

Specialioji ataskaita

2014 m. ataskaita dėl atsižvelgimo į Europos Audito Rūmų specialiąsias ataskaitas



EUROPOS
AUDITO
RŪMAI

EUROPOS AUDITO RŪMAI
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBOURG

Tel. +352 4398-1

E. paštas: eca-info@eca.europa.eu
Tinklaviatė: <http://eca.europa.eu>

Twitter: @EUAuditorsECA
YouTube: EUAuditorsECA

Daug papildomos informacijos apie Europos Sąjungą yra internete.
Ji prieinama per portalą *Europa* (<http://europa.eu>).

Liuksemburgas: Europos Sąjungos leidinių biuras, 2016

Print	ISBN 978-92-872-3947-1	ISSN 1831-0885	doi:10.2865/585767	QJ-AB-15-026-LT-C
PDF	ISBN 978-92-872-3973-0	ISSN 1977-5725	doi:10.2865/977341	QJ-AB-15-026-LT-N
EPUB	ISBN 978-92-872-3980-8	ISSN 1977-5725	doi:10.2865/849280	QJ-AB-15-026-LT-E

© Europos Sąjunga, 2016
Leidžiama atgaminti nurodžius šaltinį.

Specialioji ataskaita**2014 m. ataskaita dėl
atsižvelgimo į Europos
Audito Rūmų specialiąsias
ataskaitas**

(pagal SESV 287 straipsnio 4 dalies antrą pastraipą)

Audito Rūmų specialiosiose ataskaitose pateikiami su konkrečiomis biudžeto sritimis arba valdymo temomis susijusių Audito Rūmų veiklos ir atitikties auditų rezultatai. Audito Rūmai šias auditų užduotis atranka ir nustato taip, kad jos turėtų kuo didesnį poveikį, atsižvelgdami į veiklos ar atitikties riziką, susijusių pajamų ar išlaidų lygį, būsimus pokyčius ir politinį bei viešąjį interesą.

Šį veiklos auditą atliko Audito Rūmų nario Igors Ludboržs vadovaujama CEAD kolegija (koordinavimas, vertinimas, užtikrinimas ir plėtotė).

Auditui vadovavo pagrindinis vadybininkas John Sweeney ir užduoties vadovas Csaba Hatvani, jiems talkino direktorius Neil Usher, direktorius Philippe Froidure, pagrindinis vadybininkas Paul Stafford, pagrindinis vadybininkas Emmanuel Rauch, Jukka Nurmio, Elisabeth Türk-Saggel, Eddy Struyvelt, Katja Mattfolk, Hubert Deville, Stéphane Clot, Ivo Koppelmaa, Ramona Bortnowschi, Carlos Sanchez Rivero, Jesús Nieto Muñoz, Maciej Szymura, Niels Sorensen, Alison Ballantine-Smith, Danielle Pottier, Gediminas Mačys ir Shane Enright.

Šios užduoties narys pranešėjas buvo Audito Rūmų narys Kevin Cardiff.



Iš kairės į dešinę: K. Cardiff, J. Sweeney, H. Deville, C. Hatvani, J. Nurmio.

Dalis

Akronimai ir santrumpos

I–VI Santrauka

1–4 Įvadas

5–8 Apimtis ir metodas

9–12 Komisijos vykdytas 44 rekomendacijų įgyvendinimas

9–11 Įvadas

12 Rekomendacijos padėjo patobulinti finansų valdymą, tačiau kai kurie klausimai liko neišspręsti

13–23 Komisijos atsižvelgimo sistemų ir procedūrų auditas

13–15 Įvadas

16–18 Komisijos vidaus kontrolės sistema

19 Komisija patobulino atsižvelgimui skirtas sistemas ir procedūras, tačiau vis dar yra rimtų trūkumų

20 Valdymo informacijos tinkamumas ir patikimumas

21–23 Iš dalies įgyvendintų rekomendacijų stebėjimas

24–25 Geriausios praktikos, susijusios su kitomis sistemomis ir procedūromis

26–29 Išvada ir rekomendacija

- I priedas. Audito Rūmų peržiūrėtų rekomendacijų apžvalga**
- II priedas. Žemės ūkis: pieno ir pieno produktų rinkos valdymo priemonės**
- III priedas. Žemės ūkis: cukraus rinkos reforma**
- IV priedas. Žemės ūkis: specialios priemonės, skirtos atokiausiems regionams ir Egėjo jūros saloms**
- V priedas. Sanglauda: vyresnio amžiaus darbuotojams skirtos Socialinio fondo lėšos**
- VI priedas. Išorės veiksmai: per Jungtinių Tautų organizacijas skirstomi ES įnašai**
- VII priedas. Išorės veiksmai: maisto sauga**
- VIII priedas. Išorės veiksmai: CRIS**
- IX priedas. Vidaus politikos: valstybės pagalba**
- X priedas. Bendrieji veiksmingos atsižvelgimo sistemos kriterijai**

Komisijos atsakymai

Akronimai ir santrumpos

ABAC: Komisijos kaupimo principu vykdomos apskaitos sistema

CH: Kolegija

CRIS: Bendroji išorės santykių informacinė sistema

EPF: Europos plėtros fondas

IAS: Komisijos vidaus audito tarnyba

LISO: Vietos informacijos apsaugos pareigūnas

MMO: Pieno rinkos observatorija

PETRA: Ataskaitų dėl projektams skirto laiko ir sąnaudų programa

POSEI: *Programme d'Options Spécifiques à l'Éloignement et l'Insularité* – pagal POSEI priemonę paramą žemės ūkio sektoriuje gauna Europos Sąjungos atokiausi regionai

RAD: Rekomendacijos, veiksmai, įvykdymo patvirtinimas (stebėjimo IT priemonė)

SA: Specialioji ataskaita

SAM: Valstybės pagalbos modernizavimo projektas

SARI: Vartotojo sąsaja, skirta pranešti informacijai apie valstybės pagalbą

SESV: Sutartis dėl Europos Sąjungos veikimo

VN: Valstybė narė

I Šioje ataskaitoje pateikti mūsų ketvirtosios peržiūros, kurioje buvo nagrinėjamas Komisijos atsižvelgimas į mūsų ankstesnėse specialiosiose ataskaitose (SA) pateiktas rekomendacijas, rezultatai. Po 2011 m. (SA Nr. 19/2012) ir 2012 m. (SA Nr. 19/2013) konsoliduotų ataskaitų ta pačia tema 2013 m. rezultatai buvo apibendrinti metinės ataskaitos 10.53–10.55 dalyse.

II Mes vertinome, ar Komisija ėmėsi būtinų veiksmų, kad galėtų tinkamai valdyti atsižvelgimą į Audito Rūmų rekomendacijas, siekiant atsakyti į du konkrečius klausimus: ar Komisija tinkamai atsižvelgė į audito rekomendacijas atrinktoje SA ir ar Komisijos atsižvelgimo sistema buvo griežta?

III Mes tikrinome Komisijos atsižvelgimą į 44 rekomendacijas, apimančių aštuonias mūsų 2009–2012 m. specialiąsias ataskaitas, imtį. Atsižvelgiant į šias rekomendacijas mes įvertinome dabartinę padėtį ir susijusią Komisijos valdymo informaciją.

IV Mūsų peržiūra parodė, kad Komisija visiškai įgyvendino 60 % Audito Rūmų rekomendacijų, tačiau 29 % buvo įgyvendinta dauguma atžvilgių, 8 % – kai kuriais atžvilgiais, o 3 % nebuvo įgyvendinta.

V Komisija atliko keletą savo atsižvelgimo sistemos ir procedūrų patobulinimų, visų pirma patobulino atsižvelgimui skirtos IT programos koncepciją, informaciją, atitiktį ir patogumą. Vis dėlto sistema šiuo metu negali visiškai užtikrinti pakankamos vykdytų veiksmų audito sekos, pateikti šių veiksmų tinkamumo vidaus vertinimo ir atlikti iš dalies įgyvendintų rekomendacijų stebėjimo.

VI Atsižvelgiant į nustatytus Komisijos atsižvelgimo sistemos trūkumus ir į tai, kad Komisija anksčiau pripažino, jog yra reikalingi patobulinimai, ji turėtų atlikti būtinus patobulinius (specialioji ataskaita Nr. 19/2013), siekiant suderinti savo praktiką su atitinkamais vidaus kontrolės standartais.

01

Pagal tarptautinius audito standartus atsižvelgimas į audito ataskaitas yra baigiamasis veiklos audito ciklo, kurį sudaro planavimas, vykdymas ir atsižvelgimas, etapas. Atsižvelgimas į Audito Rūmų veiklos audito ataskaitas yra būtinas atskaitomybės ciklo elementas, kuris skatina Komisiją veiksmingai įgyvendinti mūsų rekomendacijas.

02

Tai yra trečioji konsoliduota Audito Rūmų ataskaita dėl atsižvelgimo į mūsų rekomendacijas. Pastabos dėl 2013 m. atsižvelgimo buvo apibendrintai paskelbtos 2013 m. metinėje ataskaitoje.

03

Pirmojoje mūsų atsižvelgimo ataskaitoje 2012 m. (SA Nr. 19/2012) buvo pažymėta, kad Komisijos atsižvelgimas į mūsų audito rekomendacijas turėtų būti sustiprintas. Mūsų antrojoje 2013 m. atsižvelgimo ataskaitoje (SA Nr. 19/2013) buvo rekomenduota Komisijai patobulinti stebėjimui skirtą savo IT priemonę, RAD (rekomendacijos, veiksmai, įvykdymo patvirtinimas) programą, siekiant geriau atsižvelgti į rekomendacijas, kurios buvo įgyvendintos tik iš dalies.

04

Šioje ataskaitoje pateikiami mūsų 2014 m. peržiūros, skirtos Komisijos atsižvelgimui į ankstesnėse mūsų SA pateiktas rekomendacijas, rezultatai bei RAD programos pakeitimai.

05

Mes siekėme dviejų tikslų: a) atlikti ribotą peržiūrą, skirtą Komisijos tolesniems veiksams, atsižvelgiant į Audito Rūmų SA rekomendacijų imtį, ir b) atlikti auditą, siekiant įvertinti, ar Komisijos atsižvelgimo sistema (techninė ir procedūrinė) yra griežta, tikrinant dabartinės sistemos tinkamumą ir patikimumą ir nustatant tobulintinas sritis.

06

Atliekant Komisijos sistemos auditą buvo tikrinami sistemos (RAD) pakeitimai, palyginti su paskutinės mūsų peržiūros 2012 m. rezultatais. Mes taip pat palyginome RAD sistemos operacijas ir ypatumus su kitomis Komisijos tarnybų atsižvelgimo sistemomis, siekdami nustatyti gerąją praktiką.

07

Mūsų tolesnių veiksmų atsižvelgiant į mūsų ankstesnes rekomendacijas peržiūros tikslas buvo nustatyti esamą padėtį, jų įgyvendinimo terminų laikymąsi ir neišspręstus ir (arba) naujus svarbius klausimus (jei tokių buvo), kuriuos reikia spręsti. Aštuonios SA buvo atrinktos visų pirma atsižvelgiant į tai, jog būtų praėję ne mažiau kaip dveji metai nuo jų paskelbimo, kad Komisija turėtų pakankamai laiko įgyvendinti rekomendacijas, ir, antra, atsižvelgiant į nuolatinę rekomendacijų svarbą. Šioje peržiūroje nagrinėjamos ataskaitos pateiktos **1 lentelėje**.

08

Vertindami rekomendacijų įgyvendinimo būklę mes naudojame šias kategorijas: visiškai įgyvendinta, įgyvendinta dauguma atžvilgių, įgyvendinta kai kuriais atžvilgiais, neįgyvendinta, nebuvo galima patikrinti arba ji nebeaktuali.

Atrinktų specialiųjų ataskaitų sąrašas

Nr.	Ataskaitos Nr.	Pavadinimas
1	SA 14/2009	Ar pieno ir pieno produktų valdymo priemonės padėjo pasiekti pagrindinius tikslus?
2	SA 6/2010	Ar pasiekti cukraus rinkos reformos pagrindiniai tikslai?
3	SA 10/2010	Specialios žemės ūkio priemonės atokiausiems Sąjungos regionams ir mažesniosioms Egėjo jūros saloms
4	SA 25/2012	Ar yra įdiegtos priemonės, leidžiančios stebėti vyresnio amžiaus darbuotojams skirtų Europos socialinio fondo lėšų veiksmingumą?
5	SA 3/2011	Nuo konfliktų nukentėjusiose šalyse per Jungtinių Tautų organizacijos skirstomų ES įnašų efektyvumas ir rezultatyvumas
6	SA 1/2012	Europos Sąjungos paramos vystymuisi, skirtos aprūpinti maistu, veiksmingumas Užsacharės Afrikoje
7	SA 5/2012	Bendroji išorės santykių informacinė sistema (CRIS)
8	SA 15/2011	Ar Komisijos procedūros užtikrina veiksmingą valstybės pagalbos kontrolę?

Komisijos vykdytas 44 rekomendacijų įgyvendinimas

10

Įvadas

09

Šioje dalyje pateikiami Audito Rūmų peržiūros, kurios metu buvo nagrinėjama, kaip Komisija įgyvendino 44 į imtį įtrauktas aštuonių atrinktų 2009–2012 m. Audito Rūmų paskelbtų specialiųjų ataskaitų rekomendacijas, rezultatai. **I priede** pateikti visų 44 tikrintų rekomendacijų vertinimo rezultatai, o **II–IX prieduose** pateikta trumpa atitinkamų auditų, rekomendacijų, tolesnių Komisijos vykdytų veiksmų ir visų šalintinų trūkumų apžvalga.

10

Iš 44 tikrintų rekomendacijų trys buvo jau nebeaktualios¹, o su trimis rekomendacijomis susijusių tolesnių veiksmų nebuvo galima patikrinti, kadangi būtinus įrodymus buvo galima gauti tikrai arba daugiausia valstybių narių lygmeniu².

11

Dėl likusių 38 rekomendacijų, kurias buvo galima įvertinti, mes nustatėme, kad Komisija visiškai įgyvendino 60 % mūsų rekomendacijų³, 29 % buvo įgyvendinta dauguma atžvilgių, 8 % – kai kuriais atžvilgiais, o 3 % įgyvendinta nebuvo.

Įgyvendinus rekomendacijas pavyko pagerinti finansų valdymą, tačiau išlieka tam tikrų tolesnio tobulinimo sunkumų

12

Toliau pateikiami pavyzdžiai, atspindintys pažangą ir likusias problemas, susijusias su veiksmais, kurių imtasi atsižvelgiant į mūsų audito rekomendacijas.

- 1 SA Nr. 6/2010
1 rekomendacijos atveju cukraus kvotų sistema nustos galioti 2016–2017 m., SA Nr. 5/2012
3 rekomendacijos atveju Komisija patvirtino naują skirtingą IT strategiją, o SA Nr. 5/2012
1 rekomendacijos atveju CRIS pakeis ABAC apskaitos sistema.
- 2 SA Nr. 10/2010
3 rekomendacija ir SA Nr. 6/2010 5 ir 6 rekomendacijos.
- 3 Tai apima 11 rekomendaciją (SA Nr. 15/2011), kurią Komisija iš pradžių atmetė.

Patobulinti teisės aktai ir stebėjimas (žr. II ir III priedus)

Pieno ir cukraus sektoriuose nustatytas geresnis reglamentavimas ir atidesnis stebėjimas. Pieno rinkoje laipsniškas reguliavimo panaikinimas, Komisijos vykdoma priežiūra ir daugelis priemonių, kurias galėjo taikyti valstybės narės, sudarė sąlygas ES pieno gamybai geriau reaguoti į paklausą rinkoje ir padėjo išvengti grįžimo prie subsidijuojamos, struktūrinės perteklinės gamybos. Tačiau trumpuoju laikotarpiu pieno gamintojai vis dar gali susidurti su paklausos ir kainų nepastovumu. Nors Komisija ir toliau atidžiai stebi pieno ir cukraus kainas, jos įtaka šioms kainoms yra ribota.

