



COMISIA COMUNITĂȚILOR EUROPENE

Bruxelles, 7.3.2007
COM(2007) 86 final

**COMUNICAREA COMISIEI CĂTRE CONSILIU, PARLAMENTUL EUROPEAN ȘI
CURTEA DE CONTURI EUROPEANĂ**

**Raport privind evoluția planului de acțiune al Comisiei pentru un cadru integrat de
control intern**

{SEC(2007) 311}

COMUNICAREA COMISIEI CĂTRE CONSILIU, PARLAMENTUL EUROPEAN ȘI CURTEA DE CONTURI EUROPEANĂ

Raport privind evoluția planului de acțiune al Comisiei pentru un cadru integrat de control intern

PARTEA 1: MESAJE CHEIE

Ambițiosul „Plan de acțiune pentru un cadru integrat de control intern” al Comisiei¹, adoptat în ianuarie 2006, se bazează pe recomandări făcute de Curtea de Conturi Europeană (opinia CCE nr. 2/2004²) și subliniază hotărârea Comisiei de a îmbunătăți gestiunea financiară și de a realiza un cadru eficace și eficient de control. Planul nu vizează abordarea tuturor aspectelor ce țin de controlul intern la Comisie, ci a curenților identificați în cadru. Alte evoluții importante au avut loc în anul 2006 în ceea ce privește controlul intern. În special, prin adoptarea raportului său de sinteză asupra gestiunii Comisiei, Comisia și-a asumat întreaga responsabilitate politică de gestionare prin directorii generali și șefii de servicii, în baza asigurării și a rezervelor exprimate de aceștia în RAA.

La un an de la adoptarea Planului, a sosit momentul să se evalueze progresul și să se facă ajustări acțiunilor din anumite sectoare. Partea 1 a acestui raport rezumă evoluția. Detaliile suplimentare privind cele 16 acțiuni inițiale din Plan se află în partea a-2-a, iar rezumatul cu indicatorii de finalizare se regăsește în anexă.

Comisia a făcut progrese concrete în ceea ce privește Planul de acțiune.

În anul care a trecut au fost puse în aplicare următoarele măsuri:

- **Îmbunătățirea evaluării sistemelor de gestionare și control a fondurilor structurale.** S-a stabilit o evaluare a componentelor de control pentru fiecare stat membru, împreună cu indicatorii de legalitate sau iregularitate, contribuind astfel la analiza generală a controalelor și asigurărilor obținute.
- **Îmbunătățirea definirii și atribuirii responsabilităților de control în gestiunea repartizată.** Legislația 2007-13 pentru agricultură și măsuri structurale cuprinde un număr de prevederi care să ofere o structură de control mai solidă, cu o mai bună definire a responsabilităților statelor membre în oferirea de asigurări. Acestea includ intensificarea raportării rezultatelor auditului de către statele membre și îmbunătățirea coordonării activității de audit între DG-uri folosind sisteme și proceduri comune. „Contractele de încredere” care acoperă calitatea sistemelor naționale de control, strategiile de audit și raportarea au fost semnate până în prezent în două cazuri. În ceea ce privește declarațiile de gestionare, Acordul interinstituțional referitor la perspectivele financiare și la regulamentul financiar revizuit solicită statelor membre să furnizeze rezumate ale auditurilor și

¹ COM(2006) 9 și SEC(2006) 49.

² JO C 107/1, 30.4.2004 (Opinia “Audit unic”).

declarațiilor disponibile. Pentru agricultură, această nouă solicitare a fost deja pusă în aplicare în regulile sectoriale specifice.

