

IV

(Πληροφορίες)

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΤΟΥΣ
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ



Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 248 παράγραφοι 1 και 4 της συνθήκης ΕΚ και των άρθρων 129 και 143 του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1605/2002 του Συμβουλίου, της 25ης Ιουνίου 2002, για τη θέσπιση του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο γενικό προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, όπως τροποποιήθηκε τελευταία με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1525/2007 του Συμβουλίου, της 17ης Δεκεμβρίου 2007, καθώς και των άρθρων 139 και 156 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 215/2008 του Συμβουλίου, της 18ης Φεβρουαρίου 2008, για τον δημοσιονομικό κανονισμό που εφαρμόζεται στο 10ο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης,

το Ελεγκτικό Συνέδριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, κατά τη συνεδρίασή του της 24ης και 25ης Σεπτεμβρίου 2008, ενέκρινε τις

ΕΤΗΣΙΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ**για το οικονομικό έτος 2007**

Οι εκθέσεις, συνοδευόμενες από τις απαντήσεις των οργάνων στις παρατηρήσεις του Συνεδρίου, διαβιβάστηκαν στις αρμόδιες για την απαλλαγή αρχές και στα λοιπά όργανα.

Τα Μέλη του Ελεγκτικού Συνεδρίου είναι:

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA (Πρόεδρος), Hubert WEBER, Maarten B. ENGWIRDA, Máire GEOGHEGAN-QUINN, David BOSTOCK, Morten Louis LEVYSOHN, Ιωάννης ΣΑΡΜΑΣ, Július MOLNÁR, Vojko Anton ANTONČIČ, Geza HALÁSZ, Jacek UCZKIEWICZ, Josef BONNICI, Irena PETRUŠKEVIČIENĖ, Igors LUDBORŽS, Jan KINŠT, Kersti KALJULAIID, Κίκης ΚΑΖΑΜΙΑΣ, Massimo VARI, Juan RAMALLO MASSANET, Olavi ALA-NISSILÄ, Lars HEIKENSTEN, Karel PINXTEN, Ovidiu ISPIR, Nadejda SANDOLOVA, Michel CRETIN, Harald NOACK, Henri GRETHEN.

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

(2008/C 286/01)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σελίδα
Γενική εισαγωγή	7
Κεφάλαιο 1 — Δήλωση αξιοπιστίας και στοιχεία προς υποστήριξή της	9
Κεφάλαιο 2 — Σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής	39
Κεφάλαιο 3 — Διαχείριση του προϋπολογισμού	65
Κεφάλαιο 4 — Έσοδα	81
Κεφάλαιο 5 — Γεωργία και φυσικοί πόροι	101
Κεφάλαιο 6 — Συνοχή	139
Κεφάλαιο 7 — Έρευνα, ενέργεια και μεταφορές	157
Κεφάλαιο 8 — Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση	175
Κεφάλαιο 9 — Εκπαίδευση και Ιδιότητα του πολίτη	195
Κεφάλαιο 10 — Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις	209
Κεφάλαιο 11 — Δαπάνες διοικητικής λειτουργίας και λοιπές δαπάνες	227
Παράρτημα I — Δημοσιονομικές πληροφορίες σχετικά με το γενικό προϋπολογισμό	245
Παράρτημα II — Πίνακας ειδικών εκθέσεων που εγκρίθηκαν από το Ελεγκτικό Συνέδριο μετά την τελευταία ετήσια έκθεση	271

ΓΕΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗ

0.1. Το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο είναι το θεσμικό όργανο της ΕΕ το οποίο ιδρύθηκε από τη συνθήκη προκειμένου να διενεργεί τον έλεγχο των οικονομικών της ΕΕ. Ως εξωτερικός ελεγκτής της ΕΕ, συμβάλλει στη βελτίωση της δημοσιονομικής διαχείρισής της και ενεργεί ως ο ανεξάρτητος θεματοφύλακας των οικονομικών συμφερόντων των πολιτών της. Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το Συνέδριο υπάρχουν στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του η οποία, μαζί με τις ειδικές εκθέσεις του επί συγκεκριμένων θεμάτων και τις γνώμες του επί προτεινόμενης νομοθεσίας, διατίθεται στον ιστότοπο του Συνεδρίου www.eca.europa.eu.

0.2. Το παρόν έγγραφο, το οποίο καλύπτει το οικονομικό έτος 2007, περιλαμβάνει την 31η ετήσια έκθεση του Συνεδρίου σχετικά με την εκτέλεση του γενικού προϋπολογισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Οι απαντήσεις της Επιτροπής ή, ενδεχομένως, των λοιπών θεσμικών οργάνων και οργανισμών της ΕΕ παρουσιάζονται μαζί με την έκθεση. Ξεχωριστή ετήσια έκθεση καλύπτει τα Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης.

