

RO

RO

RO



COMISIA EUROPEANĂ

Bruxelles, 9.9.2010
SEC(2010) 1011 final

**RĂSPUNSUL COMISIEI LA CAPITOLUL „FED” AL RAPORTULUI ANUAL
PENTRU ANUL 2009**

FONDURI EUROPENE DE DEZVOLTARE

RĂSPUNSUL COMISIEI LA CAPITOLUL „FED” AL RAPORTULUI ANUAL PENTRU ANUL 2009

FONDURI EUROPENE DE DEZVOLTARE

INTRODUCERE

5. Obiectivul principal al FED este ajutarea țărilor care prin definiție sunt în dificultate, iar prin intermediul politicilor privind ajutorul pentru dezvoltare trebuie să se asigure că autoritățile naționale răspund de strategiile de dezvoltare. Ordonatorul național de credite joacă un rol-cheie în acest proces. În scopul asigurării conformității cu procedurile și normele aplicabile, s-a derulat un program de instruire pe parcursul mai multor ani, special conceput pentru personalul din cadrul oficiilor ordonatorilor naționali de credite.

Capitolul I - Punerea în aplicare a celui de Al optulea, al celui de Al nouălea și a celui de Al zecelea fond european de dezvoltare (FED)

Execuția financiară

6. Deși fiecare FED acoperă o perioadă de aproximativ cinci ani, termenele de punere în aplicare a proiectelor și a programelor cât și efectuarea plăților aferente pot acoperi o perioadă mai lungă de timp, limitată însă de reglementările legale.

9. Performanțele excepționale înregistrate în ceea ce privește angajamentele globale și individuale reprezintă dovada succesului politicilor adoptate de Comisie pentru a accelera punerea în aplicare a programului.

Creșterea numărului de plăți restante din anul 2009 se explică prin nivelul deosebit de ridicat al angajamentelor din cursul anului 2007 și prin ciclul proiectelor FED care, în medie, durează trei ani, cele mai multe plăți fiind efectuate în general în cursul primului an și la sfârșitul ultimului an de derulare a unui proiect.

Fiabilitatea conturilor

15. În unele cazuri, este posibil ca migrarea către noul sistem informatic de gestionare a proiectelor să fi cauzat o confuzie în introducerea datelor. EuropeAid a organizat un număr ridicat de cursuri de instruire în cadrul delegațiilor și al sediilor centrale pentru a îmbunătăți utilizarea acestui sistem.

La sfârșitul anului 2009, serviciile centrale ale EuropeAid au înființat, de asemenea, un departament pentru monitorizarea calității informațiilor introduse în CRIS, care ar trebui să îmbunătățească și mai mult fiabilitatea datelor utilizate pentru întocmirea conturilor anuale.

După cum subliniază Curtea, acest lucru nu a avut niciun impact semnificativ asupra conturilor anuale.

17. Comisia admite această observație iar ordonatorul de credite a înregistrat corecțiile necesare în anul 2010.

Comisia remarcă o singură eroare constatată de către Curte, în valoare de 3,5 milioane euro identificată într-un eșantion de 39 de contracte extrapolate.

18. Comisia admite această observație, dar remarcă o singură eroare constatată de către Curte, identificată într-un eșantion de 39 de contracte extrapolate.

21. Comisia dorește să sublinieze că nicio plată nu a fost făcută fără a fi acoperită de garanții financiare. Comisia salută constatarea că eligibilitatea sprijinului bugetar a fost demonstrată într-un mod formal și structurat.

24. Comisia dorește să sublinieze că toate erorile produse la calcularea rambursărilor pentru plățile primite în avans au fost rectificate înainte de finalizarea contractului.

25. Comisia salută observația că se poate constata o îmbunătățire substanțială a demonstrării eligibilității în cadrul celui de Al zecelea fond european de dezvoltare (FED), datorită unor cadre de evaluare mai clare care sunt folosite în mod obișnuit în momentul de față.