- ***Întărirea supravegherii agențiilor de plată și de atestare în gestiunea partajată.*** În agricultură, agențiile de plată din noile state membre au fost acreditate la data aderării. Mai mult decât atât, conform noilor reguli aplicabile din anul financiar 2007, toate agențiile de plată din UE-27 se supun unui mecanism de revizuire care solicită autorităților competente însărcinate cu acreditarea să mențină agențiile de plată sub supraveghere permanentă și să informeze Comisia o dată la trei ani în legătură cu rezultatele supravegherii, inclusiv dacă agențiile de plată continuă să respecte criteriile de acreditare. În ceea ce privește fondurile structurale pentru noua perioadă, fiecărui stat membru i se va solicita să acrediteze sistemul de gestionare și control, inclusiv autoritatea de gestionare și cea de atestare. Acest proces se va repeta anual prin intermediul opiniei anuale a autorității de audit ce funcționează conform unei strategii de audit aprobate de Comisie. În ambele sectoare, Comisia poate, în funcție de evaluarea riscurilor, să controleze respectarea criteriilor de acreditare și, după caz, să suspende finanțarea sau să aplice corecții financiare.
- ***Îmbunătățirea prezentării asigurării în rapoartele anuale de activitate ale DG-urilor.*** Pentru rapoartele anuale de activitate din 2006 ale serviciilor, s-a elaborat un format concis în scopul prezentării consecvente a strategiilor de control și a surselor de asigurare. Se recomandă stabilirea treptată a unor strategii de control, rezultate, indicatori de legalitate și regularitate, precum și asigurarea generală la nivelul DG-urilor, într-un mod standardizat, facilitând realizarea asigurării globale cu rezerve acolo unde se justifică acest lucru.
- ***Eșantionarea conform standardelor internaționale.*** O nouă modalitate de eșantionare³ pentru cel de-al șaselea program cadru pentru cercetare urmărește să acorde prioritate identificării și corectării erorilor sistematice în rândul principalilor beneficiari, acoperind în același timp un eșantion reprezentativ adecvat din populația auditată.
- ***Validarea metodologiilor de calcul al costurilor.*** Pentru a soluționa o sursă importantă de erori din programele anterioare, Comisia a creat proceduri pentru cel de-al șaptelea program cadru în scopul verificării metodologiilor beneficiarilor de stabilire a costurilor la începutul proiectelor. Această acțiune vizează reducerea erorilor în utilizarea costurilor medii.
- ***Proceduri obligatorii pentru atestarea auditului.*** Pentru a garanta o bună calitate a atestării auditului, Comisia a elaborat „proceduri agreeate” în scopul utilizării de către auditori cu privire la cheltuielile pentru cel de-al șaptelea program cadru pentru cercetare.
- ***Coordonarea standardelor de audit și generalizarea îndrumărilor și a bunelor practici în domeniul fondurilor structurale.*** Comisia a asigurat armonizarea metodologiilor de eșantionare care vor trebui folosite de statele membre în perioada următoare și a emis îndrumări și note privind bunele practici pentru

³

[(alineatul (48)] ACE 02/2004.

verificările efectuate de autoritățile statelor membre, recuperări, condiții de încheiere și informații destinate beneficiarilor.

- **Îmbunătățirea cooperării cu instituțiile naționale supreme de audit (ISA).** Comisia a furnizat ISA rapoarte asupra plăților efectuate în țările acestora în 2005 și a dezvoltat contacte bilaterale cu multe astfel de instituții. Acestea vor fi dezvoltate în 2007 pentru identificarea modului în care Comisia poate facilita în continuare activitatea ISA privind fondurile Comunității cheltuite în statele membre⁴ și a modului în care poate primi asigurări ca urmare a acestei activități, respectând în același timp ISA.

Provocări viitoare

Experiența din primul an de punere în aplicare a planului de acțiune a identificat provocări viitoare. În plus, unele acțiuni propuse nu au fost susținute de legiuitor. În consecință, se propun unele ajustări sau acțiuni modificate:

- **Întărirea legăturii între asigurarea rezonabilă și plăți.** Legislația prevede suspendarea plăților și efectuarea de corecții și recuperări financiare acolo unde este cazul. Urmând abordarea din raportul său de sinteză din 2005, Comisia va aplica prevederile legislative și va stabili clar în rapoartele anuale de activitate și va comunica autorității bugetare rezervele față de asigurarea globală, inclusiv pentru anumite sectoare sau state membre acolo unde este cazul, precum și informații privind corecțiile și recuperările efectuate.
- **Clarificarea importanței recuperărilor.** Pe parcursul anului 2006, Curtea de Conturi a arătat în mod clar că a considerat recuperările relevante pentru DAS. Curtea a considerat de asemenea că numărul recuperărilor efectuate de Comisie și de statele membre a fost prea mic în comparație cu nivelul general presupus al erorilor. Pentru a ajuta la întărirea performanței Comisiei în ceea ce privește recuperările, o sub-acțiune suplimentară va identifica, pentru gestiunea directă centralizată și fondurile structurale, sumele recuperate în 2005 și 2006 și coerența acestora cu erorile identificate în timpul controalelor.
- **Asigurarea proporționalității costurilor de control cu riscul de eroare.** Conceptul de „risc tolerabil” (legat de eficiența costurilor de control) nu a fost introdus de legiuitor în regulamentul financiar revizuit. Cu toate acestea, Comisia dorește în continuare să se asigure că resursele de control sunt folosite eficient din punctul de vedere al costurilor și că respectivul cost este justificat în relație cu rata de eroare observată, efectele disuasive și alte avantaje calitative. În prezent se lucrează la determinarea costului controalelor în agricultură și fondurile structurale în baza unei metodologii comune. În domeniul cercetării, costurile controalelor sunt de asemenea în curs de evaluare, în timp ce un studiu pilot adăugat la acțiunea 10 se va concentra pe proiectarea strategiilor de control, inclusiv pe studiul asigurării „rezonabile” în contrast cu cea „absolută” și pe impactul riscurilor asupra acesteia.

⁴

Kontrola Państwowa, ediție specială decembrie 2006
http://www.nik.gov.pl/docs/kp/kp_2006_referaty_calosc.pdf

- ***Simplificarea și clarificarea normelor.*** Complexitatea simplificării unei legislației detaliate în ceea ce privește cerințele de eligibilitate, precum și stadiul avansat al negocierilor, au arătat că este posibilă o simplificare limitată pentru perioada de programare 2007-2013. Cu toate acestea, în anumite sectoare, simplificări semnificative au fost negociate anterior, reducându-se riscul de erori, mai ales în gestiunea repartizată. Provocarea din prezent constă în simplificarea și clarificarea punerii în practică a noilor norme.
- ***Comunicarea datelor privind auditarea.*** În baza comunicării datelor care se desfășoară deja în domeniul cercetării și fondurilor structurale, Comisia va continua să analizeze modalitatea de eficientizare a comunicării informațiilor despre audit, inclusiv despre auditurile planificate sau rezultatele sistemelor de auditare a beneficiarilor cu finanțare de la diferite programe.

PARTEA A- 2-A: REVIZUIREA DETALIATĂ A PROGRESSELOR ȘI EVOLUȚIILE ULTERIOARE

SIMPLIFICARE ȘI PRINCIPII COMUNE DE CONTROL (ACȚIUNILE 1-4)

Acțiunea 1: Analiză privind simplificarea legislației propuse pentru 2007-13

Atunci când planul de acțiune a fost adoptat, a rămas un spațiu limitat de acțiune pentru simplificarea ulterioară a legislației pentru perioada de planificare 2007-13 pe lângă prevederile deja negociate. Deoarece simplificarea nu a fost atât de amplă pe cât s-a sperat, unele elemente care au vizat reducerea numărului de beneficiari care emit, din inadvertență, cereri eronate au fost introduse în sectoare specifice. Serviciile Comisiei au în prezent o marjă mai largă de utilizare a sumelor forfetare, reducându-se riscul iregularităților. Modelele de raportarea a costurilor și definirea costurilor eligibile au fost de asemenea simplificate pentru a reduce riscul apariției erorilor. În cadrul fondurilor structurale, acreditarea sistemelor naționale împreună cu aprobarea strategiilor de auditare ale statelor membre de către Comisie și proceduri mai simple pentru întreruperea plăților ar trebui să ofere o asigurare mai mare. Un nou regulament care consolidează și întărește controalele și sancțiunile în domeniul dezvoltării rurale a fost adoptat de Comisie în decembrie 2006. În domeniul gestionării centralizate indirecte din educație și cultură, au fost consolidate măsurile corective și statele membre vor fi obligate să emită o declarație *ex ante* privind sistemele de control ale agențiilor naționale.

