειας, η ΕΚ εξετάζει, παραδείγματος χάρι, διεξοδικότερα τη διαφθορά στο πλαίσιο του αναπτυξιακού της προγράμματος στον τομέα της δικαιοσύνης.

29. Το ισχύον εποπτικό και ελεγκτικό σύστημα έδωσε τη δυνατότητα στον Γενικό Διευθυντή να παρέχει εύλογη αξιοπιστία όσον αφορά τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων που πραγματοποιήθηκαν από το EuropeAid το 2006.

Η Επιτροπή συμφωνεί απόλυτα ότι υπάρχουν περιθώρια βελτιώσεων.

30. Οι υπηρεσίες της Επιτροπής έχουν πλήρη επίγνωση ότι είναι ανάγκη να προσδιοριστεί και να εφαρμοστεί στρατηγική ελέγχου που να είναι αποτελεσματική από άποψη κόστους. Πράγματι, η στρατηγική ελέγχου που εφαρμόζεται περιλαμβάνει ελέγχους, αξιολογήσεις, εκτιμήσεις, παρακολούθηση και δραστηριότητες εποπτείας.

Σύμφωνα με τη γνώμη αριθ. 2/2004 του Συνεδρίου και με τις αρχές που διατυπώνονται σε αυτή, τον Ιούλιο 2005 πραγματοποιήθηκε αξιολόγηση ελλείψεων, την οποία ακολούθησε ένα φιλόδοξο «σχέδιο δράσης για ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου», που εγκρίθηκε από την Επιτροπή τον Ιανουάριο 2006.

<sup>(23)</sup> Βλέπε τη γνώμη αριθ. 2/2004 του Ελεγκτικού Συνεδρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων σχετικά με το πρότυπο του «ενιαίου ελέγχου» (και την πρόταση για πλαίσιο εσωτερικού κοινοτικού ελέγχου) (EE C 107 της 30.4.2004) και την ετήσια έκθεση σχετικά με τις δραστηριότητες που χρηματοδοτήθηκαν στο πλαίσιο του έκτου, έβδομου, όγδοου και ένατου ΕΤΑ για το οικονομικό έτος 2005 (EE C 263 της 31.10.2006, σ. 224, σημείο 40).

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

**Δικαιούχοι**

31. Οι μικροί οικονομικοί φορείς που διαχειρίζονται τις εκτιμήσεις των προγραμμάτων<sup>(24)</sup> και οι δικαιούχοι των χρηματοδοτικών συμφωνιών διαθέτουν απλά συστήματα ελέγχου και δεν διαθέτουν πάντοτε κατάλληλο λογιστικό σύστημα για την καταχώριση των δαπανών των σχεδίων.

**Επόπτες**

32. Για τις σημαντικές συμβάσεις έργων, προμηθειών ή παροχής υπηρεσιών, ορίζεται εξωτερικός επόπτης για τη διεύθυνση ή/και την παρακολούθηση της εκτέλεσης της σύμβασης. Ο έλεγχος του Συνεδρίου κατέδειξε ότι η ποιότητα των ελέγχων που διενεργούν οι επόπτες ποικίλλει σημαντικά (βλέπε σημείο 23).

**Κράτη ΑΚΕ**

33. Η Επιτροπή συνέχισε τις προσπάθειές της για αύξηση της ικανότητας των διοικητικών αρχών που ασκούν καθήκοντα εθνικού διατάκτη παρέχοντας τεχνική συνδρομή, εξοπλισμό και εκπαίδευση, προκειμένου να καταστεί δυνατός ο αποτελεσματικός έλεγχος των δαπανών των ΕΤΑ από τις διοικητικές αρχές που ασκούν καθήκοντα εθνικού διατάκτη. Τα αποτελέσματα είναι κυμαινόμενα, κυρίως λόγω έλλειψης εμπλοκής των κρατών ΑΚΕ. Αυτό σημαίνει ότι πολλές αντιπροσωπείες μπορούν να βασιστούν σε περιορισμένο μόνον βαθμό στους ελέγχους που διενεργούν οι διοικητικές αρχές που ασκούν καθήκοντα εθνικού διατάκτη, με αποτέλεσμα βαρύτερο φόρτο εργασίας.

**Αντιπροσωπείες**

34. Η εντολή για κάθε επιμέρους πληρωμή ακολουθεί μια διαδικασία που περιλαμβάνει τη συμπλήρωση ερωτηματολογίων ελέγχου και την έγκριση από πέντε άτομα. Ορισμένα από τα σφάλματα που εντόπισε το Συνέδριο θα έπρεπε να είχαν ανιχνευθεί και διορθωθεί στο στάδιο αυτό (βλέπε σημείο 23)-αυτό υποδεικνύει την ύπαρξη αδυναμιών στην ποιότητα ορισμένων από τους ελέγχους που διενεργήθηκαν. Η κατάσταση αυτή επιδεινώνεται από την ανεπαρκή παρουσία επιτόπου του προσωπικού της αντιπροσωπείας για την παρακολούθηση του έργου των εποπτών.

31. Ο πρακτικός οδηγός για τις εκτιμήσεις δαπανών των προγραμμάτων προβλέπει ότι οι οργανισμοί που είναι υπεύθυνοι για τη διαχείρισή τους πρέπει να διαθέτουν κατάλληλο λογιστικό σύστημα για την καταχώριση των δαπανών των έργων και για τον διαχωρισμό των καθηκόντων του λογιστή και του διατάκτη. Για την ενίσχυση της διαχειριστικής ικανότητας, διοργανώνονται μαθήματα κατάρτισης σε τακτικά χρονικά διαστήματα.

32. Το σύστημα εποπτείας που περιλαμβάνεται στις συμβάσεις έργων αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του συστήματος ελέγχου και ορίζεται στις γενικές κανονιστικές διατάξεις (απόφαση 3/90). Η Επιτροπή βελτίωσε σημαντικά το σύστημα, προάγοντας κυρίως την τακτική να πραγματοποιούνται ο σχεδιασμός και η επιτήρηση των έργων από την ίδια οντότητα. Οι καταστάσεις λογαριασμών που καταρτίζονται από τους επόπτες ελέγχονται από τις αντιπροσωπείες. Επίσης, οι καταστάσεις αυτές δεν είναι οριστικές και μπορούν να γίνονται αντικείμενο διορθώσεων μέχρι την τελική παραλαβή των έργων.

33. Στις χώρες ΑΚΕ οργανώνονται εκπαιδευτικά προγράμματα σε τακτικά χρονικά διαστήματα με σκοπό την ενίσχυση των ικανοτήτων των διοικητικών υπηρεσιών. Το 2006, διοργανώθηκαν 21 σειρές μαθημάτων σχετικά με τις δημοσιονομικές και συμβατικές διαδικασίες του ΕΤΑ.

34. Όπως επισημαίνει το Συνέδριο, η Επιτροπή δημιούργησε χρηματοπιστωτικά κυκλώματα και καθιέρωσε τη χρησιμοποίηση τυποποιημένων κατάλογων ελέγχου για κάθε πράξη. Αυτό συμβάλλει στην εναρμόνιση και στην ποιότητα των ελέγχων που πραγματοποιούνται από τις αντιπροσωπείες κατά την επικύρωση των πράξεων πληρωμής.

Η αποκέντρωση της διαχείρισης των ενισχύσεων πρέπει να δώσει τη δυνατότητα στις αντιπροσωπείες να ενισχύσουν την επιτόπια παρουσία τους.

<sup>(24)</sup> Δημόσιες ή ημιδημόσιες υπηρεσίες ή οργανισμοί του οικείου κράτους ή των οικείων κρατών ή το νομικό πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για την εκτέλεση της πράξης.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

35. Οι έλεγχοι των δαπανών, με τους οποίους επιφορτίζονται κυρίως ιδιωτικές εταιρείες ελέγχου, αποτελούν ένα από τα βασικά στοιχεία των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου της Επιτροπής. Κατά γενικό κανόνα, διενεργούνται στο τέλος της περιόδου εκτέλεσης μιας ανάληψης υποχρέωσης, προκειμένου να εκκαθαριστούν οι δαπάνες και να κλείσουν τα σχέδια. Δεν στοχεύουν στην αξιολόγηση των συστημάτων και δεν συμβάλλουν στην πρόληψη των συστημικών σφαλμάτων. Επιπλέον, ο αριθμός των ελέγχων που προβλέπεται οι αντιπροσωπείες στο αρχικό ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου για το 2006 ήταν 649 (25). Ο αριθμός των ελέγχων για τους οποίους πράγματι δόθηκε εντολή από τις αντιπροσωπείες ήταν σημαντικά χαμηλότερος από τον προγραμματισθέντα αριθμό (26), εν μέρει λόγω της περιορισμένης ικανότητας των αντιπροσωπειών να οργανώνουν και να παρακολουθούν ελέγχους.