2 langelis

Geresnė duomenų kokybė

- a) Pakankamos informacijos teikimas bei už ES programas atsakingų JT ir Komisijos pareigūnų mokymas yra ypač svarbus. Pavyzdžiui, atsižvelgiant į mūsų rekomendacijas, atitinkami su aprūpinimo maistu saugumo priemonėmis susiję subjektai šiuo metu yra nuolat informuojami ir apmokomi dėl klausimų, susijusių su kova su badu (žr. **VII priedą**). Be to, šiuo metu taip pat teikiama informacija apie išlaidas, patirtas teikiant finansavimą nuo konfliktų nukentėjusiose šalyse per JT organizacijas, siekiant, kad į finansavimo būdų ekonominį veiksmingumą būtų atsižvelgta vykdant veiksmus ateityje (žr. **VI priedą**).
- b) Duomenų tvarkymas tampa vis svarbesnis valdant ES politikas ir programas. Pavyzdžiui,
 - i) dėl Bendrosios išorės santykių informacinės sistemos (CRIS), kuri yra Komisijos įdiegta informacinė sistema, skirta padėti valdyti išorės veiksmus, buvo sustiprinta duomenų kokybės kontrolė ir patikslinta duomenų saugumo valdymo atsakomybė (žr. **VIII priedą**);
 - ii) valstybės pagalbos kontrolė yra šiuo metu geriau aprūpinta IT sistemomis, atsižvelgiant į sustiprintas PETRA (*Project Expense Time Reporting Application*) programą, skirtą ataskaitoms apie laiką ir valdymą, ir SARI (*State Aid Reporting Interface*) priemonę, skirtą komunikacijai tarp valstybių narių ir Komisijos, kuri veikia nuo 2012 m. (žr. **IX priedą**).

3 langelis

Patobulinta informacija apie veiksmingumą

- a) Kai kurios veiksmingumo valdymo sistemos, susijusios su POSEI / Egėjo jūros programomis, vyresnio amžiaus bedarbiams skirtomis programomis ir aprūpinimo maistu saugumo programomis buvo gerokai patobulintos valstybių narių metinėse ataskaitose naudojant privalomus veiksmingumo rodiklius.

Tačiau valstybėms narėms nėra lengva teikti pakankamus ir visuomet patikimus duomenis (žr. **IV, V ir VII priedus**).
- b) Aprūpinimo maistu saugumo srityje (žr. **VII priedą**) 50 išsamių šalių duomenų profilių šiuo metu pateikiama bendra apžvalga apie kiekvieną šalį su rodikliais, apimančiais aprūpinimo maistu saugumo kontekstą. Be to, programų, skirtų vyresnio amžiaus darbuotojų poreikiams atveju (žr. **V priedą**), Komisija pagerino savo patikrų dokumentaciją, įtraukdama naujai sukurtus 2014–2020 m. patikros lapus, tokiu būdu pagerinant dokumentus ir veiksmų aprėptį.
- c) Mes rekomendavome gerinti atskaitomybės prievoles, susijusias su per JT organizacijas skirstomais ES įnašais, įdiegiant SMART rodiklius, lyginamąsias ataskaitas, išsamius darbo planus ir suprantamus išsamius biudžetus. Šiuo metu tai yra numatyta 2011 m. paskelbtose „Bendrosiose gairėse“ (žr. **VI priedą**).

Komisijos atsižvelgimo sistemų ir procedūrų auditas

12

Ivadas

13

Pagal Komisijos vidaus kontrolės standartus⁴ vadovybė privalo nustatyti priežiūros priemones, siekiant užtikrinti, kad veikla būtų vykdoma efektyviai ir veiksmingai, laikantis taikomų nuostatų (9 VKS „Valdymo priežiūra“). Reikalaujama, kad:

- a) vadovybė registruotų informaciją apie pagrindines problemas ir užtikrintų atsižvelgimą į patvirtinto audito ir kitas rekomendacijas. Valdymo priežiūra apimtų teisėtumo ir tvarkingumo aspektus, veiklos veiksmingumą bei išorės įstaigų, kurioms yra pavestos biudžeto vykdymo užduotys, priežiūrą;
- b) generaliniai direktoriai informuotų atsakingą Komisijos narį [...] apie galimai svarbius klausimus, susijusius su vidaus kontrole ir auditu [...], svarbius biudžeto ir finansų klausimus, galinčius turėti įtakos [...] patikimam asignavimų valdymui arba trukdyti pasiekti nustatytus tikslus.

14

Standarte, be kita ko, taip pat nustatyti šie kriterijai, į kuriuos vadovybė galėtų norėti atsižvelgti vertinant kontrolės veiksmingumą:

- a) ar sistemingai atsižvelgiama į svarbias problemas, nustatytas vykdant priežiūros veiklą;
- b) ar įgyvendinančios institucijos yra atsakingos už veiksmų vykdymą (pavyzdžiui, valstybės narės ar agentūros), ar atsakinga Komisijos tarnyba nustatė atitinkamą priežiūrą ar tolesnius veiksmus.

15

Tarptautinių vidaus audito profesinės veiklos standartų⁵ praktinėse gairėse taip pat nurodyta, kad vidaus auditoriai „įvertina veiksmų, kuriuos vykdė vadovybė, atsižvelgdama į išorės auditorių ir kitų subjektų pateiktas pastabas ir rekomendacijas, tinkamumą, veiksmingumą ir savalaikiškumą“.

- 4 Vidaus kontrolė – tai procesas, kurio tikslas – suteikti pakankamą patikinimą, kad pasiekti užsibrėžti veiklos efektyvumo ir veiksmingumo tikslai, kad finansinės ataskaitos yra patikimos ir kad yra laikomasi taikomų teisės aktų ir reglamentų. <http://www.coso.org/resources.htm> (Treadway komisijos rėmimo organizacijų komitetas). Informaciją apie Komisijos vidaus kontrolės standartus ir susijusią sistemą galima rasti šiame dokumente: Komisijos komunikatas „Vidaus kontrolės standartų sistemos peržiūra – kontrolės veiksmingumo stiprinimas“, SEC(2007) 1341.
- 5 Tarptautiniai vidaus audito profesinės veiklos standartai (standartai). Pagrindinis susijęs standartas yra 2500.A 1 ir praktinė gairė 2500.A 1.1: Atsižvelgimo procedūra. Komisijos vidaus audito tarnyba savo darbą atlieka pagal šiuos standartus.

Komisijos vidaus kontrolės sistema

16

Audito Rūmų rekomendacijų stebėjimą, kaip reikalaujama pagal 9 VKS, visų pirma vykdo pati vadovybė. Informaciją apie atsižvelgimą į mūsų rekomendacijas ir biudžeto įvykdymą tvirtinančios institucijos prašymus Komisijos tarnybos registruoja RAD programoje, kuri yra pagrindas rengiant metinės veiklos ataskaitos (MVA)⁶ skirsnį, skirtą atsižvelgimui į rekomendacijas ir prašymus.

17

Atsižvelgdama į Europos Parlamento ir Tarybos, Europos Sąjungos biudžeto įvykdymą tvirtinančių institucijų teikiamus prašymus⁷, Komisija taip pat rengia metinę ataskaitą. Kai kurios Komisijos tarnybos⁸ taip pat prižiūri vietos programas, naudojamas stebėti audito rekomendacijas ir audito metu nustatytus faktus savo kompetencijos srityse (žr. 24 ir 25 dalis). Keli vietos programų moduliai padeda palengvinti valdymą (įskaitant planavimą, stebėjimą, ataskaitų teikimą) ir veiksmų, atsižvelgiant į atitinkamų dalyvių (IAS, Audito Rūmų, EP, Tarybos) parengtas rekomendacijas ir prašymus, įgyvendinimą, kadangi generaliniams direktoratom ir tarnyboms pateikiama atitinkama informacija ir veiksmų planai, prieinami atskiroje duomenų saugykloje. Jos taip pat remia vidaus kontrolės (susijusios su VKS) ir *ex post* kontrolės veiklą.

18

Iki 2015 m. kovo mėn. visuose generaliniuose direktoratuose buvo vidaus audito skyrius (IAC) ir vidaus kontrolės koordinatorius, kurio funkcijos apėmė generalinio direktorato vadovybės informavimą apie veiksmų, taikytų siekiant įgyvendinti Audito Rūmų rekomendacijas, tinkamumą ir pažangą. 2014 m. lapkričio mėn. Komisija nusprendė centralizuoti savo vidaus audito funkciją, vidaus audito skyriai buvo panaikinti, o IAS tapo vienintele vidaus audito funkcija Komisijoje ir jos vykdomosiose įstaigose⁹.

6 http://ec.europa.eu/atwork/key-documents/index_en.htm.

7 2012 m. spalio 25 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 dėl Sąjungos bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių ir kuriuo panaikinamas Tarybos reglamentas (EB, Euratomas) Nr. 1605/2002 166 straipsnio 2 dalis.

8 Įskaitant IAS, Žemės ūkio ir kaimo plėtros GD, Kaimynystės ir plėtros derybų GD ir Mokslinių tyrimų ir inovacijų GD.

9 http://ec.europa.eu/dgs/internal_audit/about/history/index_en.htm.

Komisija patobulino atsižvelgimui skirtas sistemas ir procedūras, tačiau vis dar yra trūkumų

19

Gera valdoma valdymo informacijos sistema, kurioje registruojamos audito rekomendacijos ir tolesni veiksmai, turėtų palengvinti atskaitomybę išorės ir vidaus suinteresuotiesiems subjektams ir padėti stebėti finansų valdymo patobulinimus. Registruojama informacija turėtų būti patikima, turėtų būti nustatyti veiksmų vykdymo prioritetai, turėtų būti nustatyta audito seka, siekiant pateikti vykdytų veiksmų įrodymus, taip pat atvejus, kai veiksmų nebuvo imtasi ar jie buvo riboti, ir susijusios priežastys, kad vadovybė galėtų priimti informacija pagrįstą sprendimą, atsižvelgiant į riziką, jei rekomendacijos nebus įgyvendintos. Ji taip pat turėtų suteikti galimybę vadovybei turėti savalaikį bendrą supratimą apie jos auditorių (vidaus ir išorės) nurodytas problemas, atsižvelgiant į nustatytą riziką ir trūkumus bei jų rekomenduojamus veiksmus, ir turėtų palengvinti tolesnius veiksmus, kurių imtųsi atsakingi vadovai, taip pat tolesnį stebėjimą ir šių veiksmų patikrinimą.

Valdymo informacijos tinkamumas ir patikimumas

20

RAD pateikta valdymo informacija iš esmės buvo patikima. Tačiau 11 iš 24 kriterijų (**X priedas**), kuriuos mes naudojome siekdami įvertinti atsižvelgimo sistemos veiksmingumą, buvo nustatyta trūkumų:

- a) dėl audito sekų išsamumo, mes nustatėme tik kelis atvejus, kai patvirtinamieji dokumentai (pavyzdžiui, veiksmų planai, susiję su užduotimis, kurios turi būti įgyvendintos atsižvelgiant į rekomendaciją) buvo įtraukti į duomenų bazę. Ši informacija yra svarbi, kadangi SA paskelbti Komisijos atsakymuose gali būti arba gali nebūti nurodyti konkretūs veiksmai, kurių turi būti imamasi atsižvelgiant į rekomendacijas;
- b) nors valstybėms narėms skirtos rekomendacijos paprastai įtraukiamos į RAD ir klasifikuojamos kaip „priimtose“ arba „atmestos“, į jas Komisija neatsižvelgia. Pagal 9 VKS „Valdymo priežiūra“, tuomet, kai valstybės narės ir agentūros yra atsakingos už tai, kad būtų imtasi veiksmų atsižvelgiant į mūsų rekomendacijas, atsakingos Komisijos tarnybos turėtų nustatyti tinkamą priežiūrą ar tolesnius veiksmus;
- c) RAD pateikiama informacija gali pervertinti atitinkamų rekomendacijų įgyvendinimo apimtį¹⁰. Pavyzdžiui, iš 39 visiškai įgyvendintų („atlikta“) rekomendacijų RAD, mūsų nuomone, 14 (36 %) buvo įgyvendinta tik iš dalies („įvykdyta dauguma atžvilgių“ arba „kai kuriais atžvilgiais“);

10 Ši Komisijos ir Audito Rūmų vertinimų nesutapimą iš dalies galima paaiškinti tuo, kad RAD iki 2015 m. buvo pateikiamos tik keturios vertinimo kategorijos. Todėl iš dalies įgyvendintos rekomendacijos negalėjo būti pripažintos sistemoje.

- d) išskyrus generalinių direktoratų metinėje veiklos ataskaitoje (MVA) pateikiamą aušto lygio informaciją¹¹, nėra rengiamos ataskaitos ir rodikliai, kurie pateiktų konkrečią informaciją apie su mūsų audito rekomendacijomis susijusių veiksmų tinkamumą, veiksmingumą ar savalaikiškumą, remiantis vidaus audito standartų rekomendacijomis.

11 Ir RAD „Business Objects“ ataskaitas nuo 2015 m. birželio mėn.

Iš dalies įgyvendintų rekomendacijų stebėjimas

21

Komisija ėmėsi tam tikrų veiksmų, siekdama pagerinti sistemos stebėjimo galimybes, pavyzdžiui, buvo parengti metiniai pažangos stebėjimo planai. 2014 m. ji nustatė naują rekomendacijos būklę „iš dalies įgyvendinta“. Tačiau šią kategoriją šiuo metu naudoja tik kelios Komisijos tarnybos.

22

Rekomendacijų, kurias Audito Rūmai įvertino kaip „iš dalies įgyvendintas“, tačiau kurios RAD registruojamos kaip „atlikta“, Komisija daugiau nebeperžiūri ir iš naujo neklasifikuoja. Be to, nėra procedūros, skirtos vertinti, ar senos neužbaigtos įgyvendinti rekomendacijos duomenų bazėje vis dar yra aktualios. Taigi nebuvo peržiūrėtas nė vienos iš 21 Specialiosios ataskaitos 86 rekomendacijų, anksčiau Audito Rūmų įvertintų kaip „iš dalies įgyvendinta“, statusas RAD.

23

Komisija savo atsakymuose į 2013 m. mūsų atsižvelgimo ataskaitą (SA Nr. 19/2013) jau buvo pripažinusi būtinybę išnagrinėti galimybę suderinti įgyvendinimo vertinimo kategorijas, kurias naudoja Komisija ir Audito Rūmai, ir toliau plėtoti RAD programą siekiant patobulinti vadovybei teikiamą informaciją. Deja, turėdama kitų prioritetų, Komisija negalėjo pasiekti pažangos atsižvelgiant į šiuos poreikius.

Su kitomis sistemomis ir procedūromis susijusi geriausia praktika

16

24

Mes sistemingai lyginome, kaip į Audito Rūmų ir IAS rekomendacijas atsižvelgia kai kurie Komisijos generaliniai direktoratai, kad galėtume nustatyti gerąją praktiką. Patikrinome su šešiais generaliniais direktoratais (Žemės ūkio ir kaimo plėtros, Tarptautinio bendradarbiavimo ir vystymosi, Užimtumo, socialinių reikalų ir įtraukties, Kaimynystės politikos ir plėtros derybų, Regioninės ir miestų politikos bei Mokslinių tyrimų ir inovacijų) susijusias atsižvelgimo sistemas ir procedūras, įtrauktas į audito ataskaitų rekomendacijų imtį, siekdami palyginti sistemų funkcionalumą¹². Šių sistemų funkcionalumas apžvelgtas **4 langelyje**.

12 Tik Žemės ūkio ir kaimo plėtros GD vidaus kontrolės valdymo (ICM) priemonėje yra pateikiamos Audito Rūmų rekomendacijos, kas mėnesį duomenys perkeliama iš RAD.

25

Šios įvairios Komisijos tolesnių veiksmų sistemos buvo sukurtos atsižvelgiant į individualius ir specifinius atitinkamų generalinių direktoratų poreikius. Atliekant skirtingų sistemų peržiūrą ir jas lyginant su RAD programa, nustatyta, kad jos turi daug gerų ypatybių, užtikrinančių gerą atskaitomybę ir valdymo reikalavimų laikymąsi.