Acțiunea 2: Integrarea principiilor comune de control intern în propunerea de regulament financiar revizuit

În ciuda respingerii de către legiuitor a unui principiu specific suplimentar din regulamentul financiar (RF), articolul 28a stipulează că „bugetul se va pune în aplicare în conformitate cu un control intern eficace și eficient...”, inclusiv „gestiunea adecvată a riscurilor referitoare la legalitatea și regularitatea tranzacțiilor subiacente”. Ca atare, s-a atins scopul principal al introducerii unor concepte fundamentale pentru un cadru de control intern în textul regulamentului.

Acțiunea 3: Stabilirea și mai buna armonizare a prezentării strategiilor de control și mijloacelor de probă care oferă asigurări rezonabile

Folosind modelele pilot pentru cercetare și fondurile structurale, rapoartele anuale de activitate ale serviciilor pentru 2006 trebuie să stabilească strategii de control într-un format care să fie armonizat progresiv. Acest lucru include o prezentare clară a surselor de asigurare și a rezultatelor controalelor, inclusiv a indicatorilor de legalitate și regularitate. Va fi nevoie de timp până se va asigura consecvența completă a abordării, dar se estimează ca această acțiune va îmbunătăți vizibilitatea structurilor de control și a surselor de asigurare și va ajuta la detectarea punctelor slabe și la definirea îmbunătățirilor.

În scopul întăririi legăturii dintre asigurarea rezonabilă și plăți, așa cum rezultă din raportul de sinteză 2006, Comisia va stabili în mod clar și va comunica autorității bugetare rezervele la asigurarea globală, inclusiv, acolo unde este cazul, pe sectoare sau pe state membre, împreună cu corecțiile financiare sau suspendările de plăți corespunzătoare.

Acțiunea 4: Inițierea dialogului interinstituțional referitor la riscurile tolerabile în cadrul tranzacțiilor subiacente

Planul de acțiune a stimulat discuții importante referitoare la riscul tolerabil. Respectând recomandarea Curții de Conturi Europene de a anticipa în mod explicit acceptarea politică a riscului, Comisia a urmărit să definească prin lege ceea ce a fost reflectat până atunci în mod implicit în strategiile de control. Deși legiuitorul a respins includerea acestui aspect în regulamentul financiar, și-a exprimat sprijinul față de Comisie pentru continuarea analizării conceptului. Comisia consideră că o importanță fundamentală revine continuării dialogului interinstituțional privind riscul tolerabil și va urmări această acțiune pe baza informațiilor de bază necesare provenite din punerea în aplicare a acțiunilor 10 și 11.

DECLARAȚII DE GESTIONARE ȘI ASIGURAREA AUDITĂRII (ACȚIUNILE 5-8)

Acțiunea 5: Promovarea declarațiilor de gestionare la nivel operațional și a rapoartelor de sinteză la nivel național

În ce privește gestionarea repartizată, regulamentul financiar revizuit stipulează la articolul 53b că „statele membre vor realiza un rezumat anual, la nivelul național adecvat, al auditurilor și declarațiilor disponibile”. Aceste rezumate și declarații de audit vor fi primite pentru prima dată în 2008. Deși acest lucru se află în afara cadrului de timp al prezentului plan de acțiune, Comisia va folosi rezultatele auditurilor și controalelor proprii pentru a evalua calitatea rezumatelor și declarațiilor anuale de audit, în scopul de a se asigura că sistemele de control și gestionare funcționează eficient. Acolo unde rezultatele sunt pozitive, acest lucru va constitui o bază pentru garanția globală. Rezultatele negative pot conduce la rezerve sau la suspendarea ori recuperarea plăților, acolo unde este cazul. Comisia va monitoriza progresul din acest domeniu și va evalua modul cel mai eficient de cooperare cu statele membre pentru a asigura încorporarea continuă a rezultatelor în planificarea anuală și ciclul de raportare.

Acțiunea 6: Examinarea utilității declarațiilor de gestionare în afara gestionării centralizate repartizate și indirecte

Acțiunea 6a, în cadrul căreia trebuie stabilit dacă declarațiile ar adăuga valoare gestionării centralizate directe, a fost considerată ca având o probabilitate redusă de eficiență. Datorită lipsei unor organisme intermediare care realizează o funcție de verificare între Comisie și beneficiarul final, obținerea unei declarații de la un beneficiar, în mod suplimentar față de alte cerințe referitoare la gestiunea financiară, nu ar fi eficientă din punctul de vedere al costurilor. Această acțiune a fost eliminată din plan, însă obiectivul principal este abordat în Acțiunea 7 prin intermediul atestării metodologiei.

