

**ATASKAITA**  
**apie Europos rekonstrukcijos agentūros 2004 finansinių metų metines finansines**  
**ataskaitas su Agentūros atsakymais**

(2005/C 332/03)

**TURINYS**

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS .....	1–2	16
AUDITO RŪMŲ NUOMONĖ .....	3–6	16
PASTABOS .....	7–14	16
1–4 lentelės .....		18
<b>Agentūros atsakymai .....</b>		<b>22</b>

## ĮVADAS

1. Europos rekonstrukcijos agentūra (toliau – Agentūra) įsteigta atsižvelgiant į Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1628/96 <sup>(1)</sup>. Šį reglamentą pakeitė Tarybos reglamentas (EB) Nr. 2068/2004 <sup>(2)</sup>. 2000 m. vasario mėn. įsteigta Agentūra iš pradžių buvo atsakinga už ES pagalbos programų valdymą Kosove. 2001, 2002 ir 2004 m. išplėtus Agentūros įgaliojimus, jos veiksmai šiuo metu apima Serbiją, Juodkalniją ir Buvusios Jugoslavijos Makedonijos Respubliką. Agentūros būstinė yra Salonikuose, o jos veiklos centrai – Belgrade, Podgoricoje, Prištinoje ir Skopjėje. Ji įgyvendina programas, skirtas institucijoms steigti ir jų geram administravimui remti, rinkos ekonomikai ir pagrindinei infrastruktūrai vystyti bei pilietinei visuomenei stiprinti. *1 lentelėje* pateikta Agentūros informacija, apibendrinanti jos įgaliojimus ir veiklą.

2. 2, 3 ir 4 *lentelėse* susipažinimui pateikta informacija apie Agentūros parengtas 2004 finansinių metų metines ataskaitas.

## AUDITO RŪMŲ NUOMONĖ

3. Pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1605/2002 <sup>(3)</sup> 185 straipsnio 2 dalį, ši nuomonė teikiama Europos Parlamentui ir Tarybai; ji buvo parengta patikrinus Agentūros sąskaitas, kaip to reikalauja Europos bendrijos steigimo sutarties 248 straipsnis.

4. Pagal Reglamento (EB) Nr. 2667/2000 <sup>(4)</sup> 8 straipsnio 2 dalį Agentūros direktorius parengė 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų Agentūros metines finansines ataskaitas <sup>(5)</sup> ir perdavė jas Audito Rūmams, kurie privalo pateikti savo nuomonę dėl jų patikimumo ir dėl jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo.

5. Audito Rūmai atliko šį auditą pagal savo audito strategiją ir standartus, kurie buvo parengti vadovaujantis tarptautiniais audito standartais, juos pritaikius Bendrijos kontekstui. Auditas buvo suplanuotas ir atliktas taip, kad būtų gautas pagrįstas patikinimas, kad sąskaitos yra patikimos ir kad jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos.

6. Audito Rūmai gavo pakankamą pagrindą toliau išdėstyti nuomonei pagrįsti.

<sup>(1)</sup> OL L 204, 1996 8 14, p. 1.

<sup>(2)</sup> OL L 358, 2004 12 3, p. 2.

<sup>(3)</sup> OL L 248, 2002 9 16, p. 2.

<sup>(4)</sup> OL L 306, 2000 12 7, p. 7.

<sup>(5)</sup> Šios ataskaitos buvo parengtos 2005 m. spalio 13 d. ir Audito Rūmai jas gavo 2005 m. spalio 18 d.

## Finansinių ataskaitų patikimumas

Išskyrus 9 dalyje minimą klausimą, Agentūros 2004 finansinių metų, pasibaigusiu 2004 m. gruodžio 31 d., ataskaitos visais reikšmingais aspektais yra patikimos.

## Ūkinių operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

Išskyrus 11 dalyje minimą klausimą, Agentūros sąskaitose atspindimos ūkinės operacijos apskritai imant yra teisėtos ir tvarkingos.

## PASTABOS

7. Nors Agentūra per metus išlaikė nemažas lėšas <sup>(6)</sup>, ji neįdiegė jokios aktyvios grynųjų pinigų valdymo strategijos; didelės pinigų sumos laikomos einamosiose banko sąskaitose ir Agentūra netikrina jų prieaugio.

8. Reguliariai neatliekamas derinimas tarp banko sąskaitų ir Agentūros apskaitos dokumentų. 2005 metais įvedus kaupimo principu pagrįstą apskaitą, tapo dar svarbiau kas mėnesį atlikti derinimus tarp banko sąskaitų ir apskaitos dokumentų.