În scopul sprijinirii acestei îmbunătățiri și a eliminării unor astfel de erori, Comisia recunoaște necesitatea de a continua consolidarea unei abordări structurate care să demonstreze progresele înregistrate în gestionarea finanțelor publice. Prin urmare, Comisia a elaborat un cadru revizuit pentru monitorizarea și raportarea progreselor înregistrate în gestionarea finanțelor publice, care se concentrează asupra rezultatelor obținute, în comparație cu așteptările stabilite inițial. Acest format revizuit a fost finalizat în iunie 2010 iar rapoartele de țară care utilizează această abordare revizuită vor reprezenta baza pe care se va efectua evaluarea eligibilității în scopul efectuării plăților pentru restul anului 2010 și ulterior. În acest context, Comisia se așteaptă să fie în măsură să demonstreze o îmbunătățire continuă în stabilirea nivelului erorilor necuantificabile legate de această problemă, în cadrul viitoarelor exerciții DAS.

În cazul instrumentelor de urgență menționate [Mecanismul FLEX pentru vulnerabilitate (V) și Pachetul B], Comisia a menținut o abordare riguroasă privind evaluarea eligibilității după cum s-a evidențiat într-o serie de astfel de programe pentru care plățile nu au fost efectuate.

28. EuropeAid și-a proiectat controalele astfel încât să acopere întregul ciclu de viață al proiectelor sale multianuale. EuropeAid consideră că aceste sisteme de supraveghere și control sunt eficiente și că s-au îmbunătățit în mod semnificativ de la un an la altul, fapt reflectat în creșterea proporției de plăți periodice complete constatate de către Curte în eșantionul său de lucru. Recomandările făcute în ultimii ani de către Curte au fost puse în aplicare și multe dintre aceste îmbunătățiri au fost recunoscute de către Curte, în urma acestui fapt elementele principale ale sistemelor-cheie de control fiind considerate „eficace”.

30. Comisia oferă cursuri de formare profesională continuă pentru personalul de la sediul central și din delegații în cadrul unui amplu program de formare profesională adaptat la necesitățile legate de gestionarea ajutorului extern.

32. Comisia salută recunoașterea de către Curte a unei îmbunătățiri susținute a clarității cadrelor de evaluare pentru condițiile generale de eligibilitate.

Comisia recunoaște importanța unei clarități similare în cazul condițiilor speciale și a plăților bazate pe performanță. După caz, Comisia încearcă să abordeze în mod oficial observațiile specifice formulate de către Curte în acest sens prin intermediul unor revizui ale respectivelor acorduri de finanțare. În același timp, se acordă o atenție sporită acestei probleme în timpul procesului de evaluare inter pares a programului EuropeAid (Grupul de sprijin pentru calitate) în vederea analizării noilor programe.

33. Comisia salută recunoașterea de către Curte a acestor două contribuții importante pentru asigurarea furnizării unui sprijin bugetar într-un mod mai structurat și mai formalizat.

35. În afară de sprijinul și asistența tehnică furnizată de către delegații pentru ordonatorii naționali de credite, EuropeAid derulează în fiecare an un număr ridicat de cursuri de formare profesională pentru personalul din cadrul oficiilor ordonatorilor naționali de credite și pentru

cel din ministerele de specialitate. Pe site-ul EuropeAid sunt disponibile informații detaliate cu privire la procedurile corespunzătoare.

36. Comisia a remarcat că instrumentele de control și procedurile stabilite în ultimii ani încep să dea roade. Cu toate acestea, Comisia se angajează să continue eforturile pentru instruirea personalului și pentru difuzarea informațiilor cu privire la instrumentele de gestionare și control.

a) Comisia se așteaptă ca setul de instrumente pe tema gestiunii financiare destinat beneficiarilor fondurilor de dezvoltare să fie disponibil către sfârșitul anului 2010. Scopul principal al setului de instrumente pe tema gestiunii financiare este acela de a furniza orientări practice de bază într-un format ușor de utilizat care să-i ajute pe beneficiarii fondurilor de dezvoltare să se conformeze normelor de gestiune financiară din cadrul acțiunilor de ajutor extern finanțate de către CE.