36. Οι έλεγχοι που ξεκίνησαν με πρωτοβουλία των αντιπροσωπειών δεν υπόκεινται σε τυποποιημένους όρους εντολής, οι οποίοι να καθορίζουν σαφώς ελεγκτικούς στόχους και προβληματισμούς σχετικά με τη σημαντικότητα. Κατά συνέπεια, η ποιότητα των εξωτερικών ελέγχων είναι κυμαινόμενη, και τα είδη γνώμης και πρόσθετων πληροφοριών που παρέχονται στις εκθέσεις ελέγχου ποικίλλουν σημαντικά. Το γεγονός αυτό μειώνει τη συμβολή αυτής της δυναμικής πλούσιας πηγής αξιοπιστίας στο γενικό πλαίσιο ελέγχου.

**Παρακολούθηση από τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid**

37. Η παρακολούθηση της εκτέλεσης των ETA από τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid περιλαμβάνει ευρύ φάσμα δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένης της ανάλυσης κινδύνου, της εξέτασης των εκθέσεων διαχείρισης, της εξέτασης δείγματος εκθέσεων εξωτερικού ελέγχου και της ανάλυσης των πληροφοριών διαχείρισης που είναι διαθέσιμες από το λογιστικό σύστημα.

35. Οι εξωτερικοί έλεγχοι είναι μια από τις συνηθέστερες του εξωτερικού συστήματος ελέγχου του EuropeAid γιατί αποτελούν μέρος μιας δέσμης ελέγχων με αντικείμενο τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων.

Ενδεχομένως, οι έλεγχοι αυτοί γίνονται σε ένα πρώιμο στάδιο της υλοποίησης του έργου, έτσι ώστε να παρέχουν πληροφορίες σχετικά με τη λειτουργία του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των συμβατικών εταιριών.

Μεταξύ των μέτρων που λήφθηκαν, οι νέοι όροι εντολής και οι σχετικές κατευθυντήριες γραμμές αναμένεται να έχουν θετικά αποτελέσματα όσον αφορά την έγκαιρη εφαρμογή του ετήσιου σχεδίου ελέγχου.

36. Τα στοιχεία που αναφέρει το Συνέδριο αποτελούν ήδη μέρος των τυποποιημένων τεχνικών ελέγχου και των μεθόδων που χρησιμοποιούνται από τις εταιρείες ελέγχου για την διενέργεια ελέγχων με αντικείμενο την εξωτερική βοήθεια.

Το EuropeAid έχει υιοθετήσει τυποποιημένους όρους εντολής, που ορίζουν σαφώς τους στόχους και τα κριτήρια σπουδαιότητας. Έτσι, οι γνώμες θα εκδίδονται σε πιο εναρμονισμένη βάση, με αποτέλεσμα η συνεισφορά αυτού του εργαλείου ελέγχου να βελτιωθεί ακόμη περισσότερο.

(25) Τα αριθμητικά στοιχεία αφορούν το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου των χωρών ΑΚΕ και περιλαμβάνουν ελέγχους τόσο των ETA όσο και των δαπανών του γενικού προϋπολογισμού.

(26) Η έλλειψη στοιχείων για τα οποία να ασκείται κεντρική διαχείριση σχετικά με τη διενέργεια των ελέγχων που πραγματοποιούνται με εντολή της αντιπροσωπείας καθιστά δυσχερή τον ποσοτικό προσδιορισμό της ακριβούς έκτασης του εν λόγω φαινομένου, μολονότι η εξέταση των 49 ΕΔΕΣ που διαβιβάστηκαν από τις αντιπροσωπείες αποκάλυψε ότι μόνον 6 αντιπροσωπείες ανέφεραν ότι είχαν εφαρμόσει πλήρως το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων τους. Τουλάχιστον 6 αντιπροσωπείες δεν είχαν κατορθώσει να διενεργήσουν καθόλου ελέγχους στο ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων τους για το 2006, και πολλές αντιπροσωπείες ανέφεραν χαμηλά ποσοστά διενέργειας.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

38. Το EuropeAid έχει ενσωματώσει τη διαχείριση του κινδύνου στη διαδικασία του ετήσιου προγράμματος διαχείρισης (ΕΠΔ), προκειμένου να εντοπίζονται οι κίνδυνοι σε στάδιο κατά το οποίο μπορεί να αναληφθεί προληπτική δράση. Έχει θεσπιστεί μητρώο κινδύνων, το οποίο περιλαμβάνει σχέδιο δράσης για τη μετρίαση των εντοπισθέντων κινδύνων. Το μητρώο παρακολουθείται και ενημερώνεται τακτικά. Εντούτοις, η διαχείριση του κινδύνου σε επίπεδο αντιπροσωπειών πραγματοποιείται συχνά κατά τυπικό τρόπο, ο οποίος περιορίζει τη συνεισφορά της στην ανάλυση κινδύνου του EuropeAid. Πρόκειται για αυτοαξιολόγηση που βασισμένη σε προκαθορισμένους κινδύνους, η οποία δεν πραγματοποιείται με συμμετοχικό τρόπο ούτε ακολουθείται από την έγκριση σχεδίου δράσης.

39. Ο κίνδυνος μη επιλέξιμων δαπανών σχεδίων θεωρείται σημαντικός. Η δράση που καθορίστηκε για την αντιμετώπιση του εν λόγω κινδύνου επικεντρώνεται σε δραστηριότητες που σχεδιάστηκαν για να εντοπίζουν την παρουσία μη επιλέξιμων δαπανών, όπως οι εξωτερικοί έλεγχοι. Η δράση δεν αναφέρει δραστηριότητες οι οποίες ενδέχεται να μειώσουν ή να καταργούν τις μη επιλέξιμες δαπάνες εξαρχής. Ωστόσο, το Συνέδριο σημειώνει ότι το εν λόγω σχέδιο δράσης προβλέπει την οριστικοποίηση της συνολικής στρατηγικής ελέγχου του EuropeAid.

40. Το κύριο εργαλείο παρακολούθησης των αντιπροσωπειών είναι οι εκθέσεις διαχείρισης εξωτερικής συνδρομής (ΕΔΕΣ), εξαμηνιαίες εκθέσεις διαχείρισης που καταρτίζουν οι αντιπροσωπείες. Αυτές αποτελούν πηγή περιοδικών πληροφοριών, η οποία παρέχει τη δυνατότητα στις αποκεντρωμένες αντιπροσωπείες να διαβιβάζουν στις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid τα σημαντικότερα πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με την εσωτερική οργάνωση, την υλοποίηση των σχεδίων και τους εξωτερικούς ελέγχους. Παρά τη βελτίωση των προτύπων για τις ΕΔΕΣ το 2006, με τον έλεγχο του Συνεδρίου αποκαλύφθηκε ότι οι πρακτικές των αντιπροσωπειών όσον αφορά την κατάρτιση εκθέσεων δεν είναι συνεκτικές, με συνέπεια να παρέχονται περιορισμένες πληροφορίες σχετικά με τα αποτελέσματα των εξωτερικών ελέγχων και τη συνέχεια που τους δίδεται.

41. Όπως έχει ήδη αναφέρει το Συνέδριο στις δύο προηγούμενες ετήσιες εκθέσεις του, δεν υπάρχουν κεντρικές πληροφορίες διαχείρισης σχετικά με την κάλυψη και τα αποτελέσματα των ελέγχων στην έναρξη των οποίων προβαίνουν οι αντιπροσωπείες. Αυτό σημαίνει ότι το επίπεδο αξιοπιστίας που μπορεί να προκύψει από τους εν λόγω ελέγχους είναι κατά πολύ μειωμένο σε σύγκριση με αυτό που θα μπορούσε να αποκομισθεί εάν βρισκόταν σε ισχύ ένα εύρωστο σύστημα πληροφοριών διαχείρισης. Μολονότι ένα ηλεκτρονικό εργαλείο, το CRIS Audit, αναπτύχθηκε για την παρακολούθηση των ελέγχων και την ανάλυση των διαπιστώσεών τους, αυτό δεν

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

38. Οι αντιπροσωπείες προβαίνουν σε ετήσια αυτοαξιολόγηση των κινδύνων χάρη σε ειδική εναρμονισμένη μέθοδο, που τους δίνει τη δυνατότητα να προσδιορίζουν τους βασικούς κινδύνους σε σχέση με τους στόχους που προβλέπονται στο ετήσιο σχέδιο διαχείρισης (AMP) καθώς και τα αντίστοιχα μέτρα για τη μείωσή τους, και να εδραιώνουν τα αποτελέσματα σε κεντρικό επίπεδο. Τα αποτελέσματα αυτής της διαδικασίας λαμβάνονται από κάθε γεωγραφική διεύθυνση.