0.3. Ο γενικός προϋπολογισμός της ΕΕ εγκρίνεται ετησίως από το Συμβούλιο και το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο. Η ετήσια έκθεση του Συνεδρίου αποτελεί τη βάση της διαδικασίας απαλλαγής με την οποία ολοκληρώνεται η ετήσια διαδικασία εκτέλεσης του προϋπολογισμού. Κεντρικό στοιχείο αυτής της έκθεσης είναι η δήλωση του Συνεδρίου η οποία παρέχεται σχετικά με την αξιοπιστία των ετήσιων λογαριασμών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων καθώς και σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων.

0.4. Το κεφάλαιο 1 της έκθεσης περιλαμβάνει την εν λόγω δήλωση αξιοπιστίας καθώς και περαιτέρω στοιχεία προς υποστήριξή της. Το κεφάλαιο 2 πραγματεύεται το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής, ενώ το κεφάλαιο 3 καλύπτει τη διαχείριση του προϋπολογισμού του 2007 εκ μέρους της Επιτροπής. Τα υπόλοιπα κεφάλαια, 4 έως 11, αναφέρονται στο τμήμα του προϋπολογισμού που αφορά τα έσοδα και τους διάφορους τομείς δαπανών υπό τη μορφή ομάδων τομέων πολιτικής.

0.5. Καθένα από τα κεφάλαια 4 έως 11 περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

- σύνοψη και ανάλυση των αποτελεσμάτων των ελεγκτικών εργασιών που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας με τη μορφή ειδικών εκτιμήσεων σχετικά με τον οικείο τομέα του προϋπολογισμού,
- εκθέσεις σχετικά με την πρόοδο που έχει συντελεστεί ως προς την εφαρμογή των συστάσεων του Συνεδρίου και της αρμόδιας για τον προϋπολογισμό αρχής σε συνέχεια προγενέστερων ελέγχων.

0.6. Οι ειδικές εκτιμήσεις βασίζονται κυρίως, αφενός, σε αξιολόγηση της λειτουργίας των κύριων συστημάτων εποπτείας και ελέγχου που εφαρμόζονται επί των εσόδων και των δαπανών και, αφετέρου, στα αποτελέσματα των δειγματοληπτικών ελέγχων τους οποίους διενεργεί το Συνέδριο επί των πράξεων. Η συνολική εκτίμηση όλων αυτών των στοιχείων εκ μέρους του Συνεδρίου αποτελεί το έρεισμα της δήλωσης αξιοπιστίας.

0.7. Πέραν των συστάσεων που αφορούν συγκεκριμένους τομείς και περιέχονται στα διάφορα κεφάλαια που αναφέρονται στα επί μέρους έσοδα και δαπάνες, το Συνέδριο διατυπώνει και περισσότερο διατομεακές συστάσεις στα σημεία 1.52 έως 1.54, 2.41 και 2.42, 3.29, 3.32 και 3.33.

Ευρύτερη είναι η προσέγγιση που υιοθετείται όσον αφορά τη συμβολή του Συνεδρίου στην τρέχουσα αναθεώρηση του προϋπολογισμού της ΕΕ, διαδικασία την οποία κίνησε η Επιτροπή το 2007. Στο πλαίσιο της εν λόγω συμβολής του το Συνέδριο αναφέρει ότι η αναθεώρηση πρέπει να έχει ως επίκεντρο την ποιότητα των πράξεων στο πλαίσιο του προϋπολογισμού της ΕΕ, ήτοι τη νομιμότητα, την κανονικότητα και τη βέλτιστη χρησιμοποίηση των πόρων, καθώς και την ιεράρχηση των προτεραιοτήτων ως προς τις δαπάνες με γνώμονα το περί δικαίου αίσθημα. Επιπλέον, το Συνέδριο:

- εκφράζει την ικανοποίησή του για την άποψη της Επιτροπής σύμφωνα με την οποία οι δαπάνες της ΕΕ πρέπει να αντικατοπτρίζουν μια εκτίμηση η οποία να προσθέτει αξία στην Ένωση και ζητά το κριτήριο αυτό να διατυπωθεί με μεγαλύτερη σαφήνεια,
- απαριθμεί τις βασικές αρχές οι οποίες πρέπει να εφαρμόζονται κατά την επεξεργασία των όρων βάσει των οποίων πραγματοποιούνται οι δαπάνες της ΕΕ: σαφήνεια των στόχων, απλοποίηση, ρεαλισμός, διαφάνεια και υποχρέωση λογοδοσίας,
- συνιστά στις πολιτικές αρχές να είναι έτοιμες να προβληματιστούν βαθύτατα σχετικά με το σχεδιασμό των προγραμμάτων δαπανών, παραδείγματος χάριν, αναδιατυπώνοντάς τα από την άποψη των αποτελεσμάτων, εξετάζοντας με κριτικό πνεύμα ποιο είναι το κατάλληλο επίπεδο εθνικής, περιφερειακής και τοπικής διακριτικής ευγένειας στο πλαίσιο της διαχείρισης των προγραμμάτων και αξιοποιώντας καλύτερα την έννοια του ανεκτού κινδύνου,
- επισημαίνει ότι υπάρχει σημαντικό περιθώριο για την απλοποίηση και την ασαφήνιση των συστημάτων ιδίων πόρων μέσω των οποίων χρηματοδοτείται ο προϋπολογισμός.