Komisijos tarnybų kitų atsižvelgimo sistemų pavyzdžiai

- Komisijos Vidaus audito tarnybos (IAS) naudojama atsižvelgimo programa „GRC Issue Track“ yra patikima sistema, kurioje registruojamos visos problemos ir nuolat tikrinama, kaip jos šalinamos. Ataskaitos teikiamos kas tris mėnesius, daugiausia dėmesio skiriama neišspręstoms didelės rizikos problemoms. Veiksmų planai ir visi patvirtinamieji dokumentai yra lengvai prieinami sistemoje. Yra pateikiamos kelios ataskaitos: pavyzdžiui, Vidaus auditoriaus metinė ataskaita (ARIA), IAS metinė veiklos ataskaita ir Audito pažangos komiteto ataskaitos. Vykdam tolesnių veiksmų užduotį, iš naujo įvertinama likutinė rizika ir gali būti sumažinta rekomendacijos svarba. Audituojamiems subjektams nuolat primenama apie neišspręstus klausimus, užtikrinant didelį matomumą ir reguliary atsižvelgimą.
- Komisija (Žemės ūkio ir kaimo plėtros GD) naudoja Vidaus kontrolės valdymo (ICM) priemonę, kuri yra bendradarbiavimo erdvė. Tai leidžia kas mėnesį perkelti atrinktus duomenis iš RAD. Palyginti su RAD, ji turi daugiau privalumų, pavyzdžiui, ji yra patogi vartotojams (auditoriams ir vadovybei), joje atsispindi veiksmų planų ir susijusių veiksmų valdymas, joje pateikiami audituojamo subjekto ir auditoriaus būklės dokumentai ir joje galima rasti keletą parengtų ataskaitų dėl rekomendacijų, kurias vėluojama įgyvendinti arba kurių įgyvendinimo laikas baigiasi. ICM audituojamiems subjektams padeda parengti aiškius, įvykdomus, savalaikius veiksmų planus. Joje taip pat pateikiamos ataskaitos, atspindinčios padėtį, susijusią su IAC, IAS ir Audito Rūmų auditų rekomendacijomis bei EP ir Tarybos prašymais. Šios ataskaitos yra kasdien automatiškai atnaujinamos, todėl jose visada pateikiama naujausia informacija.
- Mokslinių tyrimų ir inovacijų GD sistema „ASUR“ ir Kaimynystės politikos ir plėtros derybų GD sistema „Argo“ turi papildomų ypatybių, palyginti su RAD. Pavyzdžiui, reikalaujama parengti standartinį veiksmų planą, o terminai ir patvirtinamieji dokumentai tinkamai valdomi. Abi šios sistemos turi planavimo ir rizikos analizės modulį, yra lanksčios ir labai lengvai pritaikomos individualiems poreikiams.

Išvada ir rekomendacija

26

Mūsų atlikta Komisijos atsižvelgimo į 44 specialiųjų ataskaitų rekomendacijas peržiūra rodo, kad Komisija visiškai įgyvendino 60 % Audito Rūmų rekomendacijų, tuo tarpu 29 % buvo įgyvendinta dauguma atžvilgių, 8 % – kai kuriais atžvilgiais, ir kad tai prisidėjo prie finansų valdymo gerinimo įvairiose ES biudžeto srityse (žr. 12 dalį ir **II–IX priedus**).

27

Mūsų atliktas Komisijos RAD programos auditas parodė, kad RAD programoje pateikta informacija iš esmės buvo patikima. Tačiau programa vis dar turi trūkumų, pavyzdžiui, trūksta konkrečios informacijos apie vykdytus veiksmus (20 dalies a punktas); nėra vykdoma tinkama priežiūra ar atsižvelgimas į rekomendacijas, kai valstybės narės yra atsakingos už veiksmų vykdymą (20 dalies b punktas), nėra atliekamas iš dalies įgyvendintų rekomendacijų tolesnis stebėjimas ir peržiūra (20 dalies c punktas).

28

Komisija turi turėti bendrą nuomonę apie veiksmus, kurių imtasi atsižvelgiant į Audito Rūmų ir biudžeto įvykdymą tvirtinančios institucijos, kurie yra atsakingi už kontrolę ir priežiūrą, nustatytus trūkumus, kaip reikalaujama pagal jos vidaus kontrolės standartą ir vidaus audito gairių gerąją praktiką. Kaip anksčiau pripažino Komisija, kategorijos, skirtos įvertinti vykdytų veiksmų pakankamumą, turi būti suderintos ir turi būti tobulinama RAD programa, siekiant pagerinti vadybei teikiamą informaciją. Be to, būtinas geresnis atsižvelgimas į taisomųjų veiksmų tinkamumą ir savalaikiškumą, taip sudarant sąlygas geresniam ataskaitų teikimui, o Komisija turėtų paskirti šį darbą atliksiantį skyrių. Jei tai bus įgyvendinta, tokia patobulinta atsižvelgimo sistema teiks pakankamą, patikimą ir aktualią informaciją apie patobulinimus, atsižvelgiant į Audito Rūmų rekomendacijas ir prisidės prie ES biudžeto patikimo finansų valdymo.

29

Atsižvelgiant į nustatytus trūkumus dabartinėje Komisijos atsižvelgimo sistemoje ir į tai, kad Komisija anksčiau pripažino, kad reikalingi patobulinimai (SA Nr. 19/2013¹³), mes rekomenduojame, kad Komisija atliktų būtinus savo sistemų patobulinius, siekiant suderinti savo praktiką su atitinkamu vidaus kontrolės standartu, t. y.:

- a) paaiškinti ir (arba) dokumentuoti su rekomendacijomis susijusių taikytų veiksmų būklę;
- b) peržiūrėti valstybių narių ir agentūrų veiksmus, vykdytus atsižvelgiant į audito rekomendacijas;
- c) metinėse veiklos ataskaitose ar kituose dokumentuose išsamiau pranešti apie veiksmus, kurių buvo imtasi atsižvelgiant į rekomendacijas;
- d) peržiūrėti rekomendacijas, kurias Audito Rūmai įvertino kaip iš dalies įgyvendintas, siekiant nustatyti jų tikrąją būklę.

13 Žr. santraukos VI dalį.

Šią ataskaitą priėmė CEAD kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Igors LUDBORŽS, 2016 m. sausio 19 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

Audito Rūmų vardu



Pirmininkas

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Audito Rūmų peržiūrėtų rekomendacijų apžvalga

SA	Skaičius audituose	Dalis	RAD	Visiškai įgyvendinta	Įgyvendinta		Neįgyvendinta	Nebuvo galima patikrinti	Nebeaktu- alu
					Dauguma atžvilgių	Kai kuriais atžvilgiais			
SA Nr. 14/2009 Pienas	1	66	Atlikta	X					
	2	67	Atlikta		X				
	3	69	Atlikta		X				
	4	72	Atlikta	X					
SA Nr. 6/2010 Cukrus	1	99/1	Atlikta						X
	2	99/2	Atlikta	X					
	3	101	Atlikta		X				
	4	102	Atlikta		X				
	5	108	Atmesta					X	
	6	108	Atmesta					X	
SA Nr. 10/2010 Atokiausi regionai	1	80	Atlikta		X				
	2	81	Atlikta	X					
	3	82	Atlikta					X	
	4	83	Atlikta		X				
	5	84	Atlikta		X				
SA Nr. 25/2012 Vyresnio amžiaus darbuotojai	1	62	Atlikta		X				
	2	62	Atlikta		X				
	3	63	Atlikta	X					
	4	64	Atlikta	X					
	5	64	Atlikta	X					
SA Nr. 3/2011 JT	1	48	Atlikta	X					
	2	50	Atlikta	X					
	3	52	Atlikta			X			
SA Nr. 1/2012 Aprūpini- mo maistu saugumas	1	68	Atlikta	X					
	2	68	Atlikta	X					
	3	68	Atlikta	X					
	4	68	Atlikta	X					
	5	68	Atlikta	X					
	6	68	Atlikta	X					

SA	Skaičius audituose	Dalis	RAD	Visiškai įgyvendinta	Įgyvendinta		Neįgyven- dinta	Nebuvo galima patikrinti	Nebeaktu- alu
					Dauguma atžvilgių	Kai kuriais atžvilgiais			
SA Nr. 5/2012 CRIS	1	76	Atlikta						X
	2	79	Atlikta		X				
	3	80	Panaikinta						X
	4	81	Atlikta			X			
SA Nr. 15/2011 Valstybės pagalba	1	96a	Atlikta	X					
	2	96b	Atlikta	X					
	3	96c	Atlikta	X					
	4	98a	Atmesta				X		
	5	98b	Atlikta	X					
	6	98c	Atlikta		X				
	7	98d	Atlikta	X					
	8	98e	Atlikta	X					
	9	98f	Atlikta	X					
	10	100a	Atlikta			X			
	11	100b	Atmesta	X					
IŠ VISO	44		44	23	11	3	1	3	3
ĮVERTINTA	38			60 %	29 %	8 %	3 %		

Žemės ūkis: valdymo priemonės, taikomos pieno ir pieno produktų rinkai

1. Specialiojoje ataskaitoje Nr. 14/2009 buvo nagrinėjama, ar pieno ir pieno produktų rinkai taikomomis valdymo priemonėmis buvo pasiekti pagrindiniai jų tikslai.

„Pieno gamyba užima svarbiausią vietą Europos Sąjungos žemės ūkio ekonomikoje. Daugiau nei milijonas gamintojų kasmet tiekia 148 milijonus tonų pieno, kurio vertė vidutiniškai sudaro 41 000 milijonų eurų supirkimo kainos. Pieno perdirbimo sektoriuje (visų pirma, sūrio, sviesto ir geriamojo pieno gamybos) dirba apie 400 000 darbuotojų, o jo apyvarta yra 120 000 milijonų eurų.“

(Šaltinis: Pranešimas spaudai ECA/09/63)

2. Šioje specialiojoje ataskaitoje Europos Audito Rūmai tikrina, kaip veiksmingai Komisija valdė pieno ir pieno produktų rinką nuo pieno kvotų įvedimo 1984 m., atsižvelgiant į pagrindinius ES pieno politikos tikslus. Mes taip atkreipiame dėmesį į pagrindinius kritinius klausimus, į kuriuos reikėtų atsižvelgti vykdant laipsnišką pieno sektoriaus reguliavimo panaikinimą, kuris buvo pradėtas 2003 m.
3. ES pieno politika buvo sukurta siekiant įgyvendinti įvairius tikslus, visų pirma: a) subalansuoti rinką, b) stabilizuoti pieno ir pieno produktų kainas, c) užtikrinti deramą gamintojų gyvenimo lygį ir d) gerinti konkurencingumą.

Audito Rūmų rekomendacijos

Rekomendacija	Igyvendinimo būklė	Audito Rūmų vertinimas
1) Komisija turi toliau kontroliuoti pieno ir pieno produktų rinkos vystymąsi, įgyvendindama reikiamas priemones siekiant išvengti, kad, nustojus reguliuoti sektorių, vėl neatsirastų perprodukcija. Priešingu atveju gali greitai paaiškėti, kad Komisijos tikslas apsiriboti minimaliu reguliavimu, pavyzdžiui, „saugumo tinklu“, yra nepasiekiamas.	Visiškai įgyvendinta	Rinkos reguliavimo panaikinimas ir Komisijos taikomas į rinką orientuotas metodas sudarė sąlygas ES pieno gamybai geriau reaguoti į paklausą rinkoje ir taip prisidėjo prie Komisijos tikslo stabilizuoti pieno ir pieno produktų rinką ir išvengti perteklinės gamybos, visų pirma nuolatinių struktūrinių, subsidijuojamos perteklinės gamybos.
2) Pripažindami, kad kainos formavimasis maisto sektoriuje yra ypač sudėtingas, Audito Rūmai mano, kad Komisija privalo vykdyti jo nuolatinę priežiūrą. Komisija ir valstybės narės turi užtikrinti, kad dėl perdirbimo ir paskirstymo įmonių koncentracijos pieno gamintojai neatsidurtų kainų priimančiųjų padėtyje, be to, neturi būti ribojama galutinio vartotojų galimybė teisėtai pasinaudoti kainų mažėjimu.	Igyvendinta dauguma atžvilgių	Stebėjimo srityje neseniai sukurta Pieno rinkos observatorija (MMO) yra visapusiškas, lengvai prieinamas ir naujingas duomenų apie pieno rinką šaltinis, skirtas visiems suinteresuotiesiems subjektams ja naudotis stebėjimui, analizei ir potencialioms rinkos intervencijoms. Pieno gamintojams buvo numatytos įvairios priemonės (pavyzdžiui, steigti gamintojų organizacijas), siekiant sustiprinti savo poziciją pieno tiekimo grandinėje, kad būtų galima turėti didesnę poveikį gamintojų kainoms. Pirmieji teigiami pavyzdžiai, kaip būtų galima pasinaudoti šiomis galimybėmis, jau buvo pažymėti (pavyzdžiui, „Pieno sektoriaus teisės aktų rinkinio“ įgyvendinimo ataskaitoje). Tačiau mes manome, kad Komisija galėtų aktyviau skatinti į pieno sektoriaus teisės aktų rinkinį, kurio siekiama stiprinti pieno gamintojų padėtį pieno tiekimo grandinėje, įtrauktas priemones, kadangi šiuo metu šių priemonių naudojimas vis dar yra ribotas. Kita problema yra susijusi su labai ribota įtaka, kurią Komisija turi vartotojų kainoms dėl įvairių priežasčių, pavyzdžiui, orientavimo į rinką politikos, kainų sudėtingumo sektoriuje, visų pirma pieno produktų atveju, ir riboto kainų pokyčio poveikio galutinei kainai tarp pieno gamintojo kainos ir pieno produktų vartotojų kainų.
3) Kalbant apie pieno sektorių, tiek ankstesnioji kainų rėmimo politika, tiek naujoji tiesioginio pajamų palaikymo politika praktiškai nėra tikslinės teritorinio ir socialinio požiūriu. Atsižvelgdami į pieno gamybos svarbą žemės ūkio ekonomikai ir jos poveikį kaimo erdvės organizavimui, Audito Rūmai rekomenduoja Komisijai išsamiau apmąstyti strategijas, įgyvendintinas siekiant įveikti: - specifinius regionų, kuriuose pieno gamyba yra pažeidžiama, pavyzdžiui, kalnuotose vietovėse, sunkumus; - pieno gamybos geografinės koncentracijos poveikį aplinkai.	Igyvendinta dauguma atžvilgių	Komisija sutelkė dėmesį į nepalankias žemės ūkio sritis ir žemės ūkio politikos aplinkosaugos aspektus po Audito Rūmų SA Nr. 14/2009. ES teisės aktų sistema, į kurią įtrauktas valstybės narėms (VN) skirtų teisinių priemonių „rinkinys“, Komisijos buvo palaikyta ir tobulinama (visų pirma „aplinkos tausojimo komponentas“). Tačiau atsižvelgdami į: a) didelį skaičių pieno ūkių, esančių nepalankiose ūkininkauti vietovėse, ir galimas sunkias ir nepageidaujamas dabartinių ir būsimų struktūrinių pokyčių pasekmes šiame sektoriuje ir b) į tai, kad Komisija VM suteikė veiksmų laisvę taikant „rinkinio“ priemones, mes nustatėme, kad SA Nr. 14/2009 69 dalyje nurodyta rizika išlieka, ir dabartinė politikos sistema gali būti nepakankama, siekiant išsaugoti gamybą nepalankiose vietovėse.
4) Europos pieno sektoriui pasaulinė rinka liks antrinė rinka, į kurią jis galės patekti tik tais laikotarpiais, kai pasaulinės kainos bus aukštos. Tik sūrių ir kitų didelės pridėtinės vertės produktų gamintojai galės tikėtis ilgalaikės rinkos dalies. Todėl būtina, kad Komisija ir valstybės narės ir toliau dėtų pastangas, siekdamas perorientuoti pieno gamybą, daugiausia dėmesio visų pirma skirdamos tam, kad pieno gamyba atitiktų Europos vidaus rinkos poreikius, ir tam, kad sūris ir kiti didelės pridėtinės vertės produktai būtų eksportuojami į pasaulinę rinką be paramos iš biudžeto.	Visiškai įgyvendinta	Po SA Nr. 14/2009, kadangi dėl augančios pasaulinės rinkos paklausos ir ES vykdomų orientacijos į rinką politikų ES tapo viena iš didžiausių pasaulio pieno produktų eksportuotojų be eksporto grąžinamųjų išmokų.