Οι εντολές σχετικά με την προετοιμασία του ετήσιου σχεδίου διαχείρισης 2007 του EuropeAid αναφέρουν ρητώς ότι πρέπει να ληφθούν υπόψη τα αποτελέσματα της τελευταίας αξιολόγησης κινδύνου που πραγματοποιήθηκε στις αντιπροσωπείες (επισυνάπτονται στις εν λόγω εντολές).

Οι αντιπροσωπείες θα ενθαρρυνθούν να συνεχίσουν τη διαχείριση των κινδύνων με τελείως συμμετοχικές διαδικασίες.

39. Η ετήσια αυτοαξιολόγηση των κινδύνων αποτελεί αξιολόγηση κινδύνων υψηλού επιπέδου που συμπληρώνει άλλες λεπτομερέστερες αναλύσεις, οι οποίες για παράδειγμα γίνονται στο πλαίσιο της κατάρτισης του ετήσιου σχεδίου ελέγχου. Η αυτοαξιολόγηση αυτή επικεντρώνεται στους εναπομένοντες κινδύνους με βάση τους μηχανισμούς ελέγχου και άλλους ισχύοντες μηχανισμούς για τη μείωση των κινδύνων.

Οι ενέργειες επικεντρώνονται κυρίως σε θέματα που επηρεάζουν τη γενική διαχείριση της εξωτερικής βοήθειας, συμπεριλαμβανομένων των αντιπροσωπειών. Το EuropeAid δεσμεύεται να τυποποιήσει τη γενική στρατηγική ελέγχου μέχρι το τέλος του 2007.

40. Η παρακολούθηση του τρόπου με τον οποίο οι αντιπροσωπείες εφαρμόζουν την αποκεντρωμένη διαχείριση περιλαμβάνει ένα ευρύ φάσμα δραστηριοτήτων και εργαλείων, και κυρίως τις εκθέσεις για τη διαχείριση της εξωτερικής βοήθειας (ΕΔΕΒ), στο πλαίσιο των οποίων οι αντιπροσωπείες ενημερώνουν την κεντρική υπηρεσία για την εφαρμογή του ετήσιου σχεδίου ελέγχου. Επίσης, οι αντιπροσωπείες καλούνται να υπογραμμίζουν τα στοιχεία ουσιαστικής σημασίας σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων, κυρίως όταν πρόκειται για θέματα που ξεπερνούν το πλαίσιο ενός έργου και παρουσιάζουν γενικό ενδιαφέρον για τις κεντρικές υπηρεσίες. Ωστόσο, οι εκθέσεις για τη διαχείριση της εξωτερικής βοήθειας δεν είναι το κατάλληλο εργαλείο για την πλήρη ανάλυση του συνόλου των πορισμάτων που περιλαμβάνονται σε όλες τις εκθέσεις ελέγχου που διαβιβάστηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.

41. Το EuropeAid ανέπτυξε κατάλληλα εργαλεία για τη διενέργεια ελέγχων, ενώ διάφοροι μηχανισμοί συμβάλλουν στον έλεγχο της ποιότητάς τους, καθώς και στην παγίωση και τη αξιοποίηση των συστηματικών πορισμάτων τους.

Ο προγραμματισμός των ελέγχων και η παρακολούθηση των αποτελεσμάτων τους εξασφαλίζονται αμφότερα από τις οικείες διατάκτριες υπηρεσίες των κεντρικών γραφείων ή των αντιπροσωπειών.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

παρέχει ακόμη τα αναμενόμενα αποτελέσματα διότι δεν είναι πλήρως ανεπτυγμένο και δεν καταχωρίζονται στο σύστημα τα αναγκαία δεδομένα. Έχει προγραμματιστεί η τροποποίηση του CRIS audit, αλλά αυτό δεν αποτελεί προτεραιότητα επί του παρόντος.

42. Το 2006 ξεκίνησε μία πρώτη εξέταση δείγματος εκθέσεων ελέγχου, αλλά το δείγμα δεν είναι αντιπροσωπευτικό και η εξέταση πραγματοποιήθηκε πολύ καιρό έπειτα από την κατάρτιση των εκθέσεων. Ο έλεγχος ποιότητας των ελέγχων στον οποίον την έναρξη προβαίνουν οι αντιπροσωπείες δεν είναι ακόμη επαρκής. Συνεπώς, τα συμπεράσματα της ενδεχόμενης τελικής έκθεσης ενδέχεται να παρουσιάζουν έλλειψη συνέπειας και δεν είναι πιθανό να καταλήξουν στον εντοπισμό ζητημάτων ευρύτερης σημασίας.

**Επαλήθευση από τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid**

43. Οι επαληθεύσεις από τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid περιλαμβάνουν αποστολές για την επαλήθευση της λειτουργίας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου των αντιπροσωπειών, των κατασταλτικών ελέγχων και των εξωτερικών ελέγχων στον οποίον την έναρξη προβαίνουν οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid.

44. Το 2006, οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid πραγματοποίησαν δύο αποστολές σε αντιπροσωπείες, οι οποίες περιλάμβαναν εξέταση της θέσπισης και της λειτουργίας των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου. Οι αποστολές ήταν καλά σχεδιασμένες και παρέσχον πρακτικές συστάσεις για βελτιώσεις στα συστήματα ελέγχου. Το EuropeAid επί του παρόντος αναπτύσσει τυποποιημένη μεθοδολογία για τις εν λόγω αποστολές. Μολονότι το Συνέδριο συνέστησε αύξηση του αριθμού των αποστολών στην ετήσια έκθεσή του για το οικονομικό έτος 2005<sup>(27)</sup>, πραγματοποιήθηκαν λιγότερες σε σύγκριση με το 2005<sup>(28)</sup>, και σημαντικά λιγότερες σε σύγκριση με τον αρχικό προγραμματισμό<sup>(29)</sup>.

45. Το EuropeAid αναθεώρησε ορισμένες πτυχές του συστήματος κατασταλτικών ελέγχων του σχετικά με τις πράξεις. Η κάλυψη του ελέγχου μειώθηκε και η εμβέλεια των ελέγχων αυξήθηκε ελαφρά. Εντούτοις, οι πτυχές που αφορούν τις νομικές δεσμεύσεις και τη λεπτομερή τεκμηρίωση για τις προϋπολογιζόμενες δαπάνες παραμένουν εκτός της εμβέλειας. Οι έλεγχοι που αφορούσαν το 2006 διενεργήθηκαν έγκαιρα και καταρτίστηκαν εκθέσεις με τη χρησιμοποίηση ενός συστήματος που καθιερώθηκε πρόσφατα, γεγονός το οποίο αποτελεί σημαντική βελτίωση σε σύγκριση με το οικονομικό έτος 2005. Όπως αναφέρεται στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2005<sup>(27)</sup>, ο κατασταλτικός έλεγχος σχετικά με τις πράξεις μπορεί να έχει περιορισμένη μόνο συνεισφορά στη γενική αξιοπιστία όσον αφορά τα συστήματα και τις διαδικασίες, καθώς και τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Επίσης, με τον έλεγχο από το Συνέδριο ενός δείγματος πράξεων επί των

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Το EuropeAid προτίθεται να βελτιώσει περισσότερο τη λειτουργία του CRIS-Audit ως συμπληρωματικού μέσου του τρέχοντος συστήματος, με βάση την κεκτημένη εμπειρία.

42. Μετά από ένα πιλοτικό σχέδιο το 2006, το σύστημα ελέγχου της ποιότητας των ελέγχων θα βελτιωθεί κατά τη διάρκεια του 2007 με βάση μια πιο συστηματική προσέγγιση.

44. Η Επιτροπή βεβαιώθηκε για την καλή λειτουργία των αντιπροσωπειών και για την ικανότητά τους να διαχειρίζονται έργα στο πλαίσιο της αποκέντρωσης. Η περίοδος 2006/2007 θεωρείται ως μεταβατική κατά τη διάρκεια της οποίας πραγματοποιήθηκαν στοχοθετημένες αποστολές, η ποιότητα των οποίων επισημάνθηκε από το Συνέδριο. Τώρα που η αποκέντρωση έφθασε σε ομαλό στάδιο πορείας, θα οριστεί νέο γενικό πλαίσιο.

