

**HELYESBÍTÉSEK**

**Helyesbítés a Számvevőszék éves jelentéséhez a 2009-es pénzügyi év költségvetésének végrehajtásáról, az intézmények válaszaival együtt**

*(Az Európai Unió Hivatalos Lapja C 303., 2010. november 9.)*

(2010/C 334/02)

A 158. és 159. oldalon, a 6.4. melléklet helyébe a következő táblázat lép:

A KÜLSŐ TÁMOGATÁSSAL, FEJLESZTÉSEL ÉS BŐVÍTÉSEL KAPCSOLATOS KORÁBBI ÉSZREVÉTELEK HASZNOSULÁSA

A Számvevőszék észrevétele	Megtett intézkedés	A Számvevőszék elemzése	A Bizottság válasza
<b>Külkapcsolatok és fejlesztés</b>			
1. Az Unió által finanszírozott projektek megvalósításáért felelős szervezetek monitorozása és támogatása			
Az ellenőrök hiányosságokat tártak fel az előzetes kontrollokat illetően, többek között azt, hogy az Unió által finanszírozott projektek végrehajtásáért felelős szervezeteket nem monitorozták megfelelően, és nem nyújtottak nekik elegendő segítséget.  (2008-as éves jelentés, 8.22. és 8.35. bekezdés)	Pénzgazdálkodási eszköztár készült a végrehajtó szervezetek számára.	Lásd az EFA-ról szóló jelentést, 4. melléklet, 2.sor.	A EuropeAid végrehajtó szervezetek számára kidolgozott pénzügyi irányítási eszköztárát 2010 során véglegesítik, és a célcsoport rendelkezésére bocsátják.
2. Költségvetési támogatással kapcsolatos kifizetések			
Ami az előzetes ellenőrzéseket illeti, a költségvetési támogatással kapcsolatos kifizetések esetében hiányosságok merültek fel a fizetési feltételek teljesülésének ellenőrzésére alkalmazott eljárásban.  (2008-as éves jelentés, 8.22. bekezdés)	A Bizottság szolgálatain belül széles körben felhívták a munkatársak figyelmét arra, hogy a költségvetési támogatások kifizetései megítélése során jobban felépített és hivatalosabb formába öntött megközelítést kell alkalmazniuk, ideértve a pénzügyi, illetve a szerződésekkel foglalkozó munkatársak szerepének megerősítését a kifizetés-ellenőrzési folyamat során.	Lásd az EFA-ról szóló jelentést, 4. melléklet, 9. sor.	Ezzel a kérdéssel a költségvetés-támogatási iránymutatás felülvizsgálata során, valamint a fellépési javaslatok szakmai értékelési folyamatának 2011 re tervezett felülvizsgálatában (minőségtámogató csoport – QSG) foglalkozik majd a EuropeAid.
3. A külső ellenőrzések rendszere			
A EuropeAid belsőkontroll keretrendszerének egyik legfontosabb elemét képező külső ellenőrzések alkalmazásával kapcsolatban a Számvevőszék a folyamatok javulását állapította meg, ugyanakkor úgy ítéli meg, hogy ezek a kontrollok általában véve továbbra is csak részben eredményesek.  (2008-as éves jelentés, 8.23. és 8.24. bekezdés)	Az ellenőrzési módszerekben 2007 óta eszközölt reformok bevezetése már megtörtént, ezeket az éves ellenőrzési terv módszereinek alapos felülvizsgálata egészítette ki.	Lásd az EFA-ról szóló jelentést, 4. melléklet, 3. sor.	A Bizottság egyetért azzal, hogy az ellenőrzés-tervezési folyamat tekintetében jelentős előrelépést sikerült elérni.
4. Kockázatkezelési folyamat			
A Számvevőszék a kockázatkezelési folyamatot csak részben találta eredményesnek.  (2008-as éves jelentés, 8.23. bekezdés)	Folyamatos erőfeszítések történtek a kockázatkezelési folyamat megismertetése érdekében.	A kockázatértékelési folyamatot az ellenőrök összességében eredményesnek ítélték.	2009-ben teljes mértékben átalakították a EuropeAid kockázatkezelési módszertanát, és minden csoportnak tájékoztató képzésen kellett részt vennie.