Žemės ūkis: cukraus rinkos reforma

1. Specialioji ataskaita Nr. 6/2010 buvo susijusi su cukraus rinkos reforma.

„2006 m. ES pradėjo didelę savo cukraus sektoriaus reformą, siekdama padidinti orientavimąsi į rinką ir stabilizuoti rinką, laikantis tarptautinių įsipareigojimų. Europos Audito Rūmai atliko reformos auditą ir padarė išvadą, kad, nors buvo siekiama paskatinti atsisakyti savo kvotų mažiau konkurencingus cukraus gamintojus, kvotų taip pat atsisakė konkurencingos gamyklos. Vis didėja priklausomybė nuo importo, nors abejojama, ar kainų sumažėjimą pajus galutiniai vartotojai, vėluojama įgyvendinti įvairinimą ir aplinkosaugos priemonės. Audito Rūmai taip pat atkreipia dėmesį į tai, kad didėja gamyklų perkėlimo rizika. Vykdamas cukraus reformą buvo numatytas kainų sumažėjimas ir 30 % gamybos kvotų sumažinimas, todėl buvo uždaryta 80 gamyklų. Restruktūrizavimo fondu ir įvairinimo pagalba buvo siekiama sušvelninti socialinį ir ekonominį šių priemonių poveikį. Audito Rūmai audito metu vertino, kaip iki šiol buvo vykdomi reformos tikslai.“

(Šaltinis: Pranešimas spaudai ECA/10/30).

Audito Rūmų rekomendacijos

2. Audito Rūmai pateikė dvi rekomendacijas, susijusias su konkurencingumo užtikrinimu, dvi rekomendacijas, susijusias su rinkų stabilizavimu ir tiekimo užtikrinimu ir dvi rekomendacijas, skirtas nagrinėti ir palengvinti adaptacijos problemas.

Rekomendacija	Igyvendinimo būklė	Audito Rūmų vertinimas
1) Dėl vyraujančių išorės jėgų poveikio Komisijai gali prireikti atlikti papildomus vidaus gamybos koregavimus. Šiuo atveju Audito Rūmai rekomenduoja parengti tokius instrumentus ir priemones, kurie galėtų užtikrinti bendrą nuoseklumą ir būtų pagrįsti išsamiu techniniu poreikių vertinimu ir objektyviais ir nediskriminuojančiais kriterijais.	Nebeaktualu	1 rekomendacijoje dėl spaudimo iš išorės buvo reikalaujama atlikti Komisijos pasiūlytus papildomus vidaus gamybos koregavimus. Po reformos Komisija pasiūlė nereikšmingus papildomus vidaus gamybos ir kvotų koregavimus. Todėl rekomendacija nebebus aktuali 2017 m. pasibaigus cukraus kvotų režimui.
2) Atsižvelgiant į cukraus gamybos svarbą žemės ūkio ekonomikai, Audito Rūmai rekomenduoja Komisijai pasiūlyti priemones, skirtas panaikinti dabartinės kvotų sistemos kliūtis ir apribojimus, neigiamai veikiančius augintojų ir gamintojų konkurencingumą.	Visiškai įgyvendinta	2011 m. Komisijos pateiktas pasiūlymas panaikinti kvotų sistemą ir visas jos kliūtis ir apribojimus buvo patvirtintas.
3) Audito Rūmai rekomenduoja ateityje priimančioms sprendimus, darančius poveikį ES cukraus gamybai, atsižvelgti į cukraus vidaus gamybos lygį, kuris yra būtinas siekiant Sutartyje nustatyto tikslo užtikrinti pakankamą tiekimą.	Įgyvendinta dauguma atžvilgių	Reglamentas (ES) Nr. 1308/2013 suteikia Komisijai teisinę galią ir priemones imtis veiksmų rinkoje cukraus perteklinio ar nepakankamo tiekimo atveju. Naujausiose ataskaitose pateikti įrodymai, kad Komisija nuolat stebi cukraus gamybą ir vartojimą, importą ir eksportą, pradines ir galutines cukraus atsargas, kad būtų užtikrintas pakankamas cukraus tiekimas į ES rinką pagal Sutarties tikslus. Tačiau didelė ES priklausomybė nuo importuojamo cukraus kiekio buvo nurodyta kaip pagrindinis veiksnys, kuris gali turėti įtakos ES cukraus pasiūlai ir rinkos stabilumui. Šiuo metu ES vis dar yra grynoji importuotoja, ji gamina apie 83–88 % ES vartojimo.
4) Pripažindami, kad kainos formavimasis maisto sektoriuje yra ypač sudėtingas, Audito Rūmai mano, kad Komisija privalo vykdyti nuolatinę jo priežiūrą. Komisija ir valstybės narės privalo užtikrinti, kad sektoriuje būtų teisingai vykdoma konkurencijos teisė, siekiant Sutartyje nustatyto tikslo, kad produkcija vartotojams būtų teikiama priimtinais kainomis.	Įgyvendinta dauguma atžvilgių	Komisija kas mėnesį stebi cukraus kainas. Nėra akivaizdžių trūkumų, susijusių su cukraus kainų pagrįstumu ar pasiūlos tinkamumu. Komisija taip pat pradėjo tyrimą dėl kainų pokyčių poveikio galutinei kainai cukraus rinkoje. Tačiau Komisija galėjo padaryti daugiau, atsižvelgiant į jos įgaliojimus užtikrinti, kad būtų taikoma konkurencijos teisė, stebėdama neįprastai žemas ar aukštas cukraus kainas, vertindama cukraus gamintojų koncentraciją ir jos poveikį konkurencijos taisyklėms, apgalvodama strategiją, siekiant pagerinti vertikalų kainų pokyčių poveikį galutinei kainai, kad vartotojai galėtų pasinaudoti pagrįsta bet kokių gamintojų kainų sumažinimo dalimi.
5) Audito Rūmai rekomenduoja Komisijai ir valstybėms narėms imtis skubių priemonių, siekiant užtikrinti, kad būtų nedelsiant pradėtos taikyti įvairinimo priemonės ir būtų pasiektas jų numatytas poveikis skatinti alternatyvas cukrinių runkelių auginimui ir cukraus gamybai.	Nebuvo galima patikrinti	Komisija atmetė 5 ir 6 rekomendacijos remdamasi tuo, kad, laikantis subsidiarumo principo, atsakomybė už a) įvairinimo priemonių įgyvendinimą ir b) atitikties aplinkosaugos įsipareigojimams užtikrinimą uždarius gamyklas tenka valstybėms narėms. Šių rekomendacijų įgyvendinimo būklės nebuvo galima patikrinti dėl ribotos su VN susijusios atsižvelgimo peržiūros apimtys.
6) Audito Rūmai rekomenduoja Komisijai ir valstybėms narėms aktyviau rūpintis, kad uždarytos gamyklos laikytųsi visų prisiimtų aplinkosaugos įsipareigojimų.	Nebuvo galima patikrinti	

Žemės ūkis: specialios priemonės, skirtos atokiausiems regionams ir Egėjo jūros saloms

1. **Specialioji ataskaita Nr. 10/2010 buvo susijusi su specialių žemės ūkio priemonių įgyvendinimu atokiausiuose Sąjungos regionuose ir Egėjo jūros salose.**
2. „Specialios žemės ūkio priemonės atokiausiuose Europos Sąjungos regionuose ir mažosiose Egėjo jūros salose buvo sukurtos siekiant atsižvelgti į regionų struktūrinę, socialinę ir ekonominę padėtį.
3. Europos Audito Rūmai vertino specialių priemonių veiksmingumą po 2006 m. reformos.
4. Įvykdžius reformą, priimant sprendimus daugiau dalyvauja regionai, sprendimai priimami decentralizuotai ir lanksčiai pagal programas, valstybių narių pateiktas tvirtinti Europos Komisijai.“

(Šaltinis: Pranešimas spaudai ECA/10/39)

Audito Rūmų rekomendacijos

5. Mes pateikėme dvi rekomendacijas dėl konkrečių poreikių, dvi rekomendacijas dėl 2006 m. reformos įgyvendinimo ir vieną rekomendaciją dėl stebėjimo.

Rekomendacija	Igyvendinimo būklė	Audito Rūmų vertinimas
1) Ateityje rengiant specialių priemonių programas, Komisija valstybės narėms turėtų padėti jas rengti platinama geriausia patirtį ir nustatydama suderintą rodiklių sistemą programų įgyvendinimui stebėti. Į rodiklius turėtų būti įtraukta bent informacija apie ekonomikos pokyčius (produkcijos vertė, pridėtinė vertė ir pan.) ir socialinius pokyčius (sukurtos ar išlaikytos darbo vietos ir pan.).	Igyvendinta dauguma atžvilgių	Siekiant padėti valstybės narėms, Komisija nustatė bendrų rodiklių sistemą, skirtą stebėti programos rezultatus ir 2014 m. į Bendrijos teisės aktus įtraukė veiksmingumo rodiklių sąrašą. Į dabartinius įgyvendinimo reglamentus yra įtraukti suderinti bendri veiksmingumo rodikliai, susiję su POSEI ir Egėjo jūros programų tikslais. Jų naudojimas yra privalomas valstybės narėms teikiant ataskaitas Komisijai dėl programų įgyvendinimo (AIR). Tačiau VN susidūrė su sunkumais teikdamos pakankamus duomenis, susijusius su visais rodikliais, o visų AIR turinys ne visuomet atitinka Komisijos reikalavimą. Iš esmės nebuvo jokių oficialių dokumentų apie jos tolesnius veiksmus skleidžiant geriausią praktiką.
2) Komisija turėtų persvarstyti galutinę oficialios programų pakeitimų tvirtinimo procedūros datą (n–1 metų rugpjūčio 1 d.), kad valstybės narės, rengdamos pakeitimus, turėtų patikimą informaciją apie praėjusių metų išlaidas.	Visiškai įgyvendinta	VN šiuo metu siūlo pakeitimus pagal lanksčią procedūrą, atidedamos arba visiškai atmesdamos n–1 metų rugpjūčio 1 d. terminą.
3) Valstybės narės turėtų pakeisti atitinkamas priemones, kad būtų ištaisyti 44–67 dalyse nurodyti trūkumai, taikydamos metodą „iš apačios į viršų“ ir konsultuodamosi vietoje su suinteresuotosiomis šalimis. Siekiant nustatyti nelabai veiksmingas priemones, kurių sudėtis turėtų būti tobulinama, taip pat turėtų būti naudojama Komisijos vertinimo ataskaita.	Nebuvo galima patikrinti	3 rekomendacija, kuri labiausiai buvo skirta valstybės narėms, negali būti patikrinta, kadangi tolesnių veiksmų peržiūra Komisijos lygmeniu buvo ribota. Tačiau Komisijos vertinimo ataskaitoje nustatytos priemonės, kurias įgyvendinant nepasiekti jų tikslai (4.3.1 dalis) ir valstybės narės pasiūlyta atlikti patobulinimus (8 dalis), kaip rekomendavo Audito Rūmai.
4) Valstybės narės turėtų parengti kiekvienos rūšies priemoniui pritaikytas kontrolės procedūras. Visų pirma jos turi užtikrinti, kad jų žemės ūkio paskirties sklypų identifikavimo sistemos būtų reguliariai atnaujinamos. Komisija turėtų įsitikinti, kad šios kontrolės procedūros veiksmingai taikomos.	Igyvendinta dauguma atžvilgių	Naujoje Komisijos 2014–2017 m. daugiametėje programoje nurodyti bent du POSEI ir Egėjo jūros salų programų auditai kiekvienais metais, naujos gairės valstybės narėms skaidriau pateikti kontrolės statistinius duomenis ir Komisijos vykdoma veikla, renkant informaciją ir atliekant kontrolės procedūrų, susijusių su POSEI ir Egėjo jūros salų programomis, dokumentų peržiūrą. Vis dėlto Komisijos atlikti auditai buvo nepakankamai dažni paskutiniaisiais metais ir kartais neapėmė svarbiausių sričių ir (arba) priemonių.
5) Komisija, siekdama kasmet stebėti programų įgyvendinimą, turėtų naudoti valstybių narių teikiamą informaciją, įskaitant šiuo metu jau turimą informaciją, kuri turi būti papildyta.	Igyvendinta dauguma atžvilgių	Nustačius POSEI/PIME programų bendrus rodiklius, Komisija kasmet analizuoja valstybių narių pateiktą informaciją metinėse įgyvendinimo ataskaitose. Tačiau VN savo metinėse ataskaitose naudoja skirtingus rodiklius ir jų turinį reikia tobulinti.

Sanglauda: vyresnio amžiaus darbuotojams skirtos Socialinio fondo lėšos

1. **Specialioji ataskaita Nr. 25/2012 buvo skirta Europos socialiniam fondui, joje nagrinėjama, ar yra įdiegtos priemonės, skirtos stebėti išlaidų veiksmingumą.**
2. Europos socialinis fondas (ESF) yra pagrindinė priemonė, skirta padėti valstybėms narėms pasiekti ES užimtumo politikos tikslus. Jo tikslai yra skatinti bedarbių ir nepalankioje padėtyje esančių asmenų integraciją į darbo rinką, visų pirma remiant mokymo veiklą.
3. Audito tikslas buvo patikrinti, ar valstybės narės ir Komisija parengė ir naudojo priemones, reikalingas įvertinti, ar buvo įvykdyti numatyti tikslai, ir kokios pažangos pasiekta. Šiuo tikslu Audito Rūmai pasirinko vieną iš pagrindinių nepalankioje padėtyje esančių grupių – vyresnio amžiaus darbuotojus.

Audito Rūmų rekomendacijos

Rekomendacija	Igyvendinimo būklė	Audito Rūmų vertinimas
1) Komisija turėtų reikalauti, kad valstybės narės savo veiksmų programas (VP) parengtų tokiu būdu, kad būtų galima įvertinti ESF lėšų veiksmingumą. Turėtų būti vienareikšmiškai apibrėžtos tikslinės populiacijos ir nustatyti svarbūs, kiekybiniai veiklos tikslai ir rodikliai, leidžiantys įvertinti išdirbių, rezultatus ir konkretų poveikį tikslinės populiacijos grupės lygmeniu. Turėtų būti nustatyti tarpiniai riboženkliai ir kiekybinių tikslų hierarchija. Veiksmų programų rezultatų ir konkretaus poveikio tikslai turėtų būti įtvirtinti projektų lygmeniu, nes tai padėtų pasiekti veiksmų programos kiekybinius tikslus ir leistų susieti išmokas su rezultatais.	Igyvendinta dauguma atžvilgių	Šios dvi rekomendacijos buvo įgyvendintos dauguma atžvilgių. Veiksmingumo vertinimas yra 2014–2020 m. reglamentų pagrindas, o bendri išdirbių ir rezultatų rodikliai tapo privalomi įprastinėms politikoms. Tačiau, išskyrus jaunus bedarbius, pagrindinis dėmesys vis dar nėra skiriamas remiamoms tikslinėms grupėms ir veiksmų veiksmingumo vertinimui tikslinių grupių lygmeniu. Komisija vis dar turi įrodyti, kad ji stebi rezultatus projektų lygmeniu ir atlieka priešingos padėties vertinimus.
2) Komisija turėtų reikalauti, kad valstybės narės savo veiksmų stebėjimo ir vertinimo sistemą parengtų tokiu būdu, kad būtų galima laiku ir suprantamai tam tikrais intervalais vertinti visų kiekybinių tikslų vykdymo pažangą, kadangi tai sudarytų galimybę imtis taisomųjų veiksmų ir pasinaudoti įgyta patirtimi priimant sprendimus ateityje. Tokia koncepcija reikalauja savalaikio svarbių ir patikrinamų duomenų surinkimo, tinkamai veikiančių elektroninių duomenų apdorojimo sistemų, tęstinių vertinimų, kurie taip pat apimtų tikslinės grupės lygmenį, ir ESF veiksmų, skirtų didinti užimtumą, atveju grynojo poveikio užimtumui vertinimo.	Igyvendinta dauguma atžvilgių	
3) Tam, kad Komisija galėtų pateikti tinkamus duomenis apie pasitelktas priemones ir pasiektus ESF rezultatus, ji turi gauti nuoseklią ir patikimą informaciją iš valstybių narių. Konkrečiai, Komisija turėtų paskelbti privalomus bendrus rodiklius, kuriuos valstybės narės turėtų įtraukti į savo veiksmų programas; ES prioritetinės temos turėtų atitikti ES strategijas, o jų turinį turėtų aiškiai apibrėžti teisės aktų leidėjas.	Visiškai įgyvendinta	2014–2020 m. ESF buvo suderintas su „Europa 2020“ strategija, nustatyti privalomi bendri išdirbių ir rezultatų rodikliai.
4) Rengdama valdymo ir kontrolės sistemų įvertinimą, Komisija turėtų nuodugniai išnagrinėti su rezultatais susijusius klausimus.	Visiškai įgyvendinta	Planuoti duomenų apie veiksmingumą auditai ir parengtos gairės auditoriams rodo, kad pereinama prie atskaitomybės, siekiant turėti patikimą duomenų apie veiksmingumą rinkimo, registravimo ir saugojimo sistemą.
5) Komisija turėtų pagerinti savo patikrų dokumentaciją, užtikrindama, kad išliktų audito seka, leidžianti įvertinti šių patikrų aprėptį ir nuoseklumą.	Visiškai įgyvendinta	Nauji 2014–2020 m. kontroliniai sąrašai pagerina veiksmų dokumentavimą ir aprėptį.