45. Η καθιέρωση συστήματος εκ των υστέρων ελέγχου των πράξεων και ο καθορισμός των χαρακτηριστικών του βασίζονται αμφότερα σε εκτίμηση των εναπομεινόντων κινδύνων και της αλληλεπίδρασης με τους άλλους παράγοντες του συστήματος ελέγχου. Οι εκ των υστέρων έλεγχοι των πράξεων παρέχουν συμπληρωματικό επίπεδο εγγύησης για την αξιολόγηση των στοιχείων που υποβάλλονται σε τέτοιο έλεγχο.

Οι έλεγχοι αυτοί καλύπτουν τις πληρωμές, τις ανακτήσεις και την έγκριση των πράξεων προχρηματοδότησης που πραγματοποιεί η Επιτροπή. Ωστόσο, δεν παραμελούνται οι νομικές δεσμεύσεις, δεδομένου ότι όλες οι πράξεις πραγματοποιούνται εντός του νομικού πλαισίου της σύμβασης που έχουν υπογράψει και τα δύο μέρη. Η εξέταση κάθε πράξης απαιτεί τον συστηματικό έλεγχο των ισχυόντων συμβατικών όρων.

Η απαιτούμενη τεκμηρίωση για κάθε είδος επιλεγείσας πράξης ορίζεται σαφώς στο εγχειρίδιο εκ των υστέρων ελέγχου των πράξεων.

<sup>(27)</sup> EE C 263 της 31.10.2006.

<sup>(28)</sup> Πραγματοποιήθηκαν 10 αποστολές το 2005.

<sup>(29)</sup> Βλέπε την απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 42 στοιχείο γ) της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου σχετικά με τις δραστηριότητες που χρηματοδοτήθηκαν στο πλαίσιο του έκτου, έβδομου, όγδοου και ένατου ETA (EE C 263 της 31.10.2006).

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

οποίων είχε διενεργηθεί κατασταλτικός έλεγχος αποκαλύφθηκε ότι οι έλεγχοι, σε ορισμένες περιπτώσεις, δεν είχαν τεκμηριωθεί κατάλληλα, και ότι ορισμένα σφάλματα δεν είχαν εντοπιστεί.

46. Οι έλεγχοι στων οποίων την έναρξη προβαίνουν οι κεντρικές υπηρεσίες του EuroreAid υπόκεινται σε αυστηρή διαδικασία ελέγχου ποιότητας, και τα αποτελέσματα των εκθέσεων εξετάζονται και συγκεντρώνονται προκειμένου να πραγματοποιηθούν μεθοδολογικές βελτιώσεις και να εντοπιστούν ζητήματα των οποίων η σημασία ενδέχεται να εκτείνεται πέραν του ελεγχόμενου σχεδίου. Με τους εν λόγω ελέγχους αποκαλύφθηκε συχνότητα σφαλμάτων η οποία είναι συνεκτική με τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου. Εντούτοις, λόγω έλλειψης τεκμηρίωσης της ανάλυσης κινδύνου που πραγματοποιήθηκε για την επιλογή των σχεδίων προς έλεγχο, το EuroreAid αδυνατεί να αποδείξει ότι επέλεξε όλα τα κατάλληλα θέματα προς έλεγχο.

47. Οι ισχύοντες όροι εντολής που διέπουν τους εξωτερικούς ελέγχους στην έναρξη των οποίων προέβησαν οι κεντρικές υπηρεσίες του EuroreAid δεν περιλαμβάνουν προβληματισμούς σχετικά με τη σημαντικότητα ούτε παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τη δειγματοληψία. Το γεγονός αυτό μπορεί να οδηγήσει σε διαφορετική αντιμετώπιση παρόμοιων σφαλμάτων και σε χάσμα προσδοκιών μεταξύ αυτών που καταρτίζουν και αυτών που χρησιμοποιούν τα αποτελέσματα των ελέγχων. Σημαντικός αριθμός των ελέγχων που ολοκληρώθηκαν το 2006 επηρεαζόταν από περιορισμό της εμπέλειας. Πρόσφατα εγκρίθηκαν νέοι τυποποιημένοι όροι εντολής για τους εν λόγω ελέγχους.

**Εσωτερικός έλεγχος**

48. Κύριος στόχος του εσωτερικού κλιμακίου ελέγχου (IAC) του EuroreAid είναι η εκτίμηση και η αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Η λειτουργία του IAC είναι αποτελεσματική. Το 2006, το IAC ολοκλήρωσε ελέγχους του συστήματος διαχείρισης κινδύνου του EuroreAid, καθώς και τη σύναψη συμβάσεων αγαθών και υπηρεσιών. Επιπροσθέτως, πραγματοποιήθηκε παρακολούθηση των ελέγχων σχετικά με τα συστήματα ελέγχου σε τρεις αντιπροσωπείες<sup>(30)</sup>. Κατά γενικό κανόνα, τα συμπεράσματα του IAC είναι συνεκτικά με τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου.

46. Η κατάρτιση του ετήσιου σχεδίου ελέγχου συνοδεύεται από σημείωση, για κάθε διεύθυνση, η οποία περιγράφει τα κριτήρια επιλογής των θεμάτων ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανάλυσης.

Μολονότι η Επιτροπή καταβάλλει προσπάθειες για να βελτιώσει την τεκμηρίωση σχετικά με την ανάλυση των κινδύνων, τα αποτελέσματα των εξωτερικών ελέγχων, κυρίως εκείνων που διενεργούνται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων, αποδεικνύουν ότι αυτό το εργαλείο ελέγχου είναι ικανό να διαπιστώνει λάθη και να επιβεβαιώνει την αξιοπιστία των κριτηρίων κινδύνου που χρησιμοποιούνται κατά την κατάρτιση του ετήσιου σχεδίου ελέγχου.

47. Οι εταιρείες ελέγχου στις οποίες προσφεύγει το EuroreAid εφαρμόζουν διεθνή πρότυπα ελέγχου. Οι νέοι όροι εντολής ορίζουν σαφώς τα κριτήρια σπουδαιότητας.

Οι περιορισμοί ως προς το πεδίο εφαρμογής που επισημάνθηκαν από το Συνέδριο αφορούσαν έργα που είχαν υποβληθεί σε ανάλυση των κινδύνων και που, συχνά, αποτελούν μέρος προηγούμενου ετήσιου σχεδίου ελέγχου. Μια από τις ενδεχόμενες συνέπειες της αξιολόγησης προγράμματος με βάση τους κινδύνους είναι ότι τα αποτελέσματα μπορεί να δείξουν περιορισμό του πεδίου εφαρμογής. Επίσης, τα καθήκοντα διαχείρισης αναλαμβάνονται συχνά από τις κεντρικές υπηρεσίες μέχρι την πλήρη συγκρότηση μηχανισμού ελέγχου σε επίπεδο αντιπροσωπειών.

<sup>(30)</sup> Μαδαγασκάρη, Δομινικανή Δημοκρατία και Κένυα.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

49. Η υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής (IAS) πραγματοποίησε επικύρωση της αυτοαξιολόγησης των κλιμακίων εσωτερικού ελέγχου του EuroreAid. Το συνολικό συμπέρασμα ήταν θετικό, μολονότι διατυπώθηκαν ορισμένες συστάσεις σχετικά με τα προσόντα και την εκπαίδευση του προσωπικού, την εξασφάλιση της ποιότητας, την τεκμηρίωση των εργασιών προγραμματισμού και ελέγχου, καθώς και το ρόλο του IAC ως υποστηρικτή ενός αποτελεσματικού προγράμματος δεοντολογίας.

50. Η παρακολούθηση από την IAS της προόδου που πραγματοποίησε το EuroreAid στην εφαρμογή συστάσεων που προέκυψαν από εμπειριστατωμένο έλεγχο που διενεργήθηκε το 2003 κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η πλειονότητα των συστάσεων είχε εφαρμοστεί και ότι σημειωνόταν πρόοδος για τις λοιπές.