A Számvevőszék észrevétele	Megtett intézkedés	A Számvevőszék elemzése	A Bizottság válasza
<b>5. Utólagos ellenőrzések</b>			
<p>Fontos hiányosságok merültek fel a Külsőkapcsolati Főigazgatóságnál a tranzakciók szabályszerűségét biztosító felügyeleti és kontrollrendszerek utólagos ellenőrzési összetevője kapcsán.</p> <p>(2008-as éves jelentés, 8.25. bekezdés)</p>	<p>Szorosan figyelemmel követték az utólagos kontrollokra vonatkozó éves tervek megvalósítását.</p>	<p>Az eddigi erőfeszítések és az elért eredmények ellenére további fontos hiányosságokat kell orvosolni.</p>	<p>A Külsőkapcsolati Főigazgatóság jelenleg intézkedik az utólagos ellenőrzések kapcsán kapott ajánlások végrehajtásáról.</p>
<b>Bővítés</b>			
<b>6. Belső ellenőrzési részleg</b>			
<p>Az ellenőrök megállapították, hogy a belső ellenőrzési részleg többéves programja nem volt eléggé kidolgozott.</p> <p>(2008-as éves jelentés, 8.27. bekezdés)</p>	<p>A belső ellenőrzési részleg 2009 ben többéves programot dolgozott ki tevékenységeihez.</p>	<p>A Számvevőszék szerint a Bővítési Főigazgatóság ezt az észrevételt megfelelően orvosolta.</p>	
<b>7. A központi irányítás alá tartozó projektek utólagos ellenőrzései</b>			
<p>A Számvevőszék megállapította, hogy a Bővítési Főigazgatóság nem rendelkezett külön stratégiával a központilag irányított projektek utólagos ellenőrzéseit illetően.</p> <p>(2008-as éves jelentés, 8.27. bekezdés)</p>	<p>A Bővítési Főigazgatóság 2009 ben stratégiát dolgozott ki a központilag irányított projektek utólagos ellenőrzésére vonatkozóan.</p>	<p>A Számvevőszék üdvözlö a Bővítési Főigazgatóság kezdeményezését, az új stratégia gyakorlatba ültetése azonban csak 2010-ben kezdődik, és a stratégia eredményességét még bizonyítani kell.</p>	<p>Az új stratégia végrehajtásának már érzékelhető az első kedvező eredményei.</p>
<b>8. Előfordulhat, hogy két bulgáriai végrehajtó ügynökség szabálytalanul kezeli a Phare forrásait</b>			
<p>Az ellenőrök megállapították, hogy két bulgáriai végrehajtó ügynökség esetében a Phare források kezelésében továbbra is potenciális szabálytalanságok állnak fenn.</p> <p>(2008-as éves jelentés, 8.28. bekezdés)</p>	<p>A bolgár hatóságok kiigazító intézkedéseit követően a Bővítési Főigazgatóság 2009 során visszavonta a Bulgáriának folyósítandó kifizetések felfüggesztését.</p>	<p>A Bővítési Főigazgatóság továbbra is fordítson különös figyelmet a csatlakozás után folyósított pénzeszközök felhasználásának nyomon követésére Bulgáriában.</p>	<p>A csatlakozás utáni alapok bulgáriai kezelését az összes program lezárásáig a szükséges kintüntetett figyelemmel követi nyomon a Bizottság.</p>
<b>Humanitárius segítségnyújtás</b>			
<b>9. Belső ellenőrzési részleg</b>			
<p>A tevékenységeknek az EuropeAid belső ellenőrzési részlegétől való átvétele miatt a belső ellenőrzési részleg 2008-ban még nem működött teljes kapacitással.</p> <p>(2008-as éves jelentés, 8.29. bekezdés)</p>	<p>2009 során a belső ellenőrzési részleg munkatársainak számát megfelelően megnövelték, és a részleg teljes éves munkaprogramot hajtott végre.</p>	<p>A Humanitárius Segélyek Főigazgatóságának belső ellenőrzési részlege megfelelően működik, és bizonyosságot nyújt a főigazgató számára.”</p>	