Acțiunea 7: Promovarea celor mai bune practici pentru creșterea raportului costuri-beneficii al auditurilor la nivel de proiect

Certificatele de audit au fost avute în vedere în cel de-al șaselea program cadru pentru cercetare pentru a crește asigurarea privind executarea proiectului. Cu toate acestea, experiența a demonstrat că erorile pe care Comisia le poate identifica la fața locului nu sunt adesea identificate de auditorii însărcinați cu atestarea, în principal din cauza lipsei de familiarizare cu cerințele de eligibilitate.

Au fost elaborate „proceduri agreeate” pentru a oferi un set de proceduri obligatorii pentru toate auditurile de acest tip, astfel încât acestea din urmă să fie îndeplinite în mod consecvent

de către toți auditorii care lucrează pentru Comisie în cadrul celui de-al șaptelea program cadru. Această abordare va permite auditorului să identifice și să raporteze excepțiile, dând Comisiei posibilitatea de a trage concluzii pe baza perspectivei sale mai largi asupra problemelor care ar putea apărea.

În domeniul gestionării centralizate indirecte, bazele legale 2007-20013 pentru programele „Învățarea pe întreaga durată a vieții” și „Tineretul în acțiune” prevăd că statele membre trebuie să ofere asigurări preliminare și anuale. Modelele de declarație *ex ante* au fost elaborate și orientările au fost emise autorităților naționale. Activitatea din cadrul Planului de acțiune pentru cel de-al șaptelea program cadru de cercetare urmărește soluționarea uneia din sursele cheie ale erorilor din programele anterioare – utilizarea calculului costurilor medii de către beneficiari. În scopul reducerii acestor erori, Comisia a întocmit proceduri pentru analizarea din timp a sistemelor de contabilizare a costurilor și a metodologiilor corespunzătoare de stabilire a costurilor astfel încât să identifice erorile sistematice. Acest lucru atinge într-o oarecare măsură și scopul acțiunii 6a, sensibilizând beneficiarii față de importanța stabilirii unei metodologii care să respecte contractul, și poate servi la „corectarea anticipată” prin prevenirea erorilor.

Acțiunea 8: Facilitarea asigurării suplimentare din partea instituțiilor supreme de audit

Comisia și-a îmbunătățit cooperarea cu instituțiile supreme de audit. Ea a preluat inițiativa, intensificându-și transparența în ceea ce privește ISA, și a oferit fiecărui ISA din statele membre un raport al plăților efectuate din bugetul Comunității către țara respectivă în 2005. În baza răspunsurilor comunicate, a fost elaborat un raport standard care oferă informații mai detaliate. Rapoartele privind plățile din 2006 vor fi trimise în scurt timp către ISA.

Comisia consideră că stabilirea unei relații permanente cu ISA constituie un succes al acțiunii și un avans important în îmbunătățirea mediului general de control în gestiunea repartizată. Rolul ISA în diferitele inițiative naționale privind declarațiile la nivel național este binevenit pentru creșterea atenției față de gestionarea fondurilor comunitare în statele membre respective.

O nouă sub-acțiune: Pe baza impulsului creat de această acțiune, Comisia va continua contactele cu ISA pentru a decide modul în care activitatea lor poate fi utilizată pentru a oferi asigurări privind executarea programelor sale în statele membre. De asemenea, va lansa un studiu de caz asupra aspectelor cheie cu care se confruntă ISA în verificarea cheltuielilor comunitare.

ABORDAREA AUDITULUI UNIC: COMUNICAREA REZULTATELOR ȘI PRIORITATEA ACORDATĂ RAPORTULUI COSTURI-BENEFICII (ACȚIUNILE 9-11)

Acțiunea 9: Crearea de instrumente eficiente pentru comunicarea rezultatelor auditului și controlului și promovarea abordării auditului unic

Dat fiind noul sistem de contabilitate ABAC din 2005, Comisia poate acum să coordoneze mai ușor informațiile legate de gestionare, culese și stocate în sistemele locale ale serviciilor. Anul 2006 a reprezentat punerea în aplicare a unui modul în ABAC referitor la entitățile legale care permite introducerea, căutarea și utilizarea informațiilor despre audit. În 2007, acest modul va fi suplimentat cu o interfață automată către sistemele locale ale serviciilor, permițând o privire de ansamblu asupra activității de audit a Comisiei ce cuprinde beneficiarii

directi, fără introducerea manuală de date suplimentare. O bază de date detaliată privind activitatea de audit oferă posibilitatea îmbunătățirii planificării și gestionării riscului în întreaga Comisie.