37. Delegațiile efectuează un număr ridicat de verificări suplimentare pentru a compensa punctele slabe ale ordonatorilor naționali de credite.

39. Comisia salută faptul că au fost apreciate de către Curte acțiunile întreprinse de EuropeAid în vederea luării de măsuri în urma auditelor și a efectuării misiunilor de monitorizare.

40. În contextul creșterii zero a posturilor pentru Comisie până în anul 2013, EuropeAid abordează problemele legate de personalul din delegații printr-o politică activă privind resursele umane în cadrul limitelor competențelor sale. Problema posturilor vacante se referă în principal la agenții contractuali; nu este vorba de fluctuația ridicată a personalului, ci mai degrabă de găsirea personalului cu expertiza corespunzătoare. Selectarea acestora, gestionată anterior de către sediul central, a fost delegată șefilor delegațiilor pentru scurtarea acestui proces de lungă durată. În același timp, EuropeAid continuă să solicite periodic noi liste de rezervă cu un număr suficient de candidați care să permită recrutări pentru toate profilurile și pentru fiecare categorie de țară.

44. Peste 95% din rapoartele de audit din anul 2009 întocmite de către contractanți au fost prezentate în formatul „post 1 octombrie 2007”, față de aproximativ 40% în anul 2008 (a se vedea nota de subsol 38 din secțiunea 3.1.2.1.2. a Raportului anual de activitate).

45. Deși este adevărat faptul că aceste constrângeri legate de personal pot avea un impact negativ asupra duratei procesului de validare a auditurilor, marea majoritate a rapoartelor de audit trebuie primite de către Comisie înainte ca aceasta să efectueze plata finală și, prin urmare, riscul ca fondurile să devină irecuperabile este extrem de redus.

În anul 2009, EuropeAid și-a continuat eforturile în domeniul auditului și a derulat șase cursuri de formare profesională privind FED care au cuprins 15 delegații și la care au participat 180 de membri ai personalului delegațiilor și 220 de membri ai personalului extern (personal din cadrul oficiilor ordonatorilor de credite, al ministerelor, coordonatori de proiect, ONG-uri și firme de audit).

46. Delegațiilor li se amintește în mod frecvent despre necesitatea actualizării la timp a înregistrărilor din sistemul CRIS Audit, inclusiv cu ocazia seminariilor și cursurilor de formare profesională în domeniul auditului. Din februarie 2010, ori de câte ori se semnează un contract pentru audit (contract CRIS), data semnării contractului este transferată automat în CRIS Audit. De asemenea, noul ecran pentru rezultate este mult mai complet și câmpurile mai ușor de completat, iar un audit nu poate fi închis dacă acest câmp nu este completat. Acesta include opinia de audit și valoarea cheltuielilor neeligibile. Informațiile cu privire la ordinele de recuperare emise ca urmare a auditurilor, sunt incluse în modulul „Ordin de recuperare CRIS”. Ar putea fi luate în considerare unele îmbunătățiri în vederea consolidării, însă acest

lucru ar necesita dezvoltarea ulterioară a sistemului informatic. Sunt disponibile informații cu privire la valoarea cheltuielilor finale neeligibile care au fost detectate și corectate în momentul plății finale. În anul 2009 această sumă a reprezentat 0,7% din valoarea sumelor facturate.

47. Comisia consideră că auditul intern al Oficiului de Cooperare EuropeAid (AIDCO) a fost eficace în anul 2009, în ciuda perturbării capacității sale operaționale în acest an. Chiar dacă postul de Șef al unității de audit intern (IAC) a fost vacant între 1 iulie și 15 noiembrie, unitatea a finalizat 9 audituri de urmărire (față de cele 8 planificate). În ceea ce privește noile audituri, au fost prezentate un raport final de audit și două rapoarte de proiect de audit (echivalentul a 85% dintr-un raport final de audit în conformitate cu metodologia IAS), din cele patru planificate pentru anul 2009.