0.8. Η εκτέλεση του προϋπολογισμού αποτελεί ευθύνη της Επιτροπής. Ωστόσο, τα κράτη μέλη συνεργάζονται με αυτήν, προκειμένου να εξασφαλίζεται ότι οι πόροι χρησιμοποιούνται σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Υπάρχει τάση για αναβάθμιση του ρόλου τον οποίο διαδραματίζουν τα κράτη μέλη, αλλά συχνά και τα εθνικά ανώτατα όργανα ελέγχου (ΑΟΕ), ως προς την εποπτεία και τον έλεγχο των κοινοτικών πόρων. Το 2007, λόγω χάριν, ήταν το πρώτο έτος κατά το οποίο ζητήθηκε από τα κράτη μέλη να καταρτίσουν μια ετήσια σύνοψη των διαθέσιμων ελέγχων και δηλώσεων.

0.9. Όπως αναφέρεται στη γνώμη του Συνεδρίου αριθ. 6/2007, οι ετήσιες συνόψεις, οι εκούσιες πρωτοβουλίες των κρατών μελών να εκδίδουν δηλώσεις καθώς και οι αποφάσεις ορισμένων εθνικών οργάνων ελέγχου να τις υποβάλλουν σε έλεγχο θα μπορούσαν να συμβάλλουν στη βελτίωση της διαχείρισης και του ελέγχου των κεφαλαίων της ΕΕ. Για το 2007, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι η Επιτροπή επέτευσε επαρκώς τη διαδικασία των ετήσιων συνόψεων

(βλέπε σημεία 2.19 και 2.20). Εντούτοις, λόγω διαφορών παρουσίας και της συχνής έλλειψης δήλωσης σχετικά με την πληρότητα και την ακρίβειά τους, οι ετήσιες συνόψεις δεν μπορούν ακόμη να θεωρηθούν ότι παρέχουν αξιόπιστη αξιολόγηση της λειτουργίας των συστημάτων ελέγχου.

0.10. Το Συνέδριο προσπαθεί να αξιοποιεί τις ελεγκτικές εργασίες των εθνικών ΑΟΕ επί των εθνικών δηλώσεων, υπό τους όρους που καθορίζονται στη γνώμη του. Γενικά, στόχος του Συνεδρίου είναι η βελτίωση της συνεργασίας με τα εθνικά ΑΟΕ τόσο με την ανάπτυξη κοινών προτύπων ελέγχου, προσαρμοσμένων στο κοινοτικό πλαίσιο, σε συνεργασία με τα ομόλογά του ΑΟΕ, όσο και με τη διμερή συνεργασία με τα ίδια τα ΑΟΕ. Πρόσφατο θετικό παράδειγμα συνεργασίας είναι η ειδική έκθεση σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα του ΦΠΑ (αριθ. 8/2007), στην οποία γίνεται αναφορά σε διάφορες εκθέσεις εθνικών ΑΟΕ.

0.11. Από το 2005, ο γενικός προϋπολογισμός διαρθρώνεται αποκλειστικά γύρω από τομείς πολιτικής, όπως αυτοί καθορίζονται στην κατάρτιση του προϋπολογισμού βάσει δραστηριοτήτων (ΠΒΔ). Φέτος, το Συνέδριο μετέβαλε τη δομή της έκθεσής του, λαμβάνοντας υπόψη αυτή την αλλαγή καθώς και την καθιέρωση νέου δημοσιονομικού πλαισίου. Για πρώτη φορά φέτος, καθεμία από τις ειδικές εκτιμήσεις στρέφεται γύρω από ομάδες τομέων πολιτικής ΠΒΔ, όπως παρουσιάζονται στον πίνακα 1.2. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα την εισαγωγή δύο νέων ειδικών εκτιμήσεων, μιας σχετικά με την εκπαίδευση και την ιδιότητα του πολίτη και μιας άλλης σχετικά με τις οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις (οι οποίες καλύπτονταν στο παρελθόν από τις εσωτερικές πολιτικές), καθώς και τη συνένωση δύο προηγούμενων εκτιμήσεων (προενταξιακή βοήθεια και εξωτερικές δράσεις) σε μία, σχετικά με την εξωτερική βοήθεια, την ανάπτυξη και τη διεύρυνση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Δήλωση αξιοπιστίας και στοιχεία προς υποστήριξη της