Išorės veiksmai: per Jungtinių Tautų organizacijas skirstomi ES įnašai

1. **Specialiojoje ataskaitoje Nr. 3/2011 nagrinėjamas per JT organizacijas skirstomų ES įnašų efektyvumas ir veiksmingumas nuo konfliktų nukentėjusiose šalyse.**
2. Europos Komisija pradėjo dar aktyviau bendradarbiauti su Jungtinėmis Tautomis, vykdydama savo įsipareigojimą geriau koordinuoti pagalbą. Per Jungtinių Tautų organizacijas paskirstytų *EuropeAid* lėšų suma išaugo nuo 144 milijonų eurų 2001 m. iki 935 milijonų eurų 2009 m. Aukščiausias lygis buvo pasiektas 2006 m., kuomet šios lėšos viršijo 1 milijardą eurų.
3. Tai – antrasis audito, kurį sudarė dvi dalys, etapas. Antro etapo metu vertinamas tikslų pasiekimas.
4. Pagrindinis audito klausimas buvo tai, ar Komisija lėšas per Jungtines Tautas skirsto racionaliausiu būdu.

Audito Rūmų rekomendacijos

5. Audito Rūmai rekomendavo Komisijai atlikti šiuos su projektų koncepcija, veiksmingumu, tvarumu ir efektyvumu susijusius pakeitimus:

Rekomendacija	Įgyvendinimo būklė	Audito Rūmų vertinimas
1) Komisija turėtų atlikti šiuos su projektų koncepcija susijusius pakeitimus: - užtikrinti, kad projektams, kuriems skiriamos jos lėšos, būtų nustatyti aiškūs praktiniai tikslai. Tikslai, kai tai įmanoma, turėtų būti kiekybiškai apibrėžti tam, kad būtų sudarytos palankios projektų vykdymo ir priežiūros sąlygos ir Komisijai būtų suteikta naudinga grįžtamoji informacija. Turėtų būti nustatytas aiškus projektų veiklos, projektų tikslų bei platesnių tikslų ryšys; - susitarime dėl įnašo nustatyti terminai turėtų būti geriau pritaikyti su projektais susijusiai aplinkai siekiant vėliau išvengti ilgų ir brangiai kainuojančių įgyvendinimo laikotarpio pratęsimų; - kadangi biudžeto išsamumo lygis yra tolesnių ataskaitų rengimo pagrindas, turėtų būti įtraukiama visa informacija, būtina finansuojamos veiklos efektyvumui įvertinti.	Visiškai įgyvendinta	2011 m. naujose bendrose ataskaitų teikimo įsipareigojimų pagal FAFA gairėse: - primintas reikalavimas, kad rodikliai turi būti SMART, kad pagal ataskaitas būtų galima atlikti palyginimus su visais pradinio veiksmo aprašymo aspektais ir jose būtų pateikta naudinga grįžtamoji informacija (žinių valdymas) Komisijai dėl tos pačios rūšies veiksmų; - pabrėžta išsamių darbo planų reikšmė ir nustatyti principai, siekiant užtikrinti jų atnaujinimą; - nustatyti principai ir procedūros, siekiant užtikrinti, kad JT organizacija ir Komisija vienodai supranta visas biudžeto detales, ir kad informacijos lygis yra pakankamas, kad būtų galima atlikti palyginimą su veiksmo aprašymu. Apie gaires primenama kiekvienuose bendruose ES ir JT mokymuose. Reikalavimai taip pat paaiškinami reguliarių mokymo sesijų metu.
2) Komisija turėtų atlikti šiuos su veiksmingumu ir tvarumu susijusius pakeitimus: - reikalauti, kad jai reikalingos ataskaitos būtų teikiamos laiku, ir toliau dėti pastangas siekiant užtikrinti, kad šiose ataskaitose būtų pateikta informacija, kurios jai reikia projektų pažangai ir sėkmei įvertinti; - Komisija viso projekto vykdymo metu turėtų vykdyti tolesnius veiksmus, kurie būtų greitai, sistemingi, aiškiai paremti įrodymais ir visapusiški; - pasibaigus kiekvienam projektui Komisija turėtų įvertinti įgytą patirtį, būtiną imantis intervencinių veiksmų ateityje, ypatingą dėmesį skiriant tvarumo aspektui.	Visiškai įgyvendinta	Gairėse: - pabrėžta, kad svarbu laiku pateikti ataskaitas, pagrįstas išsamiais darbo planais, ir nustatyti principus, siekiant užtikrinti, kad šios ataskaitos būtų laiku parengtos, kad apie tai būtų pranešta Komisijai, kad jas vėluojama parengti, ir kad jose būtų pateikta išsami informacija, siekiant įvertinti veiksmų įgyvendinimą; - nustatyti principai ir procedūros, siekiant užtikrinti, kad Komisijai laiku būtų perduodama būtina informacija su atitinkama analize ir bet kokių turimų sunkumų taisomosiomis priemonėmis; (paskutinėje veiksmo dokumentų šablono versijoje) pateiktas privalomas poskirsnis, skirtas išmoktoms pamokoms ir veiksmo tvarumui.

Rekomendacija	Įgyvendinimo būklė	Audito Rūmų vertinimas
3) Komisija turėtų atlikti šiuos su efektyvumu susijusius pakeitimus: ○ turėtų būti sistemingai atliekami sąnaudų įvertinimai, o rezultatai turėtų būti tinkamai paremiami dokumentais. Daugiau dėmesio turėtų būti skiriama efektyvumui, o vertinant sąnaudas neturėtų būti apsiribojama vien tik tinkamumo finansuoti klausimais; ○ kai tai yra įmanoma, turėtų būti nustatyti bendrų sąnaudų elementų orientaciniai dydžiai, kad būtų lengviau vertinti sąnaudas projektų pasiūlymuose ir finansinėse ataskaitose.	Pirmas punktas visiškai įgyvendintas Antras punktas įgyvendintas kai kuriais atžvilgiais	Gairėse nustatyti principai ir procedūros, skirtos užtikrinti, kad informacijos lygis būtų pakankamas, kad būtų galima atlikti tinkamumo ir pasiūlytų sąnaudų būtinumo įvertinimą ir palyginimą su veiksmo aprašymu. <i>3 rekomendacijos 2 punktas dėl bendrų sąnaudų elementų orientacinių dydžių nustatymo (įgyvendinta kai kuriais atžvilgiais).</i> Komisija davė nurodymus leidimus duodantiems pareigūnams finansuojant projektus įvertinti sąnaudų pagrįstumą. Kai kurios ES delegacijos nustato sąnaudų palyginimus pagal vietinius ekonominius tyrimus. Be to, Komisija prašo, kad leidimus duodantys pareigūnai nurodytų, registruojant dotacijas ir sutartis CRIS, priežastis, dėl kurių jie nusprendė sudaryti sutartis su tarptautine organizacija. Tačiau Komisija tiesiogiai nevertina projektų sąnaudų pagrįstumo, bet remiasi tarptautinių organizacijų, su kuriomis ji sudaro sutartis, rinkos žiniomis. „Kai tai yra įmanoma“ rekomendacijos tekste turi būti suprantama kaip „kai buvo galima nustatyti panašius atvejus ir pagrįstai naudotis informacija“. Galutinės sąnaudos yra kiekvių ir vieno sąnaudų rezultatas. Jei pastarosios nėra žinomos, gali būti atliktas bent jau kiekvių palyginimas su panašių praeityje finansuotų veiksmų kiekiais, kad būtų galima įvertinti naujo finansuojamo veiksmo pagrįstumą. Jei to nėra, Komisija remiasi trečiosios šalies deklaracija, neatlikusi jokio patikrinimo, nors ji turi reikalingus dokumentus.

Išorės veiksmai: aprūpinimo maistu saugumas

1. **Specialiojoje ataskaitoje Nr. 1/2012 buvo nagrinėjamas Europos Sąjungos paramos vystymuisi, skirtos aprūpinimo maistu saugumui, veiksmingumas Užsachario Afrikos šalyse.**
2. Užsachario Afrikoje, kur 30 % gyventojų badauja, aprūpinimo maistu saugumas yra didelė problema.
3. Audito Rūmai tikrino, ar Europos Sąjungos (ES) parama vystymuisi, skirta aprūpinimo maistu saugumui Užsachario Afrikoje, yra veiksminga: ar ES parama vystymuisi, skirta aprūpinimo maistu saugumui, atitinka šalių reikmes ir prioritetus ir ar ES intervencijos yra veiksmingos.
4. Audito metu dėmesys buvo sutelktas į ES tiesioginę paramą vystymuisi, skirtą trims aprūpinimo maistu – maisto pakankamumo, maisto prieinamumo ir maisto naudojimo (mitybos) – saugumo aspektams. Jo metu nebuvo nagrinėjama, ar aprūpinimo maistu saugumas buvo įtrauktas į visas svarbias ES bendradarbiavimo sritis, kaip antai sveikata, švietimas, vandens tiekimas ir kanalizacija.

Audito Rūmų rekomendacijos

Rekomendacija	Įgyvendinimo būklė	Audito Rūmų vertinimas
1) Programavimo laikotarpiui po 2013 m. Komisija ir Europos išorės veiksmų tarnyba turėtų atlikti struktūruotą aprūpinimo maistu padėties vertinimą kiekvienoje šalyje ir sistemingai apsvarstyti galimą ES paramos šioje srityje apimtį.	Visiškai įgyvendinta	Atliekant vertinimą buvo parengtos 50 išsamių šalių aprūpinimo maistu saugumo informacijos suvestinių, pagrįstų iš esmės JT agentūrų (FAO, UNICEF) ir nevyriausybinių organizacijų tarptautiniais rodikliais. Šiose suvestinėse pateikiama bendra kiekvienos šalies apžvalga su apskaičiuotais rodikliais, ir jos apima aprūpinimo maistu saugumo kontekstą, pavyzdžiui, šalies išsivystymo indeksą, mitybos, aplinkos ir žemės ūkio padėtį.
2) Komisija ir Europos išorės veiksmų tarnyba turėtų išnagrinėti, jei galima, kartu su kitais vystymosi partneriais, galimybę sukurti nuolatinį finansavimo instrumentą, skirtą skubioms ir pagalbinėms priemonėms, kurių gali prireikti būsimo maisto krizių besivystančiose šalyse pasekmėms likviduoti.	Visiškai įgyvendinta	Komisijos tarnybos parengė aprūpinimo maistu saugumo mechanizmą ir metodiką (jos orientacinis biudžetas sudaro 525 milijonus eurų (2014–2020 m.), pagrįstą aprūpinimo maistu ir mitybos nesaugumo technine analize, kuri turi būti taikoma kasmet, siekiant nustatyti šalis ir siūlyti išlaidas. Šio mechanizmo rezultatai turėtų būti labai panašūs į nuolatinės priemonės rezultatus.
3) Nustatant bendradarbiavimo strategiją, priimant sprendimus dėl intervencijų ir jas rengiant bei vykdančias politinį dialogą su vyriausybėmis partnerėmis, ypač dėl biudžetinės paramos programų, Komisija ir Europos išorės veiksmų tarnyba turėtų skirti pakankamą dėmesį mitybai.	Visiškai įgyvendinta	Aiškūs politinis Komisijos postūmis buvo pranešimas apie 3,5 milijardo eurų finansinės paramos suteikimą siekiant konkrečių tikslų kovoje su nepakankama mityba. Veiksmų plane dėl mitybos nurodoma, kaip ši finansinė parama bus įgyvendinama.
4) Be to, Komisija turėtų: nustatyti pakankamai tikslus ir veiklos rezultatų rodikliais išmatuojamus intervencijos tikslus. Geriau įvertinus riziką ir sėkmingo intervencijų įgyvendinimo prielaidas, ji turėtų užtikrinti, kad būtų nustatomi pasiekiami tikslai.	Visiškai įgyvendinta	Pamatinuose dokumentuose nustatyti išmatuojami tikslai ir konkretūs rodikliai bei susijusi jų įgyvendinimo metodika. Šiuose dokumentuose taip pat pateikti strateginiai prioritetai, pagrįsti rizikų ir uždavinių analize. Reguliariai organizuojama veikla, kuria siekiama informuoti ir mokyti atitinkamus subjektus kovoje su badu.
5) Komisija turėtų labiau remti žemės ūkio ir socialinių išmokų programų finansinį tvarumą. Tai darydama Komisija turėtų daugiau dėmesio skirti veiksmingų žemės ūkio konsultavimo paslaugų, derliaus tvarkymo infrastruktūros ir kaimo kreditų plėtočiai.	Visiškai įgyvendinta	Komisija prisideda prie forumų ir organizacijų, skirtų teikti specialias paslaugas ūkininkams. (5 rekomendacijos a punktas specialiojoje ataskaitoje Nr. 1/2012).
6) Komisija turėtų labiau remti žemės ūkio ir socialinių išmokų programų finansinį tvarumą. Tai darydama Komisija turėtų užtikrinti, kad per socialinių išmokų programas būtų teikiama pakankama parama naudos gavėjų gebėjimams uždirbti pajamų.	Visiškai įgyvendinta	Informaciniame dokumente „Socialinės išmokos kovojant su badu“ nustatytos metodikos, prioritetai, tikslai, uždaviniai ir tinkamai apibrėžti pagrindiniai rodikliai. Šiame dokumente pateikiama nuoroda į praktinius dokumentus, kurie gali remti visus proceso aspektus. Reguliariai teikiama informacija ir organizuojami atitinkamų subjektų mokymai. (5 rekomendacijos b punktas specialiojoje ataskaitoje Nr. 1/2012).

Išorės veiksmi: CRIS

1. **Specialioji ataskaita Nr. 5/2012 buvo skirta Bendrajai išorės santykių informacinei sistemai (CRIS).**
2. CRIS yra informacinė sistema, kurią Komisija įdiegė, kad būtų lengviau valdyti išorės veiksmus.
3. Iš jos gaunami duomenys apie įvairius atitinkamų veiksmų valdymo etapus nuo programavimo iki parengimo ir priežiūros bei apie veiklos ir finansinius jų aspektus. Iš jos taip pat perkeliama finansiniai duomenys į Komisijos apskaitos sistemą ABAC.
4. Specialiojoje ataskaitoje Nr. 5/2012 Europos Audito Rūmai vertino, ar CRIS veiksmingai tenkina Komisijos informacinius poreikius. Visų pirma Audito Rūmai vertino, ar CRIS pagal savo sandarą veiksmingai tenkina Komisijos poreikius ir ar iš jos gaunama informacija yra patikima.