51. Επίσης, η IAS διενέργησε έλεγχο σχετικά με την εφαρμογή της χρηματοδοτικής και διοικητικής συμφωνίας-πλαίσιο (FAFA) με τον Οργανισμό Ηνωμένων Εθνών (ΟΗΕ) από το EuroreAid και τη ΓΔ ECHO. Οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν το 2006 προς οργανισμούς των Ηνωμένων Εθνών αντιστοιχούν στο 4,8 % των συνολικών δαπανών. Το γενικό συμπέρασμα του ελέγχου είναι ότι εξακολουθεί να είναι αναγκαία η αποτελεσματική και περαιτέρω εφαρμογή των μηχανισμών ελέγχου, τόσο σε επίπεδο σχεδίων όσο και σε επίπεδο οργανισμών των Ηνωμένων Εθνών, αλλά αναγνωρίζει ότι πραγματοποιήθηκε πρόοδος και ότι βρίσκεται σε εξέλιξη η αντιμετώπιση της πλειονότητας των σχετικών ζητημάτων. Ένας θεσμικός έλεγχος των οργανισμών των Ηνωμένων Εθνών, στην έναρξη του οποίου πρόβλεψε το EuroreAid και ο οποίος προοριζόταν να εκτιμήσει το εάν οι ισχύουσες πολιτικές και διαδικασίες παρείχαν τα κατάλληλα μέσα στους εν λόγω οργανισμούς έτσι ώστε να δράσουν ως θεματοφύλακες των πόρων των ΕΤΑ, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι, σε τρεις από τις δέκα περιπτώσεις, η αξιολόγηση των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου ήταν σφαιρικά ικανοποιητική. Όσον αφορά τους λοιπούς οργανισμούς, ορισμένες πτυχές περιορισμένης σημασίας χρειάστηκε να μελετηθούν αργότερα, δεδομένου ότι δεν ήταν διαθέσιμα όλα τα σχετικά δεδομένα κατά τη χρονική στιγμή της αξιολόγησης. Η Επιτροπή εργάζεται επί του παρόντος προκειμένου να συμφωνηθούν όροι εντολής με τον ΟΗΕ για το έργο επαλήθευσης.

*Συμπεράσματα και συστάσεις*

52. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου αποκαλύφθηκε σημαντική συχνότητα σφαλμάτων που επηρεάζουν τα ποσά των υποκειμένων πράξεων τις οποίες εντέλλονται οι αντιπροσωπείες, τα οποία δεν είχαν εντοπιστεί από τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου των κρατών ΑΚΕ, τις αντιπροσωπείες και τις κεντρικές υπηρεσίες του EuroreAid. Τα εναπομένοντα σφάλματα παραμένουν σημαντικά, παρά τις πιθανές μελλοντικές διορθώσεις. Το γεγονός αυτό υποδεικνύει την ανάγκη να συνεχιστούν οι προσπάθειες βελτίωσης του σχεδιασμού ή/και της εφαρμογής ορισμένων συστημάτων. Ο **πίνακας 3** συνοπτική εικόνα της εκτίμησης εκ μέρους του Συνεδρίου των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου του EuroreAid.

51. Το EuroreAid κατήρτισε σχέδιο όρων εντολής (τις «κοινές κατευθυντήριες γραμμές») μετά την τρίτη ετήσια συνεδρίαση της ομάδας εργασίας της συμφωνίας πλαισίου FAFA μεταξύ των Ηνωμένων Εθνών και της ΕΚ (βλέπε τα επιχειρησιακά συμπεράσματα της συνεδρίασης αυτής του Απριλίου 2006). Το σχέδιο αυτό υποβλήθηκε πρώτα στα Ηνωμένα Έθνη τον Σεπτέμβριο 2006. Πραγματοποιούνται διαπραγματεύσεις με τα Ηνωμένα Έθνη σχετικά με τέσσερα θέματα που προκύπτουν από τις προτεινόμενες κατευθυντήριες γραμμές.

52. Η Επιτροπή θεωρεί ότι το είδος σφάλματος που επισημάνθηκε αφορά κυρίως πληρωμές που έγιναν βάσει εκθέσεων ελέγχου και καταστάσεων λογαριασμών που καταρτίστηκαν από αναδόχους σύμφωνα με τις συμβατικές και κανονιστικές υποχρεώσεις. Η Επιτροπή επισημαίνει επίσης ότι το επίπεδο των εναπομενόντων λαθών δεν είναι σημαντικό.

Σύμφωνα με τις υποδείξεις του Συνεδρίου στον πίνακα 3, κατά το τρέχον έτος, η Επιτροπή βελτίωσε τις πληροφορίες που διαβιβάζονται από τις αντιπροσωπείες, τους εκ των υστέρων ελέγχους, τη συνέχεια που δίδεται στους ελέγχους και τις διαδικασίες για την έκδοση εντολών ανάκτησης.

Η Επιτροπή προτίθεται να συνεχίσει τις βελτιώσεις αυτές, ιδιαίτερα συνεχίζοντας τις προσπάθειες που καταβάλλει για τη βελτίωση της εναρμόνισης της στρατηγικής ελέγχου.

Πίνακας 3 — Αξιολόγηση από το Συνέδριο των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Σύστημα	Βασικός εσωτερικός έλεγχος											Συνολική εκτίμηση	
	Διαδικασίες και εγχειρίδια	Ανάλυση κινδύνου και διαχείριση	Έκθεση διαχείρισης	Έλεγχοι που διενεργήθηκαν πριν από την εντολή των πράξεων	Αποστολές παρακολούθησης		Κατασταλτικοί έλεγχοι	Εξωτερικοί έλεγχοι					Εσωτερικός έλεγχος
					Ποιότητα	Ποσότητα		Ποιότητα	Ποσότητα/ εφαρμογή του προγράμματος ελέγχου	Παρακολούθηση των επιμέρους διαπιστώσεων του ελέγχου/ Αποτελεσματικές διαδικασίες ανάκτησης	Συνολική παρακολούθηση από τις κεντρικές υπηρεσίες των ελέγχων στην έναρξη των οποίων προέβησαν οι αντιπροσωπείες		
Κεντρικές υπηρεσίες EuropeAid													
Αντιπροσωπείες					δ.ε.	δ.ε.	δ.ε.				δ.ε.		

Υπόμνημα:



Iκανοποιητική

Εν μέρει ικανοποιητική

Μη ικανοποιητική

δ.ε.

Δεν εφαρμόζεται: άνευ αντικειμένου ή δεν αξιολογήθηκε



## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

53. Το EuroreAid άρχισε να διορθώνει τις ελλείψεις που ανέφερε το Συνέδριο στην ετήσια έκθεσή του για το οικονομικό έτος 2005. Αναδωρήθηκαν ορισμένες πτυχές του συστήματος κατασταλτικών ελέγχων των πράξεων και βελτιώθηκε η υποστήριξη προς το επιχειρησιακό και δημοσιονομικό προσωπικό στις αντιπροσωπείες και στις κεντρικές υπηρεσίες. Το EuroreAid ανέπτυξε νέους όρους εντολής για τους εξωτερικούς ελέγχους αλλά η κεντρική παρακολούθηση των εξωτερικών ελέγχων στων οποίων την έναρξη προβαίνουν οι αντιπροσωπείες πρέπει να βελτιωθεί. Επιπλέον, ο αριθμός των αποστολών παρακολούθησης εξακολουθεί να είναι περιορισμένος και η ανάλυση κινδύνου του EuroreAid δεν εμπλέκει επαρκώς τις αντιπροσωπείες ούτε αντιμετωπίζει κατάλληλα τους εγγενείς κινδύνους και τους κινδύνους ελέγχου που αφορούν τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων.

54. Το Συνέδριο χαιρετίζει τις προσπάθειες που κατέβαλε το EuroreAid για την ανάπτυξη στρατηγικής ελέγχου, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η αποδοτικότητα και αποτελεσματική εφαρμογή των πολυαριθμών δραστηριοτήτων εποπτείας και ελέγχου των διαφόρων εμπλεκόμενων μερών. Στο πλαίσιο αυτό, πρέπει να ληφθούν υπόψη οι ακόλουθες συστάσεις:

- α) η στρατηγική ελέγχου πρέπει να θεσπιστεί και να καταστεί λειτουργική έως το τέλος του 2007. Όπως έχει ήδη αναφέρει το Συνέδριο <sup>(31)</sup>, πρέπει να θεσπιστούν σαφείς και συνεκτικοί στόχοι, να διασφαλιστεί ο συντονισμός και να καθοριστεί το είδος και η εντατικότητα των ελέγχων. Αυτό θα πρέπει να συνεπάγεται αναγκαστικά τη στάθμιση των δαπανών των διαφόρων ελέγχων σε σύγκριση με τις παρεπόμενες ωφέλειες, ενώ θα λαμβάνεται υπόψη ο ανεκτός κίνδυνος σφαλμάτων στις υποκείμενες πράξεις. Η στρατηγική ελέγχου πρέπει να περιλαμβάνει μία ορθά διαρθρωμένη και τεκμηριωμένη ανάλυση κινδύνου, η οποία να εμπλέκει επίσημα τις αντιπροσωπείες κατά τρόπο ώστε η συμμετοχή τους να είναι πλήρης·
- β) η διαχείριση των σχεδίων που χρηματοδοτούνται από τις προϋπολογιζόμενες δαπάνες πρέπει να χαιρεί καλύτερης στήριξης. Αυτό θα πρέπει να περιλαμβάνει μεγαλύτερη παρουσία του προσωπικού των αντιπροσωπειών επιτόπου, προς υποστήριξη των λογιστικών συστημάτων και των δράσεων κατάρτισης. Η διενέργεια περισσότερων ελέγχων σε πρώιμο στάδιο της υλοποίησης των σχεδίων θα βοηθούσε επίσης την παρακολούθηση και, όπου αυτό είναι αναγκαίο, τη βελτίωση της ποιότητας των συστημάτων ελέγχου που εφαρμόζουν οι δικαιούχοι·
- γ) οι έλεγχοι που διενεργούν οι αντιπροσωπείες προτού ενταλθούν τις πληρωμές πρέπει να αναλύουν καλύτερα τις αιτήσεις πληρωμής και να εστιάζουν εντατικότερα στην πραγματικότητα, την επιλεξιμότητα και την ακρίβεια των δαπανών. Η ποιότητα των εργασιών που πραγματοποιούν οι επόπτες πρέπει να παρακολουθείται καλύτερα·

54. Οι υπηρεσίες της Επιτροπής έχουν πλήρη επίγνωση ότι είναι ανάγκη να προσδιοριστεί και να εφαρμοστεί στρατηγική ελέγχου που να είναι αποτελεσματική από άποψη δαπανών. Συγκεκριμένα, η στρατηγική ελέγχου που εφαρμόζεται περιλαμβάνει ελέγχους, αξιολογήσεις, εκτιμήσεις καθώς και δραστηριότητες παρακολούθησης και εποπτείας.

- α) Η Επιτροπή συμμερίζεται την άποψη του Συνεδρίου. Έχει καταρτίσει ένα σχέδιο δράσης «για ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου» που αποσκοπεί στην τελειοποίηση κοινής και συντονισμένης προσέγγισης και εργαλείων για όλες τις υπηρεσίες της.
- β) Η Επιτροπή θα συνεχίσει να βελτιώνει την ποιότητα των διαχειριζόμενων έργων με τη μορφή εκτιμήσεων δαπανών για τα προγράμματα. Για τον σκοπό αυτό, η Επιτροπή συνέταξε νέο πρακτικό οδηγό και οργανώνονται ειδικά μαθήματα επιμόρφωσης σε τακτά χρονικά διαστήματα στα κράτη ΑΚΕ. Η εναρμόνιση των λογιστικών πτυχών θα εξεταστεί μαζί με τις αντιπροσωπείες.
- γ) Οι έλεγχοι που ασκούνται από τις αντιπροσωπείες είναι σύμφωνοι με τις διατάξεις του δημοσιονομικού κανονισμού σχετικά με την εκκαθάριση δαπανών από τον αρμόδιο διατάκτη, βάσει δικαιολογητικών που πιστοποιούν την αξίωση του πιστωτή βάσει βεβαίωσης των προμηθειών που πράγματι παραδόθηκαν ή εργασιών που πράγματι εκτελέστηκαν ή άλλων εγγράφων.

<sup>(31)</sup> Βλέπε τη γνώμη αριθ. 2/2004.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

*Η Επιτροπή θα συνεχίσει τις προσπάθειες που καταβάλλει για την ενίσχυση των ελέγχων ποιότητας που διενεργούνται από τις αντιπροσωπείες και από τους εθνικούς διατάκτες, λαμβάνοντας υπόψη το κόστος και τα οφέλη των συμπληρωματικών ελέγχων.*

δ) η ποιότητα των ελέγχων που διενεργούν εξωτερικοί ελεγκτές πρέπει να βελτιωθεί διασφαλίζοντας ότι οι νέοι όροι εντολής περιλαμβάνουν σαφή ορισμό του σκοπού του ελέγχου, το κατώτατο εφαρμοστέο όριο σημαντικότητας, τις μεθόδους δειγματοληψίας, τη φύση των ελεγκτικών διαδικασιών που πρέπει να πραγματοποιούνται, καθοδήγηση σχετικά με την αντιμετώπιση των σφαλμάτων και οδηγίες σχετικά με τον τρόπο παρουσίασης των συμπερασμάτων. Οι εν λόγω τυποποιημένοι όροι πληρωμής πρέπει να χρησιμοποιούνται και για όλους τους εξωτερικούς ελέγχους στον οποίον την έναρξη προβαίνουν οι αντιπροσωπείες·

δ) Οι νέοι όροι εντολής εγκρίθηκαν και ενισχύουν ακόμη περισσότερο τα στοιχεία της δραστηριότητας ελέγχου που αναφέρει το Συνέδριο.

ε) η κεντρική παρακολούθηση των εξωτερικών ελέγχων που οργανώνουν οι αντιπροσωπείες πρέπει να βελτιωθεί, έτσι ώστε τα αποτελέσματα να μπορούν να κοινοποιούνται αποτελεσματικά σε όλα τα ενδιαφερόμενα επίπεδα διαχείρισης. Αυτό πρέπει να βελτιωθεί από τη διαθεσιμότητα, έως το τέλος του 2007, ενός συστήματος διαχείρισης που να παρέχει πληροφορίες σχετικά με την ελεγκτική διαδικασία και να διευκολύνει την πρόσβαση στα σχετικά αποτελέσματα των ελέγχων·

ε) Η κεντρική παρακολούθηση των εξωτερικών ελέγχων θα βελτιωθεί περισσότερο κατά τη διάρκεια του 2007. Το EuropeAid αξιολογεί τις ανάγκες πληροφοριών με σκοπό να προσδιορίσει τις βασικές προτεραιότητες σχετικά με την ανάπτυξη του συστήματος πληροφοριών. Ωστόσο, ως άμεση προτεραιότητα πρέπει να παραμείνει η μετάβαση του ΕΤΑ στο σύστημα ABAC.

στ) η επαλήθευση των αντιπροσωπειών από τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid πρέπει να βελτιωθεί με αύξηση του αριθμού των αποστολών.

στ) Τώρα που η αποκέντρωση έφθασε σε ομαλό στάδιο πορείας, θα οριστεί νέο γενικό πλαίσιο για τις αποστολές στο πλαίσιο των αντιπροσωπειών.

55. Όσον αφορά τη δημοσιονομική στήριξη, το Συνέδριο έχει συστήσει κατά το παρελθόν στην Επιτροπή να αποδεικνύει με πλέον επίσημο και ορθά διαρθρωμένο τρόπο, εκθέτοντας τους λόγους που οδηγούν στο συμπέρασμά της, ότι η κατεύθυνση που ακολουθεί μια δικαιούχος χώρα είναι ικανοποιητική, ότι υπάρχει συμφωνία με το άρθρο 61 παράγραφος 2 της συμφωνίας του Κοτονού, λαμβάνοντας υπόψη τις αδυναμίες διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών που αποκαλύφθηκαν με την αρχική εκτίμηση<sup>(32)</sup>. Ενόψει της αυστηρής εφαρμογής από την Επιτροπή της «δυναμικής ερμηνείας» στη Σιέρα Λεόνε, η συμμόρφωση με τη συμφωνία του Κοτονού δεν διασφαλίζεται. Συνεπώς, το Συνέδριο επαναλαμβάνει την προγενέστερη παρατήρησή του, και συνιστά τα εξής:

55.

α) η συμμόρφωση με τη συμφωνία του Κοτονού πρέπει να ελέγχεται σε σχέση με βασικές απαιτήσεις, όπως η διαθεσιμότητα έγκαιρα δημοσιευθέντων και ελεγχθέντων λογαριασμών. Μία σαφής και επίσημη παρουσίαση των συμπερασμάτων θα απαιτούσε να καταστούν ρητές οι παράμετροι της «δυναμικής ερμηνείας», καθιστώντας κατ' αυτόν τον τρόπο δυνατή την εκτίμηση της καταλληλότητας των αποφάσεων εκταμίευσης·

α) Επειδή η παρατήρηση αυτή γίνεται αντιληπτή ως αναδιτύπωση παλαιότερης σύστασης (ειδική έκθεση αριθ. 2/2005, παράγραφος 85), η Επιτροπή επαναλαμβάνει ότι είναι γενικά σύμφωνη και υπογραμμίζει τον αναμενόμενο θετικό αντίκτυπο των αναθεωρημένων κατευθυντήριων γραμμών για τη γενική δημοσιονομική στήριξη. Η Επιτροπή επισημαίνει ότι ο βραχυπρόθεσμος κίνδυνος που συνεπάγεται ενδεχομένως η δυναμική ερμηνεία που έδωσε στο άρθρο 61 παράγραφος 2 πρέπει οπωσδήποτε να εξετάζεται σε σχέση με τους τελικούς προς επίτευξη στόχους και υπογραμμίζει ότι πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η ιδιαίτερη κατάσταση των ευάλωτων κρατών.