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σημείο
Δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο	I-XII
Γνώμη για την αξιοπιστία των λογαριασμών	VII-VIII
Γνώμη για τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί	IX-XII
Στοιχεία προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας	1.1-1.54
Εισαγωγή	1.1-1.5
Αξιοπιστία των λογαριασμών	1.6-1.31
Γενικό πλαίσιο	1.6-1.8
Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου	1.9
Νέα μέτρα που έχουν ληφθεί για την ενίσχυση της μετάβασης στη λογιστική σε δεδουλευμένη βάση	1.10-1.18
Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2007	1.19-1.20
Ενοποιημένος ισολογισμός στις 31 Δεκεμβρίου 2007	1.21-1.26
Ενοποιημένος λογαριασμός οικονομικού αποτελέσματος	1.27-1.28
Λοιπά θέματα	1.29-1.31
Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων των λογαριασμών για το 2007	1.32-1.54
Νέα δομή των ειδικών εκτιμήσεων στο πλαίσιο της DAS	1.32
Τρόπος προσέγγισης του Συνεδρίου	1.33-1.37
Γενική επισκόπηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου για το 2007	1.38-1.41
Αξιολόγηση της προόδου που σημειώθηκε για την επίτευξη αποτελεσματικού κοινοτικού πλαισίου εσωτερικού ελέγχου	1.42-1.54

ΔΗΛΩΣΗ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

I. Δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 248 της συνθήκης, το Συνέδριο εξέτασε:

- α) τους «οριστικούς ετήσιους λογαριασμούς των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων» ⁽¹⁾, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις «ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις» ⁽²⁾ και τις «ενοποιημένες εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού» ⁽³⁾ για το οικονομικό έτος που έκλεισε στις 31 Δεκεμβρίου 2007· και
- β) τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι εν λόγω λογαριασμοί.

Ευθύνη της διοίκησης

II. Σύμφωνα με τα άρθρα 268 έως 280 της συνθήκης και το δημοσιονομικό κανονισμό, η διοίκηση ⁽⁴⁾ είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και την ορθή παρουσίαση των «ετήσιων λογαριασμών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων», καθώς και για τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται:

- α) η διοίκηση ευθύνεται, σε ό,τι αφορά τους «ετήσιους λογαριασμούς των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων»: για το σχεδιασμό, την εκτέλεση και τη διατήρηση του εσωτερικού ελέγχου ως προς την κατάρτιση και την ορθή παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, χωρίς σοβαρές ανακρίβειες, είτε λόγω απάτης είτε λόγω σφάλματος· για την επιλογή και την εφαρμογή των ενδεδειγμένων πολιτικών στον τομέα της λογιστικής, βάσει των λογιστικών κανόνων που θεσπίζει ο υπόλογος της Επιτροπής ⁽⁵⁾· και για τη διατύπωση λογιστικών εκτιμήσεων, εύλογων υπό τις συγκεκριμένες περιστάσεις. Σύμφωνα με το άρθρο 129 του δημοσιονομικού κανονισμού, η Επιτροπή εγκρίνει τους «ετήσιους λογαριασμούς των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων» έπειτα από την ενοποίησή τους από τον υπόλογο της Επιτροπής, βάσει των στοιχείων που διαβιβάζουν τα άλλα θεσμικά όργανα ⁽⁶⁾ και οργανισμοί ⁽⁷⁾, και συντάσσει σημείωση, η οποία συνοδεύει τους ενοποιημένους λογαριασμούς, στην οποία δηλώνεται, μεταξύ άλλων, ότι ο υπόλογος έχει αποκομίσει εύλογη βεβαιότητα ότι οι εν λόγω λογαριασμοί απεικονίζουν πιστά και ακριβδολογικά την οικονομική κατάσταση των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων από κάθε σημαντική άποψη·

(1) Οι «ετήσιοι λογαριασμοί των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων» παρουσιάζονται στον τόμο I των ετήσιων λογαριασμών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων για το οικονομικό έτος 2007.

(2) Οι «ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις» περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, το λογαριασμό οικονομικού αποτελέσματος (συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών κατά τομέα), τον πίνακα ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών του καθαρού ενεργητικού καθώς και περίληψη των σημαντικών πολιτικών στον τομέα της λογιστικής και άλλων επεξηγηματικών σημειώσεων.

(3) Οι «ενοποιημένες εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού» περιλαμβάνουν τις ενοποιημένες εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού και περίληψη των αρχών του προϋπολογισμού και άλλων επεξηγηματικών σημειώσεων.

(4) Σε επίπεδο ευρωπαϊκών θεσμικών οργάνων και οργανισμών, στη διοίκηση περιλαμβάνονται τα μέλη των θεσμικών οργάνων, οι διευθυντές των οργανισμών, οι κύριοι και δευτερεύοντες διατάκτες, οι υπόλογοι και το υψηλόβαθμο προσωπικό των οικονομικών μονάδων, καθώς και των μονάδων ελέγχου και εσωτερικού ελέγχου. Σε επίπεδο κρατών μελών ή δικαιούχων χωρών, στη διοίκηση περιλαμβάνονται οι διατάκτες, οι υπόλογοι και το υψηλόβαθμο προσωπικό των αρμόδιων για τις πληρωμές αρχών, των οργανισμών πιστοποίησης και των εκτελεστικών οργανισμών.