9. Kadangi nėra veiksmingų vidinės kontrolės procedūrų ilgalaikėms gautinoms sumoms, Audito Rūmai negali įsitikinti, kad buvo tvarkingai įregistruotos visos su pasitiktiniais fondais, kredito linijų planais ir specialiaisiais fondais susijusios ūkinės operacijos.

10. Viena svarbiausių Agentūrai iškilusių problemų yra ta, kad sunku įdarbinti darbuotojus, gebančius vykdyti sudėtingas jai patikėtas užduotis. Šią problemą dar pagilina tai, kad Agentūros įgaliojimai pratęsimi trumpam laikotarpiui, kadangi tik nedidelis reikalingą profilį turinčių amsenų sutiks keltis dirbti į naują vietą tokiomis sąlygomis.

11. 2003 metų ataskaitoje <sup>(7)</sup> Audito Rūmai nurodė anomalijas, kurios veikė sprendimus dėl viešųjų pirkimų sutarčių sudarymo. 2004 metais vėl buvo konstatuota tokia padėtis. Konkursams galioja oficialios procedūros, iš esmės užtikrinančios lygias galimybes konkurso dalyviams. Tačiau būtina užtikrinti griežtą šitų procedūrų taikymą. Didelė dalis pasitaikančių sunkumų kilo dėl to, kad konkursų kvietimuose nustatytus kriterijus galima įvairiai interpretuoti, nes jie nepritaikyti konkrečiai situacijai. Todėl atrankos kriterijus Agentūra turėtų rengti ypač dėmesingai, kad išvengtų nerealistinių reikalavimų, ilgainiui atvedančių prie interpretacijų ir neefektyvių procedūrų.

<sup>(6)</sup> 2004 m. gruodžio 31 d. banko sąskaitos likutis buvo 158 milijonai eurų – žr. 4 *lentelę*.

<sup>(7)</sup> Paskelbtoje 2004 m. gruodžio 10 d.

12. Buvo atliktas operacijų, patikėtų Jungtinių Tautų misijai Kosove (UNMIK) patikrinimas. Jis apėmė 16 operacijų, kurios yra dar nebaigtos Agentūros sąskaitose ir kurių bendra vertė 30,7 milijono eurų (2004 m. 2,5 milijono eurų mokėjimų). Tais atvejais, kai UNMIK tiesiogiai valdo sąskaitas, Agentūra atliko mokėjimus nevykdydama reikiamos finansų kontrolės. Kadangi dažnu atveju neužtikrinama audito seka, būtina iš esmės peržiūrėti galimybę taikyti sutartį <sup>(1)</sup>, pasirašytą tarp Komisijos ir Jungtinių Tautų.

13. Tais atvejais, kai UNMIK veikė kaip tarpininkė vietos valdžios institucijų vardu, operacijų valdymas buvo visiškai paliktas šių institucijų nuožiūrai. Agentūra neskyrė pakankamo dėmesio

tinkamam finansiniam pačių naudos gavėjų organizavimui, kadangi ji manė, kad tai buvo teisinis UNMIK įsipareigojimas; vėliau ji susidūrė su rimtais sunkumais uždarant operacijas, ypač dėl to, kad nebuvo su projektais susijusių tinkamai parengtų sąskaitų bei tinkamų išlaidas pateisinančių dokumentų.

14. Išmokų pateisinimui dokumentais būtina priimti standartizuotą mokėjimo prašymų tvarkymo sistemą ir apibrėžti privalomų mokėjimus patvirtinančių dokumentų kriterijus.

Šią ataskaitą Audito Rūmai priėmė Liuksemburge 2005 m. lapkričio 10 d. įvykusiame posėdyje.

*Audito Rūmų vardu*  
*Pirmininkas*  
Hubert WEBER

---

<sup>(1)</sup> Europos Komisijos ir Jungtinių Tautų finansinis ir administracinis susitarimas (FAFA), pasirašytas 2003 m. balandžio 29 d.