Comunicarea datelor de audit este prevăzută și în celelalte moduri de gestionare. În educație și cultură, o decizie a CE referitoare la responsabilitățile Comisiei, statelor membre și agențiilor naționale, bazată pe abordarea auditului unic, specifică tipul și nivelurile de control. Un ghid specific pentru agențiile naționale indică, în special, tipul și numărul minim de controale care trebuie efectuate. În gestiunea repartizată, raportarea rezultatelor de audit de către statele membre și utilizarea lor de către Comisie a fost îmbunătățită în mod constant prin formate standardizate și proceduri de evaluare, reuniuni inițiale de coordonare și instrumente de urmărire a datelor.

O nouă sub-acțiune: Pentru a supraveghea stadiile inițiale ale procesului de comunicare a datelor în ABAC, pentru cel de-al șaselea program cadru, Comisia va monitoriza utilizarea comunicării datelor și raportării gestionării cu scopul de a identifica factorii cheie pentru reușita mai bune integrări a comunicării datelor în procesul global de control.

Acțiunea 10: Realizarea unei estimări și analize inițiale a costurilor controalelor

În domeniul gestiunii repartizate, s-a convenit asupra unei metodologii de estimare a costurilor de control și s-a inițiat un studiu pentru agricultură și fondurile structurale. Pentru agricultură există implicarea tuturor statelor membre, în timp ce pentru fondurile structurale exercițiul inițial cuprinde Țara Galilor, Ungaria și Portugalia înainte de extinderea la restul statelor membre. În cazul gestiunii directe, Comisia stabilește costurile de control pentru două DG-uri pilot (EAC și INFSO).

O nouă sub-acțiune: Pentru a analiza mai aprofundat raportul costuri-beneficii al controlului, Comisia va examina efectul elaborării programului și al cerințelor de eligibilitate asupra costurilor de control în scopul de a elabora o analiză detaliată a riscului tolerabil pe o bază practică.

Acțiunea 11: Inițierea de proiecte pilot privind evaluarea avantajelor controlului

Avantajele controlului pot fi financiare (recuperarea plăților eronate) și calitative (de exemplu, efectul disuasiv al posibilității de a fi controlat și sancționat încurajează beneficiarul să verifice mai bine cererile de plată). Cu toate acestea, estimarea efectului disuasiv al controalelor este problematică din cauza lipsei unei populații de control prin care să se compare efectul monetar al unui control suplimentar și din cauza dificultății comparațiilor între sectoare datorită diferențelor legate de politici și de structurile de control.

În consecință, această acțiune se concentrează pe avantajele măsurabile în DG INFSO și EAC și vizează evaluarea recuperărilor în 2005 ale erorilor identificate pentru programele acestor DG-uri. Este totuși posibil ca această abordare să subvalueze avantajele directe ale controlului dată fiind natura multianuală a unor programe, dar și pentru că erorile făcute în anul N pot fi descoperite și recuperate în anii ulterior. Pentru a se asigura că este justificat costul de control în ceea ce privește rata de eroare constatată, un studiu pilot va analiza în detaliu acest aspect. Cuprinzând atât gestiunea centralizată directă cât și cea repartizată, acesta va furniza informații privind recuperările și corecțiile financiare în 2005, precum și privind

modul în care riscul se poate aplica la definirea strategiilor de control, ținând cont de natura multianuală a programelor. Vor fi luate în considerare și avantajele calitative.

O nouă sub-acțiune: Pentru a decide dacă sistemele de recuperare și compensare funcționează eficient, prin identificarea sumelor recuperate în 2005 și 2006 și a coerenței lor cu erorile identificate în timpul controalelor, Comisia va elabora, în cadrul gestiunii directe, o tipologie a erorilor și relația cu recuperările, corecțiile financiare și ajustările plăților, iar pentru fondurile structurale va examina fiabilitatea sistemelor de monitorizare și raportare la nivel național.