(5) Οι λογιστικοί κανόνες που εξέδωσε ο υπόλογος της Επιτροπής είναι εμπνευσμένοι από τα διεθνή λογιστικά πρότυπα για το δημόσιο τομέα (IPSAS) που εκδίδει η Διεθνής Ομοσπονδία Λογιστών (International Federation of Accountants) ή, ελλείψει αυτών, από τα διεθνή λογιστικά πρότυπα (IAS)/διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (IFRS) που εκδίδει το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Σύμφωνα με το δημοσιονομικό κανονισμό, οι «ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις» για το οικονομικό έτος 2007 καταρτίζονται (όπως καταρτίστηκαν από το οικονομικό έτος 2005) για δεύτερη φορά βάσει των εν λόγω λογιστικών κανόνων που εξέδωσε ο υπόλογος της Επιτροπής, οι οποίοι αποτελούν προσαρμογή των αρχών της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση στο ιδιαίτερο κοινοτικό πλαίσιο, ενώ οι «ενοποιημένες εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού» εξακολουθούν να βασίζονται κατά κύριο λόγο στις ταμειακές ροές.

(6) Πριν εγκριθούν οι ετήσιοι λογαριασμοί από τα θεσμικά όργανα, οι υπόλογοι κάθε θεσμικού οργάνου τούς υπογράφουν, πιστοποιώντας κατά τον τρόπο αυτό ότι μπορούν ευλόγως να υποθέσουν ότι οι εν λόγω λογαριασμοί αποδίδουν αληθή και ακριβή εικόνα της δημοσιονομικής κατάστασης του οργάνου (άρθρο 61 του δημοσιονομικού κανονισμού).

(7) Οι ετήσιοι λογαριασμοί καταρτίζονται από τους αντίστοιχους διευθυντές και διαβιβάζονται στον υπόλογο της Επιτροπής μαζί με τη γνώμη του οικείου διοικητικού συμβουλίου. Επιπλέον, οι αντίστοιχοι υπόλογοι υπογράφουν τους λογαριασμούς, πιστοποιώντας κατά τον τρόπο αυτό ότι μπορούν ευλόγως να υποθέσουν ότι οι εν λόγω λογαριασμοί αποδίδουν αληθή και ακριβή εικόνα της δημοσιονομικής κατάστασης του οργάνου (άρθρο 61 του δημοσιονομικού κανονισμού).

β) ο τρόπος με τον οποίο η διοίκηση ασκεί τις αρμοδιότητές της, όσον αφορά τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων, εξαρτάται από τη μέθοδο εκτέλεσης του προϋπολογισμού. Στην περίπτωση της άμεσης κεντρικής διαχείρισης, τα καθήκοντα εκτέλεσης ασκούνται από τις υπηρεσίες της Επιτροπής. Στο πλαίσιο της επιμερισμένης διαχείρισης, τα καθήκοντα εκτέλεσης μεταβιβάζονται στα κράτη μέλη, στο πλαίσιο της αποκεντρωμένης διαχείρισης σε τρίτες χώρες και στο πλαίσιο της έμμεσης κεντρικής διαχείρισης σε άλλους οργανισμούς. Στην περίπτωση της από κοινού διαχείρισης, η Επιτροπή και οι διεθνείς οργανισμοί επιμερίζονται τα καθήκοντα εκτέλεσης (άρθρα 53 έως 57 του δημοσιονομικού κανονισμού). Τα καθήκοντα εκτέλεσης πρέπει να συνάδουν με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, και, ως εκ τούτου, απαιτούν σχεδιασμό, εκτέλεση και διατήρηση αποδοτικού και αποτελεσματικού εσωτερικού ελέγχου, καθώς και επαρκή επιτήρηση και ενδεδειγμένα μέτρα για την πρόληψη παρατυπιών και απάτης και, εάν είναι αναγκαίο, νομικές διαδικασίες για την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ή κακώς χρησιμοποιηθέντων κονδυλίων. Ανεξαρτήτως της εφαρμοζόμενης μεθόδου εκτέλεσης του προϋπολογισμού, η Επιτροπή φέρει την τελική ευθύνη για τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (άρθρο 274 της συνθήκης).

Ευθύνη του ελεγκτή

III. Ευθύνη του Συνεδρίου αποτελεί να προβαίνει προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο, βάσει των ελέγχων που διενεργεί, σε δήλωση αξιοπιστίας για την αξιοπιστία των λογαριασμών και τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Το Συνέδριο διενήργησε τους ελέγχους του σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα και τους κώδικες δεοντολογίας IFAC και INTOSAI, στο μέτρο που είναι εφαρμόσιμα στο ευρωπαϊκό κοινοτικό πλαίσιο. Τα εν λόγω πρότυπα προβλέπουν ότι το Συνέδριο σχεδιάζει και διενεργεί τον έλεγχο για να αποκομίσει εύλογη βεβαιότητα σχετικά με το κατά πόσο οι «ετήσιοι λογαριασμοί των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων» είναι απαλλαγμένοι από σοβαρές ανακρίβειες και ότι οι πράξεις στις οποίες βασίζονται είναι νόμιμες και κανονικές.