Audito Rūmų rekomendacijos

5. Audito Rūmai pateikia šias rekomendacijas:

Rekomendacija	Įgyvendinimo būklė	Audito Rūmų vertinimas
1) Turėtų būti nustatyta CRIS kaip informacinės sistemos paskirtis, ypač Komisijos apskaitos sistemos ABAC atžvilgiu. Visų pirma, Komisija turėtų sumažinti ABAC funkcijų dubliavimą CRIS.	Nebeaktualu	Vis dar turi būti nustatyta CRIS kaip informacinės sistemos paskirtis, ypač Komisijos apskaitos sistemos ABAC atžvilgiu.
2) CRIS duomenų kodų sąrašai turėtų būti racionalizuoti, kad jie būtų unikalūs, o duomenų vertės nesikartotų. Be to, turėtų būti patikslintos ir sugriežtintos esamos duomenų kokybės kontrolės priemonės (patikros, procesai), kad duomenų patikimumas būtų užtikrinamas veiksmingomis apsaugos priemonėmis. Šiomis priemonėmis ypač turėtų būti siekiama užtikrinti, kad iš CRIS būtų galima veiksmingai ir efektyviai gauti bendrą informaciją pagal šalis gavėjas, politikos sritis ir finansines priemones.	Įgyvendinta dauguma atžvilgių	Tarptautinio bendradarbiavimo ir vystymosi GD vykdė keletą iniciatyvų, siekiant racionalizuoti CRIS duomenų kodų sąrašus (referencinių duomenų sistemos rengimas, duomenų kodų racionalizavimas, duomenų žodyno kūrimas). Tačiau dar reikia užbaigti CRIS duomenų kodų racionalizavimo iniciatyvas. Buvo sustiprinta CRIS duomenų kokybės kontrolė, pavyzdžiui, nustatyta duomenų kokybės strategija ir duomenų kokybės pagrindinis planas, paskirta duomenų kokybės grupė.
3) Atsižvelgiant į tai, kad CRIS vartotojų yra labai daug ir jie labai įvairūs, ateityje plėtojant CRIS pakankamai dėmesio reikėtų skirti sistemos naudojimo patogumo didinimui.	Nebeaktualu	Dauguma projektų, kuriais siekiama pagerinti CRIS naudojimo patogumą, 2013 m. pradžioje buvo nutraukti, laukiant, kol bus priimta ir įgyvendinta nauja Tarptautinio bendradarbiavimo ir vystymosi generalinio direktorato IT strategija.
4) Turėtų būti nustatyta atsakomybė už CRIS duomenų saugumo valdymą. Turėtų būti atliktas bendras IT rizikos vertinimas. Deramas dėmesys turėtų būti skiriamas asmens ir finansinių duomenų apsaugai.	Įgyvendinta kai kuriais atžvilgiais	Buvo patikslinta atsakomybė už CRIS duomenų saugumo valdymą. Nuo 2012 m. iki 2014 m. buvo atlikti keli riboti IT rizikos vertinimai, tačiau vis dar reikia atlikti bendrą Tarptautinio bendradarbiavimo ir vystymosi GD IT rizikos vertinimą. Neatlikus tokio vertinimo, nebuvo aiškios informacijos apie riziką, susijusią su asmens duomenų apsauga ir finansiniais duomenimis Tarptautinio bendradarbiavimo ir vystymosi GD informacinėse sistemose.

Vidaus politikos: valstybės pagalba

1. **Specialiojoje ataskaitoje Nr. 15/2011 buvo nagrinėjama, ar Komisijos procedūros užtikrina veiksmingą valstybės pagalbos kontrolės valdymą.**
2. Valstybės pagalba, apibrėžta Sutarties dėl Europos Sąjungos (ES) veikimo 107 straipsnyje, ir jos kontrolė yra svarbi garantija siekiant užtikrinti vidaus rinkos veikimą. Komisija yra atsakinga už valstybės pagalbos kontrolę. Siekiant užtikrinti, kad valstybių narių teikiama valstybės pagalba būtų suderinta su Europos Sąjungos vidaus rinka, ES valstybės narės visų pirma turi pranešti Komisijai apie pagalbos priemones ir prieš teikdamos valstybės pagalbą gauti Komisijos leidimą.
3. Mūsų specialiojoje ataskaitoje buvo nagrinėjama, ar Komisija įdiegė procedūras, kurios užtikrintų veiksmingą valstybės pagalbos kontrolę. Atliekant auditą daugiausia dėmesio skirta Komisijos organizavimo, sprendimų priėmimo bei stebėjimo procedūroms 2008–2010 m. laikotarpiu.

Audito Rūmų rekomendacijos

4. Mes rekomendavome, kad Komisija turėtų peržiūrėti išteklių, skirtų jos vykdomam valstybės pagalbos valdymui, paskirstymą ir panaudojimą, siekiant:

Rekomendacija	Įgyvendinimo būklė	Audito Rūmų vertinimas
1) Imtis aktyvesnio vaidmens palaikant ryšius su valstybėmis narėmis ir dėti daugiau pastangų, kad būtų padidintas informuotumas apie valstybės pagalbos taisykles platinant geriausią praktiką ir teikiant praktiškesnes gaires.	Visiškai įgyvendinta	Konkurencijos GD vykdė iniciatyvas, pavyzdžiui, kuriant šalių ryšių palaikymo centrų tinklą, organizuojant mokymus ir aukšto lygio susitikimus su valstybėmis narėmis, skelbiant gaires dėl valstybės pagalbos sąvokos ir kuriant platformą, kurioje valstybės narės gali užduoti klausimus apie interpretavimą ir įgyvendinimą.
2) Išplėsti stebėjimo veiklą tiek imties dydžio, tiek apimties atžvilgiu.	Visiškai įgyvendinta	Komisija palaipsniui plėtė stebėjimo veiklą, tiek imties dydžio, tiek atvejų nagrinėjimo skyrių dalyvavimo atžvilgiu.
3) Sistemingiau ir kryptingiau organizuoti jos <i>ex officio</i> tyrimus, skirtus nustatyti neteisėtą pagalbą.	Visiškai įgyvendinta	Priimtos ir taikytos naujos teisinės priemonės mokesčių tyrimams, kuriuos atlikus pradėti keli išsamesni tyrimai.
Mes taip pat rekomendavome, kad Komisija turėtų: 4) Siekiant padidinti skaidrumą ir pagreitinti sprendimų procedūrą, ji turėtų prisiimti privalomą įsipareigojimą per vienerius metus nuo pirminio pranešimo gavimo užbaigti preliminarų tyrimą priimdama sprendimą arba pradėdama oficialų tyrimą.	Neįgyvendinta	Nors Audito Rūmai palankiai vertina didesnį vadovybės dėmesį preliminariniams tyrimams, kurie nėra baigti daugiau kaip devynis mėnesius, dabartinė teisinė sistema vis dar leidžia Komisijai toliau vykdyti preliminarų tyrimą tol, kol, jos manymu, pranešimas yra neišsamus, ir atidėti skaidresnio oficialaus tyrimo procedūrą.
5) Kiek įmanoma sumažinti valstybės narėms siunčiamų prašymų pateikti informaciją skaičių ir apsiriboti informacija, kuri yra būtina priimant sprendimus.	Visiškai įgyvendinta	Atsižvelgiant į nuolatinį ataskaitų apie vėlavimus teikimą už valstybės pagalbą atsakingam generalinio direktoriaus pavaduotojui ir jo patvirtinimo būtinybę, kai papildomos informacijos prašoma trečią kartą, buvo nustatytas būtinas ribotas valstybės narėms siunčiamų prašymų skaičius.
6) Siekiant visoms suinteresuotosioms šalims suteikti daugiau teisinio tikrumo, greitai nagrinėti nepagrįstus skundus.	Įgyvendinta dauguma atžvilgių	Naujo procedūrų reglamento 20 straipsnyje nustatyti filtrai turėtų žymiai sumažinti nepagrįstų skundų skaičių. Tačiau šio pakeitimo poveikis iki šiol dar nėra visiškai matomas.
7) Periodiškai informuoti skundo teikėją, valstybę narę ir paramos gavėją apie kiekvieno nagrinėjamo atvejo pažangą (arba apie tai, kad pažangos nėra) ir apie tyrimo rezultatus.	Visiškai įgyvendinta	Siekiant periodiškai informuoti skundo teikėją, valstybę narę ir paramos gavėją apie kiekvieno nagrinėjamo atvejo pažangą, kaip buvo rekomenduota, dabar siunčiami informaciniai raštai.
8) Apsvarstyti, ar reaguodama į finansinę krizę ji galėjo pasimokyti, kaip pagerinti savo įprastus darbo metodus.	Visiškai įgyvendinta	Konkurencijos GD tinkamai atsižvelgė į įgytą patirtį taikant finansinės krizės priemones. Visų pirma buvo pasimokyta, kad reikia paspartinti analizės ir sprendimų priėmimo procesą. Atsižvelgiant į valstybės pagalbos modernizavimo (SAM) projektą, Konkurencijos GD taikė keletą priemonių, kad būtų paspartintas sprendimų priėmimo ir analizės procesas ne krizės atvejais.

Rekomendacija	Igyvendinimo būklė	Audito Rūmų vertinimas
9) Igyvendinti patobulintą laiko registravimo ir valdymo ataskaitų teikimo sistemą, kad būtų optimizuotas išteklių panaudojimas veiksmingai stebint kiekvienam atvejui skiriamą laiką ir kiekvieno pranešimų nagrinėtojo darbo krūvį.	Visiškai įgyvendinta	Konkurencijos GD įdiegė patobulintą laiko registravimo ir valdymo ataskaitų teikimo sistemą (PETRA: <i>Project Expense Time Reporting Application</i>)
Mes taip pat rekomendavome, kad Komisija turėtų: 10) Gerinti savo duomenų rinkimo proceso efektyvumą ir patikimumą.	Igyvendinta kai kuriais atžvilgiais	SARI (<i>State Aid Reporting</i>) kaip valstybių narių ir Konkurencijos GD bendravimo priemonė pradėta taikyti 2012 m. pabaigoje, nors vis dar reikia tobulinti sistemos patikimumą, įskaitant a) tvirtinimo taisykles, kad būtų išvengta valstybių narių neišsamios informacijos a) registravimo, b) vartotojų įvairių patvirtinimo veiksmų registravimą ir c) paieškos funkcijų patobulinimą.
11) Reguliariai įvertinti valstybės pagalbos ir valstybės pagalbos kontrolės <i>ex post</i> poveikį įmonėms, rinkoms ir visai ekonomikai.	Visiškai įgyvendinta	Priemonės, taikytos siekiant įvertinti valstybės pagalbos <i>ex post</i> poveikį, buvo valstybės pagalbos vertinimo bendros metodologijos paskelbimas ir galimybės reikauti vertinimų nustatymas naujose valstybės pagalbos gairėse. Pastaba: šią rekomendaciją Komisija iš pradžių atmetė.

Bendrieji veiksmingos atsižvelgimo sistemos kriterijai

Klausimai	Reikalavimai	RAD		
		Visiškai įvykdytas	Iš dalies įvykdytas	Neįvykdytas
1. Ar sistema sukurta taip, kad būtų teikiama reikalinga informacija?	a) Sistemos funkcija Komisijos informacinių sistemų struktūroje yra apibrėžta, dokumentuota ir patvirtinta.	X		
	b) Informacijos poreikiai yra nustatyti, sistemingai analizuojami ir dokumentuoti.	X		
	c) Sistemos struktūra ir koncepcija yra dokumentuota ir atspindi nustatytus poreikius.		X	
2. Ar ši sistema sukurta taip, kad atitiktų finansinės informacijos sistemų dokumentavimo reikalavimus?	a) Sistemos techninę dokumentaciją sudaro kiekvienos duomenų srities turinio aprašymas.	X		
	b) Sistemos techninę dokumentaciją sudaro aprašymas, kaip sistema nagrinėja kiekvieną atskirą operaciją.	X		
	c) Sistema užtikrina kiekvienos operacijos išsamios audito sekos buvimą.			X
3. Ar sistema sukurta taip, kad atitiktų informacijos konfidencialumo, prieinamumo ir vientisumo reikalavimus?	a) Techninės ir organizacinės priemonės, skirtos užtikrinti konfidencialumą, yra nustatytos ir dokumentuotos, atsižvelgiant į jų įgyvendinimo sąnaudas ir riziką, atspindinčią tvarkant duomenis sistemoje ir pagal jų pobūdį.	X		
	b) Prieigos teisių suteikimo, priežiūros ir panaikinimo procedūros yra patvirtintos ir dokumentuotos.	X		
	c) Sistemos prieinamumo lygio tikslai yra nustatyti, patvirtinti ir dokumentuoti.	X		
	d) Prieinamumas yra stebimas ir apie jį teikiamos ataskaitos, vykdomi atitinkami veiksmai tikslams pasiekti.	X		
	e) Duomenų išsaugojimo planas yra patvirtintas ir dokumentuotas; jis yra įgyvendintas ir nuolat testuojamas.	X		
	f) Veiklos atkūrimo po ekstremaliųjų įvykių planas yra patvirtintas ir dokumentuotas.		X	
	g) Prireikus veiklos taisyklės (automatinė informacijos įvedimo kontrolė) yra nustatytos sistemos, siekiant pagerinti duomenų apie operacijas kokybę. Jas papildo atitinkama „rankinė“ kontrolė.	X		
	h) Sukurtos atitinkamos duomenų kategorijos ir pateiktos gairės, siekiant palengvinti ir užtikrinti nuoseklų informacijos įvedimą, paiešką, statistinę analizę ir vartotojų teikiamų duomenų atskaitomybę.		X	
	i) Duomenų kokybė yra reguliariai stebima sistemos lygmeniu ir vykdomi atitinkami veiksmai, siekiant ištaisyti nustatytus trūkumus kontroliuojamu būdu.	n. d. ¹		
	j) Valdymo ataskaitoms ir rodikliams, susijusiems su duomenimis šioje sistemoje, taikoma atitinkama kokybės kontrolė.		X	

¹ Remiantis turima informacija šių kriterijų negalėjome patikrinti.

Klausimai	Reikalavimai	RAD		
		Visiškai įvykdytas	Iš dalies įvykdytas	Neįvykdytas
4. Ar sistema sukurta taip, kad būtų patogi vartotojui?	a) Galima naudotis išsamiais ir naujausiais vartotojui skirtais dokumentais ar pagalbos rinkmenomis.	X		
	b) Vartotojų pasitenkinimas reguliariai stebimas ir atsižvelgiama į jų atsiliepimus.	X		
	c) Veiksminga duomenų paieška ir ataskaitų teikimo priemonės lengvai prieinamos vartotojams, siekiant gauti informaciją.		X	
5. Ar sistemos teikiama informacija yra išsami?	a) Visos operacijos fiksuojamos vieną ir tik vieną kartą.		X	
	b) Visi atitinkami duomenų laukai yra užpildyti.		X	
6. Ar sistemos teikiama informacija yra nuosekli?	Tie patys duomenys negauna skirtingų verčių kitose IT informacinės sistemos dalyse (IT vidinis nuoseklumas).		X	
7. Ar sistemos teikiama informacija yra teisinga?	Į sistemą įvesta informacija atspindi tikrą situaciją (popierinė rinkmena ar tiesioginis stebėjimas vietoje).		X	
8. Ar sistemos teikiama informacija yra atnaujinama?	Sistema informaciją surenka tinkamu laiku.		X	

Santrauka

IV

Komisija yra įsipareigojusi užtikrinti sistemingą Audito Rūmų specialiosiose ataskaitose pateiktų ir Komisijos priimtų rekomendacijų įgyvendinimą ir atsižvelgimą į jas.

Komisija atkreipia dėmesį į tai, kad 3 proc. rekomendacijų, kurios buvo įvertintos kaip „**neįgyvendintos**“, susiję tik su viena Specialiosios ataskaitos Nr. 15/2011 rekomendacija, kurią Komisija atmetė.