## I lentelė

## Europos rekonstrukcijos agentūra (Salonikai)

<p>Kompetencijos sritys pagal Sutartį</p> <p>Bendrija savo kompetencijos ribose vykdo ekonominio, finansinio ir techninio bendradarbiavimo su trečiosiomis šalimis priemones. Šios priemonės yra papildomos valstybių narių vykdomoms priemonėms ir atitinka Bendrijos vystymo politiką.</p> <p>(181 A straipsnis)</p>	<p>Agentūros kompetencijos pagal 2000 m. gruodžio 5 d. Tarybos reglamentą (EB) Nr. 2667/2000</p>	<p>Valdymas</p>	<p>Agentūrai skirtos lėšos (2003 m. duomenys)</p>	<p>2004 m. veiklos rezultatai ir suteiktos paslaugos</p>
<p><b>Tikslai</b></p> <p>Teikti ES paramą:</p> <p>i) rekonstrukcijai, pabėgėlių ir perkeltų asmenų sugrįžimui;</p> <p>ii) gero administravimo skatinimui, institucijų ir teisinės valstybės stiprinimui;</p> <p>iii) rinkos ekonomikos vystymui ir investicijoms į gyvybiškai svarbias infrastruktūras bei aplinkos apsaugos priemones;</p> <p>iv) socialiniam vystymui ir pilietinės visuomenės stiprinimui.</p>	<p><b>Taikymo sritis</b></p> <p>Agentūra valdo pamatinės pagalbos programas Serbijoje-Juodkalnijoje (Serbijos Respublika, Kosovas ir Juodkalnijos Respublika) bei Buvusioje Jugoslavijos Respublikoje Makedonijoje (BJRM). Parama gali būti skirta valstybėms, JT pavaldžioms organizacijoms, federacinėms, regioninėms ir vietos institucijoms, viešoms ir iš dalies viešoms įstaigoms, socialiniams partneriams, verslą remiančioms organizacijoms, kooperatyvams, savivaldos bendrovėms, labdaros organizacijoms, fondams ir NVO.</p>	<p><b>Administracinė valdyba</b> po viena atstovą iš kiekvienos valstybės narės, du Komisijos atstovai ir vienas stebėtojas iš Europos investicijų banko.</p> <p><b>Direktorius</b></p> <p>Skiria Valdyba Komisijos siūlymu.</p> <p><b>Veiklos centrai Belgrade, Prištinoje, Podgoricoje ir Skopjeje</b>, su suteiktais dideliais valdymo įgaliojimais.</p> <p><b>Išorės kontrolė</b> Audito Rūmai</p> <p><b>Budžetą įvykdymą patvirtinanti institucija</b> Parlamentas Tarybai rekomendavus.</p>	<p><b>Užduotys</b></p> <p>— Konsultuoti Komisiją svarbiausių poreikių klausimais</p> <p>— Rengti rekonstrukcijos ir pabėgėlių bei perkeltų asmenų sugrįžimo programas</p> <p>— Vykdyti visas būtinas ES pagalbos įgyvendinimo operacijas.</p>	<p><b>Galutinis biudžetas:</b></p> <p>374,6 milijono eurų (358,6 milijono eurų), iš kurių ES subsidija: 96,7 % (97,4 %)</p> <p><b>Darbuotojų skaičius 2004 m. gruodžio 31 d.:</b></p> <p>personalo plane numatytos 114 (120) darbo vietos,</p> <p>iš kurių užimtos: 88 (94)</p> <p>kiti darbuotojai – vietiniai tarnautojai: 195 (201) darbo vietos, iš kurių 173 (173) buvo užimtos</p> <p>Iš viso darbuotojų: 261 (267)</p> <p>Iš jų užsiima pagrindine veikla: 184</p> <p>administracine veikla: 77</p>
<p><b>Bendros sumos</b></p> <p>Išpareigojimai: 374,6 milijono eurų</p> <p>Prisiimta: 299 milijonai eurų</p> <p>Sumokėta: 292,8 milijono eurų</p> <p><b>Veiklos centras:</b></p> <p><b>KOSOVAS:</b> a) pradžios subsidijos, paskolos, mokymas ir verslo konsultacijos mažojo verslo įmonėms; b) teisinė pagalba lengvai pažėdžiamiesiems asmenims; c) paskolos, teikiamos pagal ERA kredito planus; d) ugnies nuotokotos Kosovo B elektrinės kapitalinis ir kompleksinis remontas; e) Pristinos „Saulėtosios kalvos“ rajono šiluminės pastotės atstatymas; f) šeši atstatyti tiltai tarp Pristinos ir BJRM.</p> <p><b>SERBIJA:</b> a) Viešojo administravimo reformos įstatymų projektai; b) mokymo programos specialiesiems policijos daliniams; c) ligoninių atstatymo programa; d) naujos darbo vietos, sukurtos panaudojant Atnaujinamojo kredito fondą; e) mokymo pagalba įmonėms; f) šiluminių elektrinių kapitalinis remontas; g) regioniniai suaugusiųjų mokymo centrai; atnaujinti ir IT įranga aprūpintos pilotavimo mokyklos; h) Slobodos tilto remontas ir Horgos pasienio punkto su Vengrija atnaujinimas.</p> <p><b>JUODKALNIJA:</b> a) specializuotas pasienio policijos ir valstybės tarnautojų mokymas; b) Vidaus reikalų ministerijos centrinė IT duomenų bazė; c) Žmogiskųjų išteklių valdymo agentūra, regioniniai profesinio ugdymo ir mokymo centrai; d) veterinarijos laboratorija; e) naujieji kelių valdybos ir transporto įstatymai; f) generaliniai nuotėkų ir kietųjų atliekų planai; g) elektros tiekimo paslaugų decentralizavimas/restruktūrizavimas, energijos taupymo strategija.</p> <p><b>BJRM:</b> a) 90 % vidaus pabėgėlių sugrįžo į namus, kur gyveno iki konfliktų; b) asmenų, norinčių tapti valstybės pareigūnais, daugiausia etninii albanų, mokymas; c) naujos darbo vietos, sukurtos ir saugomos, naudojant Atnaujinamojo kredito fondo paskolas MVĮ; Verslo skatinimo ir MVĮ stebėjimo agentūros kūrimas; d) trijų naujų institutų kūrimas ir jų darbuotojų mokymas.</p>				