<sup>(32)</sup> Ειδική έκθεση αριθ. 2/2005, σημείο 85.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

## ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- β) προκειμένου να διατυπώνει τα συμπεράσματά της κατά ορθά διαρθρωμένο τρόπο, η Επιτροπή πρέπει να διασφαλίζει ότι τα δεδομένα που χρησιμοποιούνται ως βάση για τις αποφάσεις εκταμίευσης στηρίζονται περισσότερο σε μετρήσιμες γεγονότων που έχουν ήδη λάβει χώρα παρά σε προβλέψεις για μελλοντικά συμβάντα.
- γ) οι χρησιμοποιούμενοι δείκτες πρέπει να παρέχουν τη δυνατότητα να προκύπτουν σαφή αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με την πρόοδο στη διαχείριση των δημοσίων οικονομικών όπου αυτό απαιτείται. Αυτό θα μπορούσε να επιτευχθεί με τη συμπερίληψη δεικτών οι οποίοι είναι μετρήσιμοι με την πάροδο του χρόνου, και συγκρίσιμοι μεταξύ δύο περιόδων, σε αντίθεση με δείκτες οι οποίοι στηρίζονται στην απόδοση ενός γεγονότος που παρουσιάστηκε μία και μοναδική φορά.
- β) *Η Επιτροπή συμφωνεί.*
- γ) *Η Επιτροπή συμφωνεί μεν αλλά υπογραμμίζει ότι ορισμένες μεταρρυθμίσεις μπορούν να σχεδιαστούν και να εφαρμοστούν σχετικά γρήγορα ενώ άλλες απαιτούν αρκετά χρόνια.*

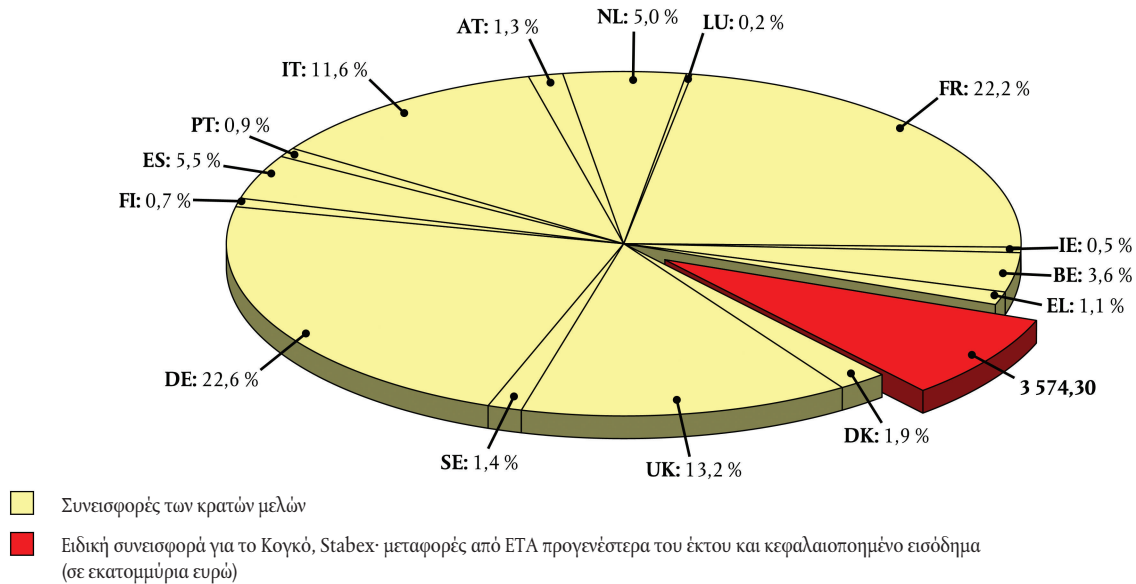
Πίνακας 4 — Συνέχεια που δόθηκε στις βασικές παρατηρήσεις της δήλωσης αξιοπιστίας