V

RAD (rekomendacijos, veiksmai, įvykdymo patvirtinimas) programos procedūros yra taikomos, dokumentuojamos ir prieinamos. Duomenys koduojami atitinkamų generalinių direktoratų (GD) ir tarnybų atsakomybe, laikantis aiškių taisyklių dėl atitinkamų tarpžinybinių konsultacijų ir patvirtinimo darbo srautų atitinkamu hierarchiniu lygmeniu. Generaliniai direktoratai ir tarnybos gali siųsti savo atsakymų patvirtinamuosius dokumentus. RAD programa taip pat teikiama galimybė nurodyti Komisijos vykdytų veiksmų padėtį. Pristatyta ir veikia papildoma rekomendacijos būklė „**iš dalies įgyvendinta**“. Vis dėlto Komisija ir Audito Rūmai gali padaryti skirtingas išvadas dėl veiksmingo rekomendacijų įgyvendinimo.

Apie atsižvelgimą į Komisijai skirtas Audito Rūmų rekomendacijas Komisija praneša generalinių direktoratų ir tarnybų metinėse veiklos ataskaitose ir Komisijos metinėje ataskaitoje Europos Parlamentui ir Tarybai dėl tolesnių priemonių, susijusių su atitinkamų finansinių metų biudžeto įvykdymo patvirtinimu.

VI

Komisija mano, kad jos kontrolės tvarka atitinka tarptautinius kontrolės standartus ir geriausią praktiką.

Vis dėlto Komisija yra įsipareigojusi spręsti kitus uždavinius, kylančius dėl tolesnių su biudžeto įvykdymo patvirtinimu susijusių priemonių sistemos ir procedūrų.

Įvadas

03

Komisija yra įsipareigojusi užtikrinti sistemingą Audito Rūmų specialiosiose ataskaitose pateiktų ir Komisijos priimtų rekomendacijų įgyvendinimą ir atsižvelgimą į jas. Komisijos sistemos tiekėjas parengė ir pristatė papildomą rekomendacijos būklę „iš dalies įgyvendinta“, ir ją galima taikyti.

Komisijos vykdytas 44 rekomendacijų įgyvendinimas

09

Komisijos su biudžeto įvykdymo patvirtinimu susijusių tolesnių priemonių sistema ir procedūros taikomos visoms Komisijai svarbioms Audito Rūmų paskelbtoms specialiosioms ataskaitoms.

11

Komisija yra įsipareigojusi užtikrinti sistemingą Audito Rūmų specialiosiose ataskaitose pateiktų ir Komisijos priimtų rekomendacijų įgyvendinimą ir atsižvelgimą į jas.

Komisija atkreipia dėmesį į tai, kad 3 proc. rekomendacijų, kurios buvo įvertintos kaip „neįgyvendintos“, susiję tik su viena Specialiosios ataskaitos Nr. 15/2011 rekomendacija, kurią Komisija atmetė.

1 langelis. Patobulintas reglamentavimas ir stebėjimas (žr. II ir III priedus)

Ribota Komisijos įtaka kainoms – loginis į rinką orientuoto metodo ir Bendros žemės ūkio politikos (BŽŪP) perėjimo nuo kainų rėmimo prie pajamų rėmimo, kaip nusprendė Europos Parlamentas ir Taryba, padarinys.

Cukraus kainų stebėsena sudaro tik dalį cukraus rinkos bendrojo vertinimo, atliekamo siekiant BŽŪP ir 2006 m. cukraus reformos tikslų. Šie tikslai nėra susiję su įtakos darymu kainoms.

Komisijos atsižvelgimo sistemų ir procedūrų auditas

Bendras Komisijos atsakymas į 13 ir 14 dalių pastabas

Komisijos vidaus kontrolės sistema ir susijusios kontrolės priemonės buvo sukurtos konkrečiai jos reikmėms. Jos grindžiamos tarptautine gerąja patirtimi ir paremtos *Treadway* komisijos rėmimo organizacijų komiteto (COSO) sistema.

Taikant Komisijos vidaus kontrolės sistemą, vadovybei aiškiai priskiriama atsakomybė už sistemingą atsižvelgimą į vykdant priežiūros veiklą nustatytus svarbius klausimus.

15

Komisija atkreipia dėmesį į tai, kad praktinės gairės – tai taikant tarptautinių profesinių standartų sistemą (TPSS) Vidaus auditorių instituto (VAI) skelbiamos rekomendacijos.

Taip pat žr. Komisijos atsakymą į 28 dalies pastabas.

18

Žr. Komisijos atsakymus į 28 dalies pastabas.

20

RAD programa buvo sukurta atsižvelgiant į biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūros poreikius ir tikslus. Ja teikiama patikima, svarbi ir aktuali informacija, kuria įrodoma veiksmų, kurių Komisija imasi dėl tolesnių priemonių, susijusių su biudžeto įvykdymo patvirtinimu, būklė. Ji nuolat tobulinama, remiantis, be kita ko, Audito Rūmų pateiktomis rekomendacijomis ir Komisijos tarnybų prašymais. Spręsdama dėl būsimo RAD tobulinimo, Komisija toliau atsižvelgė į Audito Rūmų pateiktas rekomendacijas.

20 a)

RAD programos procedūros, įskaitant nuorodas į Audito Rūmų ir už rekomendacijų įgyvendinimą atsakingų Komisijos tarnybų paskelbtas specialiąsias ataskaitas, yra taikomos, dokumentuojamos ir prieinamos. Visi duomenys koduojami atitinkamų generalinių direktoratų ir tarnybų atsakomybe, laikantis aiškių taisyklių dėl atitinkamų tarpžinybinių konsultacijų ir patvirtinimo darbo srautų atitinkamu hierarchiniu lygmeniu. Generaliniai direktoratai ir tarnybos gali siųsti savo atsakymų patvirtinamuosius dokumentus.

20 b)

Laikydamosi savo vidaus kontrolės sistemos ir taikydama susijusias kontrolės priemones, o tam tikrais atvejais, kai Komisijai tenka priežiūros vaidmuo, – vadovaudamasi pasidalijamojo valdymo principu, Komisija kartu su valstybėmis narėmis tinkamai persvarstys svarbius klausimus. Bendra Komisijos ir Audito Rūmų darbo grupė siekia išsiaiškinti, kaip būtų galima gerinti atsižvelgimo į Audito Rūmų rekomendacijas stebėseną, įgyvendinimą ir pranešimą apie jį.

20 c)

Komisija ir Audito Rūmai gali padaryti skirtingas išvadas dėl veiksmingo priimtų specialiųjų ataskaitų rekomendacijų įgyvendinimo. RAD programa teikiama galimybė nurodyti Komisijos tarnybų vykdomų veiksmų padėtį, be kita ko, atsižvelgiant į jų įvykdymo datą.

20 d)

Apie atsižvelgimą į Komisijai skirtas Audito Rūmų rekomendacijas Komisija praneša generalinių direktoratų ir tarnybų metinėse veiklos ataskaitose ir Komisijos metinėje ataskaitoje Europos Parlamentui ir Tarybai dėl tolesnių priemonių, susijusių su atitinkamų finansinių metų biudžeto įvykdymo patvirtinimu.

Vis dėlto Komisija pripažįsta, kad ataskaitų teikimą dar galima patobulinti.

21

2014 m. spalio 16 d. pranešime dėl RAD programos 6.4 versijos išleidimo generaliniams direktoratom ir tarnyboms buvo pateikti aiškūs nurodymai dėl naujos „iš dalies įgyvendintų rekomendacijų“ funkcijos. Visų GD ir tarnybų lygmeniu buvo užtikrintas su nauja rekomendacijos būsena „iš dalies įgyvendinta“ susijęs informuotumo didinimas ir mokymas.

Komisija mano, kad, jei reikia ir taikoma, generaliniai direktoratai ir tarnybos naudojami šia nauja funkcija.

22

Komisija yra įsipareigojusi užtikrinti sistemingą priimtų Audito Rūmų specialiųjų ataskaitų rekomendacijų įgyvendinimą ir atsižvelgimą į jas.

Komisija ir Audito Rūmai gali padaryti skirtingas išvadas dėl veiksmingo rekomendacijų įgyvendinimo. Komisija pripažįsta, kad atsižvelgimo į rekomendacijas, dėl kurių įgyvendinimo būklės abiejų institucijų išvados sutampa, procesą galima dar labiau pagerinti.

23

Kaip nurodyta Komisijos atsakyme į 2013 m. atsižvelgimo ataskaitos (SA Nr. 19/2013) 26 dalies pastabas, veiksmų, kuriais atsižvelgiama į Audito Rūmų rekomendacijas, vertinimo kategorijų, kurias taiko Komisija ir Audito Rūmai, derinimas gali būti vienas iš šių dviejų institucijų būsimų diskusijų klausimas.

Geriausios praktikos, susijusios su kitomis sistemomis ir procedūromis

25

RAD programa sukurta siekiant užtikrinti tarnybų veiklos koordinavimą vykdant biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūrą, tvarkyti susijusius ilgainiui teikiamus Komisijos atsakymus ir užtikrinti susijusį tarnybų bendradarbiavimo Komisijoje organizavimą. Nors ir galimas tolesnis gerinimas ir IT tobulinimas, Komisija mano, kad RAD programa yra tinkama priemonė su biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūra susijusiai atskaitomybei ir valdymo reikalavimams remti.

Išvada ir rekomendacija

26

Komisija yra įsipareigojusi užtikrinti sistemingą Audito Rūmų specialiosiose ataskaitose pateiktų ir Komisijos priimtų rekomendacijų įgyvendinimą ir atsižvelgimą į jas.

Komisijos su biudžeto įvykdymo patvirtinimu susijusių tolesnių priemonių sistema apima visas Komisijai skirtas Audito Rūmų paskelbtas specialiąsias ataskaitas.

27

Žr. Komisijos atsakymus į 20 dalies a, b ir c punktų pastabas.

28

Komisija mano, kad RAD programa bendrai apžvelgiamos visos Komisijai skirtos su biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūra susijusios rekomendacijos ir užklaustos.

Kaip nurodyta Komisijos atsakyme į specialiosios ataskaitos dėl atsižvelgimo Nr. 19/2013 26 dalies pastabas, veiksmų, kuriais atsižvelgiama į Audito Rūmų rekomendacijas, vertinimo kategorijų, kurias taiko Komisija ir Audito Rūmai, derinimas gali būti vienas iš šių dviejų institucijų būsimų diskusijų klausimas.

Komisija nusprendė, kad atsižvelgimas į Audito Rūmų rekomendacijas yra vadovybės atsakomybė ir kad, jei ji būtų priskirta Vidaus audito tarnybai, galėtų sumažėti šios tarnybos nepriklausomumas.

29

Komisija mano, kad jos kontrolės tvarka atitinka tarptautinius kontrolės standartus ir geriausią praktiką. Vis dėlto Komisija yra įsipareigojusi spręsti kitus uždavinius, kylančius dėl tolesnių su biudžeto įvykdymo patvirtinimu susijusių priemonių sistemos ir procedūrų.

Taip pat žr. Komisijos atsakymą į 28 dalies pastabas.

29 a)

Komisija priima šią rekomendaciją.

Komisija įvertins galimybę gerinti informaciją apie veiksmų įgyvendinimo būklę.

29 b)

Komisija priima šią rekomendaciją konkrečiais pasidalijamojo valdymo atvejais, kai jai tenka priežiūros vaidmuo. Komisija kartu su valstybėmis narėmis tinkamai persvarstys svarbius klausimus. Bendra Komisijos ir Audito Rūmų darbo grupė siekia išsiaiškinti, kaip būtų galima gerinti atsižvelgimo į Audito Rūmų rekomendacijas stebėseną, įgyvendinimą ir pranešimą apie jį.

29 c)

Komisija priima šią rekomendaciją.

Komisija yra įsipareigojusi toliau gerinti pranešimą apie veiksmus metinėse veiklos ataskaitose.

29 d)

Komisija priima šią rekomendaciją.

Komisija kartu su visais GD ir susijusiomis tarnybomis imsis tolesnių veiksmų.

Priedai

II priedas

Žemės ūkis: valdymo priemonės, taikomos pieno ir pieno produktų rinkai

Komisijos atsakymai į Audito Rūmų rekomendacijas (2)

Komisija mano, kad ši rekomendacija visiškai įgyvendinta.

(Naujoms) gamintojų organizacijoms įsteigti reikia laiko ir stipraus dinamiško pačių ūkininkų noro, pvz., steigti gamintojų organizacijas, o tolesniame etape – pradėti kolektyvines derybas. Palankūs rinkos pokyčiai ir perspektyvos 2012 ir 2013 m. galbūt nepaskatino ūkininkų jungtis prie gamintojų organizacijų.

Be daugybės Komisijos ir Tarybos lygmenimis vykusių diskusijų su valstybėmis narėmis dėl pieno sektoriaus teisės aktų rinkinio įgyvendinimo (jį turėtų įgyvendinti valdžios institucijos ir suinteresuotosios šalys) valstybių narių lygmeniu, Komisija ne kartą oficialiai ir neoficialiai (pvz., Komisijos atstovų pateiktimis per susitikimus ir renginius) aktyviai skatino suinteresuotąsias šalis, pirmiausia ūkininkus ir jų organizacijas, taikyti priemones.

Pieno sektoriaus teisės aktų rinkinys reguliariai aptartas su suinteresuotosiomis šalimis pieno patariamosiose grupėse, kuriose dalyvauja daug ūkininkų organizacijų (*Copa-Cogeca*, Europos koordinavimo programa *Via Campesina*, Europos pieno taryba). Pieno sektoriaus teisės aktų rinkinys taip pat aptartas 2011 ir 2012 m. surengtuose bendruose valdybos komiteto ir Pieno patariamosios grupės posėdžiuose. Komisija taip pat dalyvavo dviejuose (2012 ir 2014 m.) *Copa-Cogeca* surengtuose seminaruose pieno sektoriaus teisės aktų rinkinio įgyvendinimo klausimais, kuriuose ūkininkai (organizacijos) skatinti naudotis pieno sektoriaus teisės aktų rinkinio (gamintojų organizacijų ir pan.) pranašumais. Be to, 2013 m. surengtoje konferencijoje „Europos Sąjungos pieno sektoriaus vystymasis po 2015 m.“, kurioje buvo atstovaujama visoms suinteresuotosioms šalims, pieno sektoriaus teisės aktų rinkinys buvo vienas iš aptartų klausimų.

Komisijos atsakymai į Audito Rūmų rekomendacijas (3)

Komisija mano, kad ši rekomendacija visiškai įgyvendinta.

Laikydami subsidiarumo principo, teisės aktų rengėjai laikėsi nuomonės, kad dėl tam tikrų sunkumų tiesioginėmis išmokomis remtinų ūkininkavimo tipų arba žemės ūkio sektorių nustatymas yra išimtinė valstybių narių atsakomybė. Manyta, kad jos geriausiai gali nustatyti sunkumų jų teritorijose patiriančius regionus arba sektorius ir nustatyti įvairių tikslinės paramos poreikių prioritetus, be kita ko, atsižvelgdamos į regionų sektorių specializaciją.

Teisės aktų rengėjai nustatė, kad valstybės narės į kiekvieną kaimo plėtros programą turi įtraukti padėties stiprybių, silpnybių, galimybių ir grėsmių (SSGG) analizę ir nustatyti poreikius, į kuriuos reikia atsižvelgti geografinėje teritorijoje, kuriai taikoma programa. Turi būti įtraukiamas strategijos, kuria įrodoma, kad atsižvelgiama į konkrečius poreikius, susijusius su konkrečiomis regiono ar subregiono sąlygomis, ir kad į juos konkrečiai atsižvelgiama įgyvendinant tinkamai parengtus priemonių ar teminių paprogramių derinius, aprašas. Valstybės narės turi nurodyti pieno sektoriaus silpnybes ir grėsmes ir teikti ūkininkams priemones, kuriomis naudojantis jiems būtų lengviau atsižvelgti į poreikius.