Šaltinis: Agentūros pateikta informacija.

2 lentelė  
**Europos rekonstrukcijos agentūra – 2004 finansinių metų biudžeto vykdymas**

Pajamų šaltinis	Pajamos						Išlaidų paskirstymas	Išlaidos						Iš ankstesnių finansinių metų perkelti asignavimai			
	Pajamos, išrašytos į galutinį finansinių metų biudžetą	Gautos pajamos	Išlaidų paskirstymas	Esami asignavimai				likutis	Iš ankstesnių finansinių metų perkelti asignavimai			panaikinti	panaikinti	neįvykdyti išpareigojimai			
				įrašyti	skirti	sumokėti			perkelti	panaikinti	perkelti išpareigojimai				skirti		
Bendrijos subsidijos	362,3	232,3	I antraštinė dalis Darbuotojai	18,8	17,6	17,3	0,3	1,3	—	0,3	0,2	0,1	—	—			
Kitos subsidijos ir pasitikriniai fondai	0,4	5,6	II antraštinė dalis Administracija	7,1	6,2	5,1	1,1	0,9	—	1,2	1,1	0,1	—	—			
Pakartotinio naudojimo asign. (C5) iš ankst. finans. metų	0,0	0,0	Pakartotinio naudojimo asign. (C5) iš ankstesnių metų	0,4	0,1	0,1	0,0	0,2	0,0	—	—	—	—	—			
Likę fondai	11,9	0,0	III antraštinė dalis Pagrindinė veikla	348,7	139,4	23,2	116,2	0,0	209,2	345,4	200,3	6,7	138,4	138,4			
Įvairios pajamos (pak. naudojimui)	p.m.	1,1	Iš viso	375,0	163,3	45,7	117,6	2,4	209,2	346,9	201,6	6,8	138,4	138,4			
			Iš 2003 metų perkelti asignavimai	239,1	135,7	45,5	90,3	4,1	99,4	—	—	—	—	—			
<b>Iš viso</b>	<b>374,6</b>	<b>239,0</b>	<b>Iš viso</b>	<b>614,1</b>	<b>299,0</b>	<b>91,2</b>	<b>207,9</b>	<b>6,5</b>	<b>308,6</b>	<b>346,9</b>	<b>201,6</b>	<b>6,8</b>	<b>138,4</b>	<b>138,4</b>			

NB: Galutinės sumos gali skirtis dėl apvalinimo.

Šaltinis: Agentūros duomenys. Šioje lentelėje apibendrinti duomenys, kuriuos Agentūra pateikė savo metinėse finansinėse ataskaitose.