	Παρατήρηση του Συνεδρίου	Δράση που ανελήφθη	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση της Επιτροπής
1.	Στο σχέδιο δράσης της προς ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή πρέπει να αναπτύξει τη συνολική στρατηγική ελέγχων της.  (Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2005, σημείο 40)	Η Επιτροπή πρέπει να επιτύχει τον δηλωθέντα σκοπό της για την ανάπτυξη συνολικής στρατηγικής ελέγχου, προκειμένου να διασφαλιστεί η αποδοτική και αποτελεσματική εφαρμογή των εν λόγω διαφόρων ελεγκτικών δραστηριοτήτων. Πρόθεση του EuropeAid είναι να διατυπωθεί αυτή η στρατηγική ελέγχων το 2007.	Πρέπει να θεσπιστεί στρατηγική ελέγχων και να καταστεί επιχειρησιακή έως το τέλος του 2007.	Βλ. απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 30.
2.	Πρέπει να ενισχυθεί ο δημοσιονομικός έλεγχος που ασκούν οι αντιπροσωπείες προκειμένου να προλαμβάνονται και να εντοπίζονται τα σφάλματα. Οι έλεγχοι των δαπανών πρέπει να εστιάζονται περισσότερο στην πραγματικότητα των αγαθών που παραδίδονται και των έργων που υλοποιούνται. Αυτό απαιτεί εντατικότερη εποπτεία των σχεδίων, με την πραγματοποίηση περισσότερων επισκέψεων και επιτοπίων ελέγχων καθόλη τη διάρκεια των σχεδίων.  (Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2005, σημείο 41)	Το EuropeAid δεν ανέλαβε συγκεκριμένες δράσεις. Ο αριθμός σφαλμάτων που αποκαλύφθηκε με τον έλεγχο του Συνεδρίου σχετικά με τις επιμέρους πληρωμές επιβεβαιώνει την παρατήρηση ότι ο δημοσιονομικός έλεγχος που ασκούν οι αντιπροσωπείες πρέπει να ενισχυθεί.	Οι έλεγχοι που διενεργούν οι αντιπροσωπείες πριν από την εντολή των πληρωμών πρέπει να αναλύουν καλύτερα τις αιτήσεις πληρωμής και να εστιάζουν περισσότερο στην πραγματικότητα, την επιλεξιμότητα και την ακρίβεια των δαπανών. Η ποιότητα των εργασιών που πραγματοποιούν οι επόπτες πρέπει να παρακολουθείται καλύτερα.	Στο μέτρο του δυνατού, διενεργούνται επιτόπιοι έλεγχοι, οι οποίοι όμως δεν μπορεί να είναι συστηματικοί, λόγω του αριθμού των έργων και των περιορισμένων διαθέσιμων πόρων. Για τον λόγο αυτό, ένα μέρος των ελέγχων διενεργείται από εξωτερικούς φορείς. Η Επιτροπή προσαρθεί να πραγματοποιεί τακτικούς ελέγχους της εργασίας των εποπτών και θεωρεί ότι τα ισχύοντα συστήματα ελέγχου λειτουργούν ικανοποιητικά.
3.	Η αποτελεσματικότητα των εκθέσεων διαχείρισης από τις αντιπροσωπείες, οι οποίες εκφράζονται επίσημα από τις εκθέσεις διαχείρισης για την εξωτερική συνδρομή (ΕΔΕΣ) θα μπορούσε να βελτιωθεί, δεδομένου ότι η παρακολούθηση με υποστήριξη και οδηγίες προς τις αντιπροσωπείες δεν είναι πάντοτε έγκαιρη.  (Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2005, σημείο 31)	Οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid βελτίωσαν την ανταπόκριση τους στις ΕΔΕΣ παρέχοντας λεπτομερέστερη και πλέον έγκαιρη παρακολούθηση.	Ανελήφθη ικανοποιητική δράση.	
4.	Ο αριθμός αποστολών προς τις αντιπροσωπείες, που αφορούν εξέταση της θέσης και της λειτουργίας των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου, είναι περιορισμένος.  (Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2005, σημεία 32 και 42)	Οι αποστολές είναι καλά σχεδιασμένες και παρέχουν πρακτικές συστάσεις για βελτιώσεις στα συστήματα ελέγχου. Εντούτοις, μολονότι είχαν προγραμματιστεί περισσότερες αποστολές για το 2006, διενεργήθηκαν λιγότερες σε σχέση με το 2005.	Η επαλήθευση των αντιπροσωπειών από τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid πρέπει να βελτιωθεί με αύξηση του αριθμού των αποστολών.	Η Επιτροπή βεβαιώθηκε για την καλή λειτουργία των αντιπροσωπειών και για την ικανότητά τους να διαχειρίζονται έργα σε αποκεντρωμένη βάση. Η περίοδος 2006/2007 θεωρείται ως μεταβατική κατά τη διάρκεια της οποίας πραγματοποιήθηκαν στοχοθετημένες αποστολές, η ποιότητα των οποίων επισημάνθηκε από το Συνέδριο. Ώρα που η αποκέντρωση εφάρθε σε ομαλό στάδιο πορείας, θα ορισθεί νέο γενικό πλαίσιο.
5.	Δεδομένου ότι οι κατασταλτικοί έλεγχοι των πράξεων είναι περιορισμένης εμβέλειας, μπορούν να έχουν περιορισμένη μόνον συνεισφορά στη συνολική βεβαιότητα σχετικά με τα συστήματα και τις διαδικασίες, καθώς και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Επιπλέον, διενεργούνται με μεγάλη καθυστέρηση.  (Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2005, σημεία 33 και 42)	Το EuropeAid κάλυψε την καθυστέρηση και αναθέωσε ορισμένες πτυχές του τρόπου προσέγγισης του. Η κάλυψη του ελέγχου μειώθηκε και η εμβέλεια των ελέγχων επεκτάθηκε ελαφρά. Εντούτοις, η εμβέλεια των κατασταλτικών ελέγχων των πράξεων εξακολουθεί να αποκλείει πτυχές που αφορούν τις νομικές δεσμεύσεις, καθώς και τη λεπτομερή τεκμηρίωση των δαπανών των προγραμμάτων εργασίας.	Το EuropeAid πρέπει να εξετάσει το ενδεχόμενο επέκτασης της εμβέλειας των κατασταλτικών ελέγχων των πράξεων σε πτυχές που αφορούν τις νομικές δεσμεύσεις καθώς και τη λεπτομερή τεκμηρίωση των εργασιών.	Τα χαρακτηριστικά των εκ των υστέρων ελέγχων των πράξεων βασίζονται στην εκτίμηση των εναπομεινόντων κινδύνων και της αλληλεπίδρασης με άλλες συνιστώσες του συστήματος ελέγχου. Οι εκ των υστέρων έλεγχοι των πράξεων παρέχουν συμπληρωματική εγγύηση για την αξιολόγηση των στοιχείων που αποτελούν αντικείμενο αυτού του ελέγχου (βλ. απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 45).
6.	Η κεντρική παρακολούθηση της εφαρμογής και παρακολούθησης των ελέγχων στον οποίον την έναρξη προβαίνουν οι αντιπροσωπείες και οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid πρέπει να βελτιωθεί.  (Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2005, σημείο 37)	Δεν πραγματοποιήθηκαν τροποποιήσεις στο ηλεκτρονικό εργαλείο CRIS audit. Εξακολουθούν να μην υπάρχουν κεντρικές πληροφορίες διαχείρισης σχετικά με την κάλυψη και τα αποτελέσματα των ελέγχων στην έναρξη των οποίων προβαίνουν οι αντιπροσωπείες.	Η κεντρική παρακολούθηση των εξωτερικών ελέγχων που οργανώνουν οι αντιπροσωπείες πρέπει να βελτιωθεί, έτσι ώστε να μπορούν τα αποτελέσματα να κοινοποιούνται αποτελεσματικά σε όλα τα ενδιαφερόμενα επίπεδα διαχείρισης. Αυτό πρέπει να βελτιωθεί με τη διαθεσιμότητα, έως το τέλος του 2007, ενός συστήματος διαχείρισης που να παρέχει πληροφορίες σχετικά με τη διαδικασία ελέγχου και να διευκολύνει την πρόσβαση στα σχετικά αποτελέσματα του ελέγχου.	Το τρέχον σύστημα για τον προγραμματισμό και την κεντρική παρακολούθηση των εξωτερικών ελέγχων παρέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται για την ανάλυση των κινδύνων και τη στρατηγική ελέγχου του EuropeAid. Το EuropeAid προτίθεται να βελτιώσει ακόμη περισσότερο τη λειτουργία του CRIS-Audit ως συμπληρωματικού εργαλείου του παρόντος συστήματος με βάση την κερτιμένη εμπειρία. Εν τω μεταξύ, η Επιτροπή καθιέρωσε ένα πιο λεπτομερές υπόδειγμα υποβολής εκθέσεων για το ετήσιο σχέδιο ελέγχου 2007.

### Γραφική παράσταση του έκτου, έβδομου, ογδού και ένατου ΕΤΑ ενοποιημένων στις 31 Δεκεμβρίου 2006

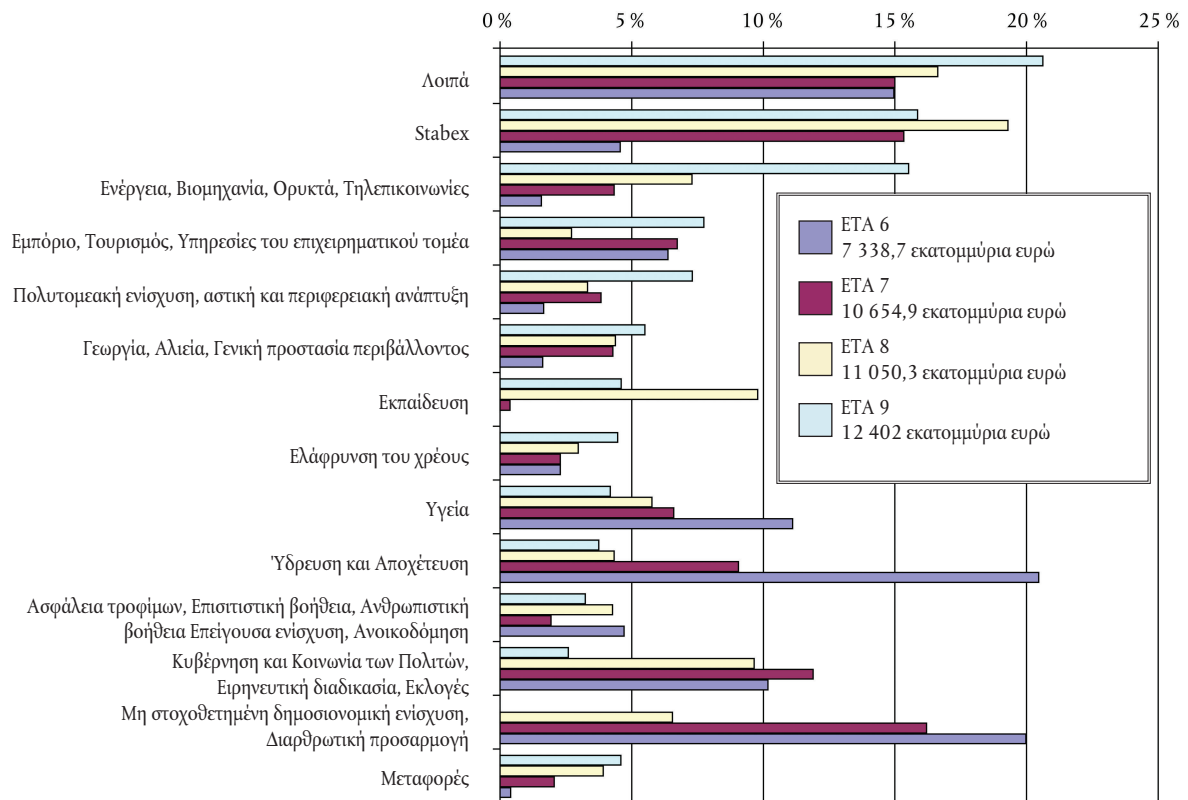
#### Παράσταση I: Πόροι

Σύνολο = 44 608,5 εκατομμύρια ευρώ <sup>(1)</sup>



#### Παράσταση II: Σωρευτικές αποφάσεις

Σύνολο = 41 445,9 εκατομμύρια ευρώ <sup>(1)</sup>



Πηγή: Ελεγκτικό Συνέδριο, βάσει των στοιχείων του λογιστικού συστήματος.

<sup>(1)</sup> Η διαφορά μεταξύ των σωρευτικών πόρων (44 608,5 εκατομμύρια ευρώ) και των σωρευτικών αποφάσεων (41 445,9 εκατομμύρια ευρώ) ισούται με το διαθέσιμο υπόλοιπο προς χορήγηση (3 162,6 εκατομμύρια ευρώ).