Kompleksinės paramos ir naujojo tiesioginių išmokų žalinimo srityje valstybėms narėms reikia palikti tam tikrą veiksmų laisvę, kad jos galėtų atsižvelgti į vietos poreikius ir apribojimus, taip pat į konkrečias su aplinka susijusias problemas. Todėl šio principo laikytasi ir tebesilaikoma ES teisės aktuose.

III priedas

Žemės ūkis: cukraus rinkos reforma

Komisijos atsakymai į Audito Rūmų rekomendacijas (3)

Komisija mano, kad ši rekomendacija visiškai įgyvendinta.

Vienas iš 2006 m. cukraus reformos tikslų buvo įvykdyti iš tarptautinių susitarimų kylančius Sąjungos įsipareigojimus ir atsižvelgti į tarptautinius susitarimus, pvz., į mažiausiai išsivysčiusių šalių patekimo į ES rinką be muitų ir kvotų, priimtus įgyvendinant Sąjungos tarptautinės prekybos ir vystymosi politiką. Todėl Audito Rūmų vertinimas, kad dabar ES yra grynoji importuotoja ir priklauso nuo importuojamo cukraus kiekio, negali būti laikomas prieštaraujančiu Sutarties tikslui užtikrinti pakankamą tiekimą.

Komisijos atsakymai į Audito Rūmų rekomendacijas (4)

Komisija mano, kad ši rekomendacija visiškai įgyvendinta.

Komisija pradėjo antimonopolinį tyrimą, o valstybės narės atliko reikiamus konkurencijos cukraus sektoriuje tyrimus. Be to, remiantis vien tuo, kad 2015 m. ES cukraus kainos buvo mažiausios nuo tada, kai buvo pradėta reforma, galima daryti pagrįstą prielaidą, kad Sutarties tikslas užtikrinti cukraus tiekimą klientams priimtinomis kainomis įgyvendintas.

Bendras atsakymas į 5) ir 6) rekomendacijas

Remiantis subsidiarumo principu, atsakomybė už šių rekomendacijų įgyvendinimą tenka valstybėms narėms.

IV priedas

Žemės ūkis: specialios priemonės, skirtos atokiausiems regionams ir Egėjo jūros saloms

Komisijos atsakymai į Audito Rūmų rekomendacijas (1)

Komisija mano, kad ši rekomendacija visiškai įgyvendinta.

Bendri rodikliai (kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 180/2014 VIII priede) turėjo būti renkami nuo metinių ataskaitų pristatymo 2013 m., kad juos būtų galima pateikti 2014 m. 2013-ieji buvo pereinamieji metai. Jei kurių nors rodiklių šiose 2013 m. ataskaitose trūko (70 proc. rodiklių), visi šie rodikliai pateikiami 2014 m. ataskaitose (jos gautos 2015 m.), nors būsimas ataskaitas vis dar reikėtų tobulinti.

Reguliariai rengiami dvišaliai susitikimai, pirmiausia dėl programos pakeitimų. Per šiuos susitikimus Komisijos tarnybos primena kai kuriuos geriausios praktikos pavyzdžius, kurių turi laikytis valstybės narės, pvz., paramos gavėjams teiktiną informaciją ir kaip svarbu pasinaudoti galimybe tikrinti ir kontroliuoti naujas priemones.

Be to, 2014 m. liepos 9 d. Tiesioginių išmokų valdybos komitetui (CDP) pristatytos standartinės POSEI/SAI kontrolės statistinių duomenų ataskaitų formos, nuo 2014 m. naudotinos teikiant ataskaitas, o vėliau, siekiant patvirtinti šių duomenų rinkimo gaires, keistasi informacija su valstybėmis narėmis. Dabar šie duomenys įtraukti į metinę ataskaitą.

Komisijos atsakymai į Audito Rūmų rekomendacijas (4)

Komisija mano, kad ši rekomendacija visiškai įgyvendinta.

Komisija pabrėžia, kad audito prioritetai nustatyti remiantis pagrindinėmis rizikos analizėmis, atsižvelgiant į esamus audito išteklius. Komisija atkreipia dėmesį į tai, kad POSEI priemonių audito intensyvumas per pastaruosius dvejus metus padidėjo – audituotos visos susijusios valstybės narės ir priemonės (reikšmingumas).

Komisijos atsakymai į Audito Rūmų rekomendacijas (5)

Komisija mano, kad ši rekomendacija visiškai įgyvendinta.

Bendri rodikliai (kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 180/2014 VIII priede) turėjo būti renkami nuo metinių ataskaitų pristatymo 2013 m., kad juos būtų galima pateikti 2014 m. 2013-ieji buvo pereinamieji metai. Jei kurių nors rodiklių šiose 2013 m. ataskaitose trūko (70 proc. rodiklių), visi šie rodikliai pateikiami 2014 m. ataskaitose (jos gautos 2015 m.), nors būsimas ataskaitas vis dar reikėtų tobulinti.

Komisija kasmet analizuoja šiuos duomenis ir prireikus prašo, kad valstybės narės pagerintų kai kuriuos savo duomenis.

Per dvejus metus valstybės narės pradėjo daug geriau teikti bendrus rodiklius; dabar jie pristatomi išsamiau.

V priedas

Sanglauda: vyresnio amžiaus darbuotojams skirtos Socialinio fondo lėšos

Komisijos atsakymai į Audito Rūmų rekomendacijas (1)

Komisija mano, kad ši rekomendacija visiškai įgyvendinta.

2014–2020 m. Europos socialinio fondo (ESF) reglamente nustatytais investavimo prioritetais prireikus apibrėžtos susijusios tikslinės grupės. Atitinkamas investavimo prioritetas susijęs su vyresnių žmonių aktyvumu ir sveikata. Jei vadovaujančiosios institucijos pasirenka šį investavimo prioritetą, kad galėtų apibrėžti konkretų tikslą, remdamosi konkrečiai šaliai skirtų rekomendacijų pavyzdžiu, jos šiuo lygmeniu turi apibrėžti produktų ir rezultatų tikslus. Be to, į metines ataskaitas (metinę įgyvendinimo ataskaitą) bus įtraukti bendri rodikliai, susiję, be kita ko, su amžiaus grupe ir padėtimi darbo rinkoje (t. y. ESF bendrasis ilgalaikis rodiklis „vyresni negu 54 metų dalyviai, kurie baigę dalyvavimą šešių mėnesių laikotarpiu pradėjo dirbti, įskaitant savarankišką darbą“). Komisija mano, kad turės pakankamai informacijos, kuria remdamasi galės įvertinti vyresnio amžiaus darbuotojams ir jauniems bedarbiams skirtų veiksmų efektyvumą.

Vadovaujantis pasidalijamojo valdymo principu – pagal jį valstybės narės įgyvendina veiksmų programas – siektinų rezultatų negalima tinkamai stebėti projektų lygmeniu. Vis dėlto, remiantis Bendrųjų nuostatų reglamentu (BNR – Reglamentu Nr. 1303/2013), pagal kurį leidžiama taikyti supaprastintą išmokų apmokėjimą (SIA), – vadovaujančiosioms institucijoms ir paramos gavėjams bus lengviau sutelkti dėmesį į rezultatus projektų lygmeniu.

Nuo 2011 m. Komisija kartu su valstybėmis narėmis organizavo informuotumo didinimo ir gebėjimo stiprinimo renginius priešingos padėties poveikio vertinimų atlikimo klausimais. Siekiant teikti metodinę paramą valstybėms narėms, 2013 m. Jungtiniame tyrimų centre Isproje įsteigtas Poveikio vertinimo tyrimų centras.

Šis klausimas, įgyvendinant ESF vertinimo partnerystę, ne kartą svarstytas kartu su vadovaujančiosiomis institucijomis.

Komisija finansavo aštuonis bandomuosius ESF intervencijų priešingos padėties poveikio vertinimus Ispanijoje, Italijoje (du projektai), Estijoje, Portugalijoje (du projektai), Lietuvoje ir Slovakijoje. Rezultatai pristatyti įvairiuose forumuose ir per Briuselyje vykusią konferenciją.

Komisijos atsakymai į Audito Rūmų rekomendacijas (2)

Komisija mano, kad ši rekomendacija visiškai įgyvendinta.

Duomenys apie visus – bendrus ir konkrečiai su programomis susijusius – rodiklius Komisijai elektroninėmis priemonėmis teikiami kaip struktūrinių duomenų rinkinys, teikiant metines įgyvendinimo ataskaitas, 2015 m. Jaunimo užimtumo iniciatyvos ataskaitą ir galutinę ataskaitą. Remdamasi šiais duomenimis, Komisija galės kasmet stebėti pažangą, padarytą siekiant kiekybinių tikslų pagal tikslines grupes, o investavimo prioritetų lygmeniu bus galima apskaičiuoti pasiekimo koeficientą (išlaidas / produktus / rezultatus).

Poveikis užimtumui bus vertinamas remiantis susijusiais bendrais ilgalaikiais rezultatų rodikliais. Grynąjį poveikį užimtumui galima vertinti atliekant priešingos padėties poveikio vertinimus.

Vadovaujančiosios institucijos turi atlikti poveikio vertinimą, bet nebūtinai priešingos padėties vertinimus. Vis dėlto Komisija skatino taikyti priešingos padėties poveikio vertinimus, organizuodama informuotumo didinimo ir gebėjimų stiprinimo renginius ir įsteigdama Poveikio vertinimo tyrimų centrą. Valstybėse narėse surengti keli mokymai ir praktiniai regioniniai seminarai. Komisijos parama bus toliau teikiama lengvinant ir valdant priešingos padėties poveikio vertinimo iniciatyvas.

VI priedas

Išorės veiksmai: per Jungtinių Tautų organizacijas skirstomi ES įnašai

Komisijos atsakymai į Audito Rūmų rekomendacijas (3)

Atsakymas į antros įtraukos pastabą:

Komisija mano, kad neįmanoma įgyvendinti tokios orientacinių dydžių informacijos sistemos nuo konfliktų nukentėjusiose šalyse. Priežastis galima sieti su sunkumais užtikrinti duomenų nuoseklumą (jie turi būti išsamūs, patikimi ir nuolat naujinami) ir su palyginti didelėmis susijusiomis sąnaudomis ir neigiamu sąnaudų ir naudos santykiu. Todėl Komisija mano, kad šis antras rekomendacijos punktas įgyvendintas.

VIII priedas

Išorės veiksmai: CRIS

Komisijos atsakymai į Audito Rūmų rekomendacijas (1)

Numatytas CRIS kaip informacinės sistemos vaidmuo, pirmiausia susijęs su Komisijos apskaitos sistema ABAC, paaiškintas įgyvendinant naująją Komisijos informacinių sistemų strategiją.

2014 m. birželio 12 d. Komisija patvirtino naująją strategiją, pagal kurią:

- CRIS finansinės funkcijos, įgyvendinant Komisijos racionalizavimo strategiją, kiek įmanoma pakeistinos sistema ABAC. Į sistemą ABAC perkeltinų modulių plėtojimo techninės priežiūros veikla, išskyrus plėtojimo techninę priežiūrą, kuria padedama gerinti duomenų kokybę, ataskaitų teikimą, su įgyvendinimo paprastinimu susijusius veiksmus ir mažinti techninės priežiūros sąnaudas, turėtų būti įšaldyta;

- CRIS funkcijos, kurių negalima valdyti sistemoje ABAC, bus įtrauktos į būsimą operacinę sistemą, remiantis šiuolaikiška technologija, kuria atsižvelgiama į veiklos poreikius, įskaitant su skaidrumu susijusius reikalavimus (vadinamąja OPSYS).

Strategija įgyvendinama pagal šį veiksmų planą:

- nuo 2014 m. sausio 1 d. garantijų valdymas vykdomas tik sistemoje ABAC;
- finansinių prognozių srityje nuo 2014 m. gruodžio mėn. įgyvendinama nauja priemonė (BPC); ja pakeičiamas buvusysis CRIS prognozių modulis;
- CRIS finansiniai (sąskaitų faktūrų, mokėjimų, vykdomųjų raštų sumoms išieškoti, pajamų prognozių) moduliai bus laipsniškai nustoti taikyti 2016 m. balandžio mėn. Nuo šios datos bus pradėti taikyti ABAC finansiniai moduliai. Šiuo metu atliekama veiklos modulių *Contracts* (sutartys) ir *Decisions* (sprendimai) trūkumų analizė, siekiant integruoti juos į bendradarbiavimo sistemas (SYGMA, e. viešasis pirkimas).

Komisijos atsakymai į Audito Rūmų rekomendacijas (2)

CRIS duomenų kodai nuolat racionalizuojami.

Šiuo metu Komisija peržiūri regioninių geografinių duomenų tvarkymą. Šiuo metu peržiūrimas trijų pakopų procesas, kad geografinės zonos būtų galima leisti koduoti tik šalies lygmeniu (nebe regionų lygmeniu), kad DAC gavėjo zona būtų automatiškai nustatoma pagal paramos gavėjo zoną ir siekiant užtikrinti veiksmų vietos duomenų kodavimo nuoseklumą.

Komisija taip pat peržiūri sričių sąrašą ir šį sutrumpintą sąrašą susies su šiuo metu įvairių Komisijos tarnybų sistemoje CRIS taikomomis biudžeto eilutėmis.

Be to, 2016 m. balandžio mėn. racionalizuojant CRIS, bus *de facto* racionalizuoti kodai (taikant ABAC kodus).

Komisijos atsakymai į Audito Rūmų rekomendacijas (4)

Komisija mano, kad įgyvendinimo būklė pasikeitė į „visiškai įgyvendinta“.

2014 m. spalio 21 d. Komisija pasirašė konkrečią sutartį (Nr. 84). Šiame vertinime atkreiptas dėmesys į saugumo grėsmes, Komisijos pažeidžiamumą ir nustatyti poveikio mažinimo veiksmai. Specialioji ataskaita, kurioje daugiausia dėmesio skiriama asmens ir finansinių duomenų saugumui, buvo pateikta 2014 m. gruodžio 18 d. Išsami saugumo vertinimo ataskaita buvo pateikta 2015 m. rugsėjo 30 d.

KAIP ĮSIGYTI EUROPOS SĄJUNGOS LEIDINIŲ

Nemokamų leidinių galite įsigyti:

- vieną egzempliorių:
svetainėje *EU Bookshop* (<http://bookshop.europa.eu>);
- daugiau negu vieną egzempliorių / plakatą / žemėlapių:
Europos Sąjungos atstovybėse (http://ec.europa.eu/represent_lt.htm),
ES nepriklausančių šalių delegacijose (http://eeas.europa.eu/delegations/index_lt.htm),
susisiekę su tarnyba *Europe Direct* (http://europa.eu/europedirect/index_lt.htm)
arba paskambinę numeriu 00 800 6 7 8 9 10 11 (nemokamai visoje ES (*)).

(*) Informacija teikiama nemokamai, daugelis skambučių taip pat nemokami (nors kai kurie ryšio paslaugų teikėjai gali imti mokesį, taip pat gali reikėti mokėti, jeigu skambinsite taksofonu arba viešbučio telefonu).

Parduodamų leidinių galite įsigyti:

- svetainėje *EU Bookshop* (<http://bookshop.europa.eu>).

Atsižvelgimas į Audito Rūmų specialiąsias ataskaitas yra būtinas atskaitomybės ciklo elementas, kuris skatina Komisiją ir valstybes nares veiksmingai įgyvendinti rekomendacijas. Šioje ataskaitoje pateikiami Audito Rūmų ketvirtosios peržiūros, kurios metu buvo nagrinėjami Komisijos tolesni veiksmai, atsižvelgiant į 44 įimtį įtrauktas aštuonių 2009–2012 m. specialiųjų ataskaitų rekomendacijas, rezultatai. Mūsų peržiūra parodė, kad Komisija visiškai ar dauguma atžvilgių įgyvendino 89 % mūsų rekomendacijų, 8 % – kai kuriais atžvilgiais, o 3 % nebuvo įgyvendinta. Mes taip pat rekomenduojame Komisijai atlikti kai kuriuos savo atsižvelgimo praktikos patobulinimus.



EUROPOS
AUDITO
RŪMAI



Leidinių biuras