## 3 lentelė

Europos rekonstrukcijos agentūra – 2004 ir 2003 finansinių metų pajamų ir išlaidų sąskaita <sup>(1)</sup>

(1 000 eurų)

	2004	2003
<b>Pajamos</b>		
EB subsidijos	231 909	274 221
Išlaidų susigrąžinimas (pakartotiniam naudojimui – III antr. dalis)	1 229	1 318
Pajamos iš administracinės veiklos (pakart. panaudojimui I ir II antr. dalis)	181	199
Pajamos iš kitos veiklos	6 113	28 413
<b>Iš viso pajamų iš veiklos</b>	<b>239 432</b>	<b>304 151</b>
<b>Išlaidos</b>		
<i>Administracinės išlaidos</i>		
— Išlaidos darbuotojams	17 575	17 333
— Kitos administracinės išlaidos	6 290	6 475
<i>Pagrindinės veiklos išlaidos</i>		
— Centralizuotas tiesioginis valdymas	268 965	297 168
<b>Iš viso išlaidų administracijai ir pagrindinei veiklai</b>	<b>292 830</b>	<b>320 976</b>
<b>Perviršis/(trūkumas), susijęs su pagrindine veikla</b>	<b>– 53 398</b>	<b>– 16 825</b>
Išimtinės pajamos	738	0
Išimtinės išlaidos	– 1 269	– 4 118
<b>Finansinių metų rezultatas</b>	<b>– 53 929</b>	<b>– 20 943</b>

<sup>(1)</sup> Anksčiau pateikti 2003 metų duomenys buvo pakoreguoti taip, kad atspindėtų apskaitos metodo pokytį.

NB: Galutinės sumos gali skirtis dėl apvalinimo.

Šaltinis: Agentūros duomenys. Šioje lentelėje apibendrinti duomenys, kuriuos Agentūra pateikė savo metinėse finansinėse ataskaitose.

## 4 lentelė

Europos rekonstrukcijos agentūra – Balansas 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2003 m. gruodžio 31 d. <sup>(1)</sup>

(1 000 eurų)

Turtas	2004	2003	Įsipareigojimai	2004	2003
<b>Ilgalaikis turtas</b>			<b>Ilgalaikis kapitalas</b>		
Ilgalaikis turtas grynąją buhalterine verte	1 652	1 771	Nuosavas kapitalas <sup>(2)</sup>	63 270	1 771
<i>Iš viso</i>	1 652	1 771	Sukauptas perviršis	150 332	204 261
<b>Ilgalaikės gautinos sumos</b>			<i>Iš viso</i>	213 602	206 032
Pasitiktiniai fondai, kredito linijų planai ir specialieji fondai	61 619	0	<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>		
<i>Iš viso</i>	61 619	0	Socialinės išmokos darbuotojams	28	0
<b>Trumpalaikės gautinos sumos</b>			Trumpalaikės mokėtinos sumos	9 619	6 067
Einamosios pajamos	1 761	135	Kitos mokėtinos sąskaitos	37	515
<i>Iš viso</i>	1 761	135	<i>Iš viso</i>	9 684	6 582
<b>Grynųjų pinigų sąskaitos</b>					
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai	158 254	210 708			
<i>Iš viso</i>	158 254	210 708			
<b>Iš viso</b>	<b>223 286</b>	<b>212 614</b>	<b>Iš viso</b>	<b>223 286</b>	<b>212 614</b>

<sup>(1)</sup> Anksčiau pateikti 2003 finansinių metų skaičiai buvo pakoreguoti taip, kad atspindėtų apskaitos metodo pokytį.

<sup>(2)</sup> Nuosavas kapitalas skaičiuojamas sudedant ilgalaikio turto ir ilgalaikes gautinas sumas

NB: Galutinės sumos gali skirtis dėl apvalinimo.

Šaltinis: Agentūros duomenys. Šioje lentelėje apibendrinti duomenys, kuriuos Agentūra pateikė savo metinėse finansinėse ataskaitose.

## AGENTŪROS ATSAKYMAI

7. Agentūros banko sąskaitose esančios lėšos atitinka jos išmokų poreikius, atsižvelgiant į tai, kad per vieną mėnesį mokėjimai gali pasiekti 45 mln. eurų ir kad 2004 m. gruodžio mėn. reikėjo išmokėti 345 mln. eurų visos neišmokėtos pritrauktų lėšų sumos. Taip pat būtina vengti išdo administravimo trukdžių, susijusių su vėlavimu gauti prašomas EK subsidijų dalis. Agentūros išdo politika atitinka Komisijos taikomą praktiką. Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabą bus siekiama pasikonsultuoti su Biudžeto generaliniu direktoratu. Yra pateikti nurodymai dėl lėšų grąžinimo siekiant tinkamai įforminti ataskaitas. 2004 m. iš ERA banko sąskaitų buvo uždirbta 2,9 mln. eurų.