IV. Ένας έλεγχος περιλαμβάνει διαδικασίες με σκοπό να αποκομισθούν αποδεικτικά στοιχεία για τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις που περιλαμβάνουν οι ενοποιημένοι λογαριασμοί και για τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται. Η επιλογή των διαδικασιών εξαρτάται από την κρίση του ελεγκτή, συμπεριλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων σοβαρών ανακρίβειών στους ενοποιημένους λογαριασμούς και της σημαντικής μη συμμόρφωσης των υποκειμένων πράξεων με ό,τι ορίζει το νομικό πλαίσιο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, εξαιτίας είτε απάτης είτε σφάλματος. Κατά την εκτίμηση των εν λόγω κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τον εσωτερικό έλεγχο, σχετικά με την κατάρτιση και την ορθή παρουσίαση των ενοποιημένων λογαριασμών, καθώς και τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου που εφαρμόζονται για τη διασφάλιση της νομιμότητας και κανονικότητας των υποκειμένων πράξεων, ούτως ώστε να σχεδιασθούν οι κατάλληλες με τις περιστάσεις διαδικασίες ελέγχου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης αξιολόγηση της καταλληλότητας των ακολουθούμενων λογιστικών πολιτικών και την ευλογοφάνεια των λογιστικών εκτιμήσεων, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των ενοποιημένων λογαριασμών και των ετήσιων εκθέσεων δραστηριότητας.

V. Στην περίπτωση των εσόδων, η εμπέδωση του ελεγκτικού έργου του Συνεδρίου ήταν περιορισμένη. Κατ'αρχάς, οι ίδιοι πόροι ΦΠΑ και ΑΕΕ βασίζονται σε μακροοικονομικές στατιστικές, των οποίων τα υποκείμενα στοιχεία δεν μπορούν να ελεγχθούν άμεσα από το Συνέδριο και, δεύτερον, οι έλεγχοι των παραδοσιακών ιδίων πόρων δεν μπορούν να καλύψουν τις εισαγωγές που δεν έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της τελωνειακής επιτήρησης.

VI. Το Συνέδριο θεωρεί ότι τα αποδεικτικά στοιχεία που αποκόμισε από τον έλεγχο είναι επαρκή και κατάλληλα να αποτελέσουν τη βάση διατύπωσης της δήλωσης αξιοπιστίας.

Γνώμη για την αξιοπιστία των λογαριασμών

VII. Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου οι «ετήσιοι λογαριασμοί των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων» παρουσιάζουν πιστά, ως προς όλες τις ουσιαστικές πλευρές, την οικονομική κατάσταση των Κοινοτήτων στις 31 Δεκεμβρίου 2007, καθώς και τα αποτελέσματα των πράξεών τους και τις ταμειακές ροές για το έτος που έκλεισε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του δημοσιονομικού κανονισμού, καθώς και τους λογιστικούς κανόνες που θέσπισε ο υπόλογος της Επιτροπής.

VIII. Χωρίς να θέτει υπό αμφισβήτηση τη γνώμη που διατυπώνεται στο σημείο VII, το Συνέδριο επισημαίνει ότι οι αδυναμίες στα λογιστικά συστήματα, οι οποίες οφείλονται εν μέρει στο πολύπλοκο νομικό και δημοσιονομικό πλαίσιο, εξακολουθούν να διακυβεύουν την ποιότητα των οικονομικών πληροφοριακών στοιχείων ορισμένων Γενικών Διευθύνσεων της Επιτροπής (ιδίως σε ό,τι αφορά την προχρηματοδότηση, τη διαδικασία διαχωρισμού των οικονομικών ετών και τις δηλώσεις τιμολογίων/δαπανών) και αποκεντρωμένων οργανισμών των οποίων οι λογαριασμοί υπόκεινται σε ενοποίηση [ιδιαίτερα για τα πάγια υλικά στοιχεία της Ευρωπαϊκής Εποπτικής Αρχής του GNSS ⁽⁸⁾ (GSA)]. Οι αδυναμίες αυτές οδήγησαν σε ορισμένες διορθώσεις μετά την παρουσίαση των προσωρινών λογαριασμών.

Γνώμη για τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

IX. Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, τα έσοδα, οι αναλήψεις υποχρεώσεων και οι πληρωμές για τις «Δαπάνες διοικητικής λειτουργίας και λοιπές δαπάνες» και τις «Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις», δεν περιέχουν ουσιώδη σφάλματα. Στους εν λόγω τομείς, τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου εφαρμόζονται κατά τρόπο που διασφαλίζει επαρκή διαχείριση του κινδύνου της μη νομιμότητας και της παρατυπίας.

X. Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, στους άλλους τομείς δαπανών, οι πληρωμές εξακολουθούν να επηρεάζονται σημαντικά από σφάλματα, σε διάφορα επίπεδα ωστόσο. Η Επιτροπή, τα κράτη μέλη και άλλες δικαιούχες χώρες πρέπει να καταβάλουν επιπλέον προσπάθεια για την εφαρμογή των κατάλληλων συστημάτων εποπτείας και ελέγχου, με σκοπό τη βελτίωση της διαχείρισης του κινδύνου της μη νομιμότητας και της παρατυπίας. Οι τομείς αυτοί είναι οι ακόλουθοι: «Γεωργία και φυσικοί πόροι», «Συνοχή», «Έρευνα, ενέργεια και μεταφορές», «Εξωτερική βοήθεια», «Ανάπτυξη και διεύρυνση» και «Εκπαίδευση και ιδιότητα του πολίτη».

- α) Στον τομέα «Γεωργία και φυσικοί πόροι», το Συνέδριο διαπίστωσε ότι οι πράξεις που υπόκεινται στις δαπάνες οι οποίες δηλώθηκαν για αυτή την ομάδα πολιτικής επηρεάζονται, στο σύνολό τους, από σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων νομιμότητας και/ή κανονικότητας. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου είναι μόνο μερικώς αποτελεσματικά ώστε να παρέχουν διαβεβαίωση ως προς τη συμφωνία με τους κανόνες της ΕΕ. Εντούτοις, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το Ολοκληρωμένο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου (ΟΣΔΕ) εξακολουθεί να είναι αποτελεσματικό για τον περιορισμό του κινδύνου παράτυπων δαπανών όταν εφαρμόζεται ορθά και όταν εισάγονται στο σύστημα ακριβή και αξιόπιστα δεδομένα.
- β) Στον τομέα «Συνοχή», διαπίστωσε ότι η απόδοση των δαπανών σχετικά με έργα των πολιτικών συνοχής επηρεάζεται από ουσιώδες επίπεδο σφαλμάτων που αφορούν τη νομιμότητα και/ή την κανονικότητα. Το Συνέδριο, βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το σύστημα εποπτείας της Επιτροπής και τα συστήματα ελέγχου των κρατών μελών είναι γενικά μόνο μερικώς αποτελεσματικά ως προς το να προλαμβάνουν διογκωμένες ή μη επιλέξιμες δαπάνες.
- γ) Στον τομέα «Έρευνα, ενέργεια και μεταφορές», το Συνέδριο διαπίστωσε ότι οι πληρωμές σε ό,τι αφορά την ομάδα πολιτικής επηρεάζονται από σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων όσον αφορά τη νομιμότητα και/ή την κανονικότητα. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα, μολονότι επήλθαν ορισμένες βελτιώσεις, ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της Επιτροπής είναι μόνο μερικώς αποτελεσματικά ως προς το να μετριάζουν τον κίνδυνο απόδοσης διογκωμένων ή μη επιλέξιμων δαπανών.
- δ) Στον τομέα «Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση», το Συνέδριο διαπίστωσε ότι οι πράξεις που υπόκεινται στις δαπάνες για την ομάδα πολιτικής επηρεάζονται από σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων νομιμότητας και/ή κανονικότητας, κυρίως στο επίπεδο των φορέων υλοποίησης. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα, μολονότι επήλθαν βελτιώσεις σε επίπεδο Επιτροπής, ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου είναι μόνο μερικώς αποτελεσματικά ως προς το να παρέχουν διαβεβαίωση ότι οι δαπάνες είναι επιλέξιμες και στηρίζονται από κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία.

⁽⁸⁾ GNSS: Παγκόσμιο δορυφορικό σύστημα πλοήγησης.

- ε) Στον τομέα «Εκπαίδευση και ιδιότητα του πολίτη», το Συνέδριο διαπίστωσε ότι οι πληρωμές στο πλαίσιο της ομάδας πολιτικής επηρεάζονται από σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων νομιμότητας και/ή κανονικότητας. Το Συνέδριο, βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου είναι μόνο εν μέρει αποτελεσματικά ως προς το να παρέχουν διαβεβαίωση ότι οι δαπάνες είναι επιλέξιμες και στηρίζονται από κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία.