CARENȚE SPECIFICE ALE SECTOARELOR (ACȚIUNILE 12-16)

Acțiunea 12: Soluționarea carențelor identificate de serviciile participante

De la exercițiul de evaluare a carențelor de la jumătatea anului 2005, DG-urile au avut posibilitatea de a integra elementele specifice în planurile lor anuale de gestiune, care vor fi raportate în rapoartele anuale de activitate pentru 2006 și 2007. Unele DG-uri au putut de asemenea să integreze constatările cele mai importante legate de evaluarea carențelor în cadrul legislației lor 2007-13. În politicile interne, DG-urile din domeniul cercetării au stabilit și pun în aplicare o strategie de audituri PC6 *ex post* în baza unui plan de audit coordonat, ponderat în scopul de a aduce îmbunătățiri sistematice în privința declarațiilor de costuri ale principalilor beneficiari, dar oferind în același timp o acoperire suficientă a întregii populații auditate.

O nouă sub-acțiune: Pentru a obține efectiv asigurarea suplimentară, Comisia va efectua 300 de audituri pentru PC6 în 2007, comparativ cu 45 efectuate în 2006. În plus, după ce a dezvoltat o abordare sistematică a analizării și eșantionării populației beneficiare a PC6 ca parte a acțiunii 16b, Comisia va trece la identificarea și corectarea erorilor în domeniul beneficiarilor care primesc partea cea mai mare din buget. Acest lucru va oferi, de asemenea, până la sfârșitul anului 2007, o imagine reprezentativă a nivelului și naturii iregularităților din cadrul bugetului pentru cercetare în ansamblu.

Acțiunea 13: Analiza controalelor din cadrul gestiunii repartizate (în special fondurile structurale) la nivel regional și a valorii declarațiilor existente

Rapoartele anuale de activitate pentru 2006 vor cuprinde o evaluare mai detaliată a eficienței controalelor și declarațiilor de asigurare actuale din partea statelor membre. DG REGIO și DG EMPL continuă să își îmbunătățească procedurile de stabilire a asigurării pentru plăți, realizând o evaluare a sistemelor de gestionare și control pentru fiecare stat membru, detaliată până la nivelul sistemului sau al programului. Aceasta evaluează componentele de control ale sistemelor în ceea ce privește conformitatea și eficiența, folosind un barem similar celui utilizat de Curtea de Conturi, clasificând programele în 3 grupuri după nivelul de asigurare obținut: asigurare rezonabilă, asigurare cu limitări și limitată/nicio asigurare. Aceste DG-uri au elaborat de asemenea indicatori de legalitate și uniformitate ce vor completa prezentarea strategiei de control din RAA 2006.

Acțiunea 14: Oferirea de îndrumare suplimentară pentru fondurile structurale referitor la gestionarea riscului de eroare

Pentru Acțiunea 14a, Comisia a cerut statelor membre să se asigure că beneficiarii fondurilor structurale sunt avizați în legătură cu controalele și riscul de anulare a finanțării. S-au emis îndrumări suplimentare privind informațiile pe care statele membre trebuie să le trimită Comisiei referitor la recuperările și retragerile finanțărilor ca urmare a iregularităților și s-au modificat prevederile privind raportarea regulamentară⁵. În August 2006, Comisia a publicat orientări de încheiere pentru programele 2000-06. S-au emis de asemenea îndrumări care ilustrează bunele practici în controalele de gestiune de prim nivel și cele efectuate de autoritățile plătitoare.

Pentru Acțiunea 14b, Comisia pregătește o îndrumare interpretativă pentru mai multe aspecte, inclusiv „ingineria financiară”, ce va fi emisă după discutarea sa cu statele membre.

Acțiunea 15: Promovarea inițiativei „Contracte de încredere” pentru fondurile structurale

DG REGIO a continuat promovarea contractului de încredere pentru creșterea nivelului de asigurare pentru perioada de programare 2000-06, precum și pentru a pune baze solide pentru perioada 2007-13. Două contracte de încredere au fost formalizate în fondurile structurale (Țara Galilor și Austria), iar discuțiile continuă cu alte patru state membre.