50. Comisia consideră că indicatorii cantitativi și calitativi prezentați în cele patru module privind „asigurarea” din Raportul anual de activitate oferă într-adevăr elementele necesare pentru a susține declarația Directorului General privind obținerea unei asigurări rezonabile. Cu toate acestea, EuropeAid recunoaște că ar putea fi depuse eforturi suplimentare pentru a dezvolta indicatorii specifici în ceea ce privește cadrul controlului multianual, iar în anul 2010 au demarat acțiuni privind analizarea metodologiilor posibile pentru estimarea impactului financiar al erorii reziduale.

54. EuropeAid și-a proiectat controalele astfel încât să acopere întregul ciclu de viață al proiectelor sale multianuale. EuropeAid consideră că aceste sisteme de supraveghere și control sunt eficace și că s-au îmbunătățit în mod semnificativ de la an la an după cum se reflectă în creșterea proporției de plăți periodice complete constatate de către Curte în eșantionul său. Recomandările făcute de Curte în ultimii ani au fost puse în aplicare și multe dintre aceste îmbunătățiri au fost recunoscute de către Curte, în urma acestui fapt elementele semnificative ale sistemelor-cheie de control fiind considerate „eficace”.

(a) Comisia a început să lucreze la analizarea metodologiilor posibile necesare dezvoltării unui indicator-cheie pentru impactul financiar estimat al erorii reziduale în anul 2010, după cum s-a indicat în răspunsurile Comisiei la Raportul anual pentru anul 2008.

(b) La începutul anului 2010, Comisia a început să lucreze la revizuirea strategiei sale de control, după cum s-a indicat în răspunsurile Comisiei la Raportul anual pentru anul 2008. Comisia va elabora o comunicare privind riscul de eroare admisibil în domeniul ajutorului extern în anul 2010.

(c) Setul de instrumente pe tema gestiunii financiare va fi finalizat în 2010, iar chestiunile ridicate de către Curte vor fi analizate în mod corespunzător.

(d) EuropeAid își va continua eforturile pentru a se asigura că informațiile sunt înregistrate în CRIS Audit în mod corect și în timp util.

(e) Suma cheltuielilor neeligibile trebuie introdusă în CRIS Audit înainte de închiderea înregistrării auditului (câmp obligatoriu din luna februarie 2010). Informațiile privind ordinele de recuperare emise ca urmare a auditurilor sunt incluse în modulul „Ordin de recuperare CRIS”. Ar putea fi luate în considerare unele îmbunătățiri în vederea consolidării, dar acest lucru ar necesita dezvoltarea ulterioară a sistemului informatic. Sunt disponibile informații cu privire la valoarea cheltuielilor finale neeligibile care au fost detectate și corectate în momentul plății finale. În anul 2009 această sumă a reprezentat 0,7% din valoarea sumelor facturate.

55.

(a) Comisia recunoaște importanța unei rigori mai mari în definirea obiectivelor de performanță, a metodelor de calcul și a surselor de verificare. Acestei probleme i se acordă o atenție sporită pe parcursul procesului de evaluare inter pares al EuropeAid (Grupul de sprijin pentru calitate) în vederea analizării noilor programe.

(b) Comisia a elaborat un cadru revizuit pentru monitorizarea și raportarea progreselor înregistrate în gestionarea finanțelor publice, care se concentrează asupra rezultatelor obținute, prin comparație cu așteptările stabilite inițial. Acest format revizuit a fost finalizat în iunie 2010 iar rapoartele de țară care utilizează această abordare revizuită vor reprezenta baza pe care se va efectua evaluarea eligibilității în scopul efectuării plăților pentru restul anului 2010 și ulterior.