8. Iki tol, kai 2004 m. viduryje buvo įdiegta nauja kompiuterizuota dvigubojo įrašo apskaitos sistema, Agentūra dažnai derino banko sąskaitas ir Agentūros apskaitos dokumentus. Agentūra sutinka tokį derinimą vykdyti kiekvieną mėnesį.

9. Laikydamosi savo įsipareigojimų, prisiimtų tvirtinant 2003 m. biudžeto įgyvendinimą, galutinėse 2004 m. ataskaitose Agentūra nurodė pradinę investicijų vertę, atėmus atidėjimus blogoms paskoloms, susijusioms su visais patikimaisiais fondais bei kredito linijomis, ir specialių fondų neišleistą sumą. 2005 m. yra atliktas arba atliekamas visos šios veiklos nepriklausomas auditas. Agentūra mano, kad ataskaitose tiksliai ir išsamiai atsispindi ilgalaikės ERA gautinos sumos. Visi reikiami smulkūs patikslinimai bus atlikti 2005 m. balanse.

11. Agentūra, veikdama sudėtingomis sąlygomis ir daug dėmesio reikalaujančioje aplinkoje, visiškai suvokia riziką, susijusią su didelių paramos sumų administravimu tokiomis sąlygomis. Todėl ji įdiegė detalizuotą viešųjų pirkimų sistemą, pagal kurią yra aiškiai paskirstytos jos aptarnaujančio, viešųjų pirkimų ir finansų personalo užduotys. ERA ėmėsi reikiamų priemonių spręsti problemoms, išskeltoms Audito Rūmų 2003 m. metinėje ataskaitoje, kuri buvo užbaigta ir išspausdinta 2004 m. pabaigoje; todėl 2004

m. patobulinimai nėra pastebimi, tačiau jie bus akivaizdūs atliekant 2005 m. veiklos auditą. Visų pirma ERA pagrindines konsultacijas teikė įvairiuose Agentūros konkursuose dalyvaujantiems subjektams ir pagerino taikomų standartų bei metodų suderinamumą. Tokios pastangos bus toliau plėtojamos, siekiant užtikrinti, kad būtų laikomasi atitinkamų Audito Rūmų rekomendacijų.

12. Agentūra visais būdais siekia užtikrinti, kad vykdyt Jungtinių Tautų misiją Kosove (UNMIK) būtų laikomasi atitinkamų įsipareigojimų. Konkrečiai ERA reikalauja, kad būtų laiku bei tinkama forma pateikiamos sutartyse numatytos ataskaitos, ir atmeta jas, jei jos pasirodo netinkamos. Jokie nauji mokėjimai neatliekami nepatikrinus reikalaujamų finansinių duomenų ir dokumentų. ERA taip pat finansuoja auditus, vykdomus tinkamiausiame įgyvendinimo etape – paprastai prieš sutarties pabaigą arba iškart po to. Šiems auditams yra „taikomos vidaus ir nepriklausomo audito procedūros, išdėstytos Jungtinių Tautų finansiniuose reglamentuose, taisyklėse ir direktyvose“, kaip nurodyta Europos Komisijos ir Jungtinių Tautų finansinio ir administracinio susitarimo (FAFA) 1 straipsnio a punkte.

13. Su UNMIK sudarytuose ERA susitarimuose dėl subsidijų šalių atsakomybė yra aiškiai paskirstyta. UNMIK yra atsakingoji organizacija valdžios institucijų atžvilgiu. Agentūra, suvokdama minėtus sunkumus, teikė technines ir finansines konsultacijas, susijusias su tam tikrais susitarimais dėl subsidijų. Ši praktika ateityje bus taikoma dar plačiau. Galutiniai Agentūros mokėjimai UNMIK priklauso nuo to, kaip laikomasi finansinių reikalavimų, atsižvelgiant į nepriklausomų auditorių ataskaitas.

14. Prieš patvirtinimą ir standartinių kontrolinių sąrašų taikymą Agentūra taiko integruotą darbų srauto valdymą (finansinę grandinę) atliekant du tikrinimus. 2004 m. viduryje buvo atnaujintos instrukcijos, kuriose pateikiama išsami sąskaitų faktūrų įforminimo tvarka. Ir toliau bus dedamos pastangos šioms taisyklėms stiprinti bei standartizuoti.