Acțiunea 16: Stabilirea unor orientări comune pentru fiecare familie de politici

În cadrul Acțiunii 16a s-au furnizat orientări noi pentru cercetare și politici interne, într-un manual de audit actualizat care va fi utilizat de auditorul contractual pentru cel de-al șaselea program cadru. Comisia a mai identificat necesitatea de a oferi îndrumare pentru adaptarea strategiilor de audit la medii eterogene de control, păstrând în același timp standarde de bază comune. Termenul pentru această acțiune a fost prelungit astfel încât să permită reunirea și prezentarea celor mai bune practici dintr-o gamă de politici în acest domeniu.

Acțiunea 16b a contribuit la strategia de audit al celui de-al șaselea program cadru, dând prioritate unei priviri de ansamblu și unei evaluări inițiale a populației beneficiare. Rezultatul a fost o abordare bazată pe standardele internaționale ce combină stratificarea cu eșantionarea unității monetare (MUS) și încorporează corectarea erorilor sistematice în identificarea ratei globale de eroare prin intermediul unui eșantion statistic.

În cazul Acțiunii 16c, DG REGIO revizuieste manualul de audit pentru fondurile structurale. Printre altele, acesta va lua în considerare noile cerințe legislative și va încorpora îndrumări privind aplicarea standardelor internaționale de audit.

⁵ Regulamentul 448/2001, modificat de Regulamentul nr. 1978/2006 din 22.12.2006 (JO L 368, 23.12.2006, pag. 89).

CONCLUZII GENERALE SI CALEA DE URMAT

Concluzia este în general pozitivă. Deși au existat unele întârzieri (vezi anexa), Comisia consideră că va putea încă să atingă obiectivul de a pune bazele, până la sfârșitul anului 2007, pentru gestionarea adecvată a riscurilor de erori și oferirea de asigurări suplimentare conform prevederilor din planul de acțiune. Rezultatele acțiunilor vor deveni în mod progresiv vizibile și demonstrabile – inițial sub forma unei abordări mai clare și mai transparente. Acest lucru ar trebui să conducă la reducerea ratei de eroare prin măsuri îmbunătățite de corectare și prevenire.

Experiența a demonstrat că mai multe acțiuni necesită perfecționare pentru a impulsiona asigurarea, iar Comisia a propus noi sub-acțiuni în aceste domenii. Noile sub-acțiuni sunt concentrate pe gestiunea centralizată directă, dată fiind responsabilitatea unică a Comisiei în acest domeniu. Ele vor fi finalizate în cadrul programării inițiale pentru planul de acțiune (sfârșitul anului 2007) și, împreună cu acțiunile în desfășurare, vor asigura punerea în practică a cadrului până la acea dată, astfel încât cadrul integrat de control intern să înceapă să aibă impactul planificat asupra asigurării.

Atunci când Comisia obține o asigurare suplimentară, există posibilitatea pentru Curtea de Conturi Europeană de a ține cont de aceasta în declarația sa de asigurare. De aceea, Comisia va continua să întrețină legături strânse cu Curtea referitor la punerea în aplicare și impactul planului de acțiune, angajându-se de asemenea să îmbunătățească procedura contradictorie. Sincronizarea rămâne o provocare, în toate domeniile de punere în aplicare a bugetului. În domeniul gestiunii repartizate, aproximativ jumătate din răspunsurile statelor membre la „declarațiile privind constatările preliminare” ale Curții nu au fost disponibile în timp util pentru procedura contradictorie referitoare la Raportul anual din 2005⁶. Astfel, unele răspunsuri potențial importante din partea statelor membre privind constatările preliminare ale Curții sosesc prea târziu pentru a informa DAS.

Comisia va furniza un raport final privind punerea în aplicare a planului de acțiune la începutul anului 2008. Acest raport va conține o primă analiză a impactului diverselor acțiuni asupra asigurării și va trage concluzii pentru viitoarea consolidare a cadrului integrat de control intern.

⁶ Notă de subsol: Raport privind răspunsurile statelor membre la Raportul anual CCE 2005 / În prezent în CSI.