XI. Το Συνέδριο υπογραμμίζει ότι:

- α) η αγροτική ανάπτυξη αντιπροσωπεύει ένα δυσανάλογα μεγάλο τμήμα του συνολικού ποσοστού σφαλμάτων εκτιμώμενο για τον τομέα «Γεωργία και φυσικοί πόροι» ως εξής: για τις δαπάνες του ΕΓΤΕ το Συνέδριο εκτιμά την αξία του ποσοστού σφάλματος ελαφρώς κάτω από το όριο σημαντικότητας, ενώ για τις δαπάνες του ΕΓΤΑΑ εκτιμάται ότι βρίσκεται σημαντικά πάνω από αυτό·
- β) περίπλοκοι ή ασαφείς νομικοί κανόνες (όπως κανόνες επιλεξιμότητας) έχουν σημαντικό αντίκτυπο στη νομιμότητα και/ή κανονικότητα των πράξεων που υπόκεινται στις δαπάνες στους τομείς «Γεωργία και φυσικοί πόροι», «Συνοχή», «Ερευνα, ενέργεια και μεταφορές», καθώς και «Εκπαίδευση και ιδιότητα του πολίτη».

XII. Το Συνέδριο διαπιστώνει μεγαλύτερη πρόοδο στα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της Επιτροπής, ιδιαίτερα όσον αφορά τον αντίκτυπο των επιφυλάξεων στη διαβεβαίωση που παρέχουν στις δηλώσεις τους οι γενικοί διευθυντές αφενός, και αφετέρου τη μεγαλύτερη συνέπεια των δηλώσεων αυτών ως προς τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου. Ωστόσο, το Συνέδριο παρατηρεί ότι η Επιτροπή δεν είναι ακόμη σε θέση να αποδείξει ότι τα μέτρα που έλαβε για τη βελτίωση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου είναι αποτελεσματικά ως προς το να μετριάζουν τον κίνδυνο σφάλματος στους μεγάλους τομείς του προϋπολογισμού.

24 και 25 Σεπτεμβρίου 2008

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Πρόεδρος

Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο
12, rue Alcide De Gasperi, L-1615 Luxembourg

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ

Εισαγωγή

1.1. Δυνάμει του άρθρου 248 της συνθήκης ΕΚ, το Ελεγκτικό Συνέδριο παρέχει στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και στο Συμβούλιο δήλωση αξιοπιστίας σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών και τη νομιμότητα, καθώς και την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων («την DAS»). Η συνθήκη εξουσιοδοτεί επίσης το Συνέδριο να συμπληρώνει τη δήλωση αυτή με ειδικές εκτιμήσεις για κάθε μείζονα τομέα της δραστηριότητας της ΕΕ.

1.2. Στόχο των εργασιών σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων αποτελεί η συγκέντρωση επαρκών, κατάλληλων αποδεικτικών στοιχείων από τα οποία να συνάγεται ο βαθμός στον οποίο τα έσοδα, οι δαπάνες και τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού έχουν καταχωριστεί δεόντως και αν οι ετήσιοι λογαριασμοί αντικατοπτρίζουν πιστά τη δημοσιονομική κατάσταση την 31η Δεκεμβρίου 2007, καθώς και τα αποτελέσματα των πράξεών τους και τις ταμειακές ροές για το έτος που έκλεισε κατά την ημερομηνία αυτή (βλέπε σημεία 1.6 έως 1.31).

1.3. Στόχο των ελεγκτικών εργασιών του Συνεδρίου σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων των λογαριασμών για το 2007 αποτελεί η συγκέντρωση επαρκών ενδεδειγμένων αποδεικτικών στοιχείων, άμεσων ή έμμεσων, ώστε να διατυπωθεί γνώμη σχετικά με το αν είναι σύμφωνες με τις ισχύουσες κανονιστικές ή συμβατικές διατάξεις και εάν έχουν υπολογιστεί σωστά (βλέπε σημεία 1.32 έως 1.54 του παρόντος κεφαλαίου για τα οριζόντια θέματα και τα κεφάλαια 2 και 4 έως 11 για λεπτομέρειες).

1.4. Για μία ακόμη φορά, το Συνέδριο αξιολόγησε την πρόοδο που σημείωσε η Επιτροπή σχετικά με την ενίσχυση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της και την παρακολούθηση των σχεδίων δράσης που εγκρίθηκαν στο πλαίσιο του χάρτη πορείας για ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου (βλέπε κεφάλαιο 2).

1.5. Επιπλέον, επειδή η Επιτροπή δεν παρείχε δείκτες επί σειρά ετών και για τη συμπλήρωση εκείνων που παρέσχε για το 2007 ⁽⁹⁾, το Συνέδριο παρουσιάζει ορισμένους δείκτες για την παρακολούθηση της προόδου σε ό,τι αφορά τη βελτίωση των εσωτερικών ελέγχων, τόσο στο σύνολό τους όσο και για κάθε τομέα εσόδων και δαπανών (βλέπε τα παραρτήματα στο παρόν κεφάλαιο και στα κεφάλαια 2 και 4 έως 11).

⁽⁹⁾ Βλέπε το σημείο 1.5 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2006 και το κεφάλαιο 2 της παρούσας ετήσιας έκθεσης.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Αξιοπιστία των λογαριασμών**Γενικό πλαίσιο**

1.6. Οι παρατηρήσεις του Συνεδρίου αφορούν τους ετήσιους λογαριασμούς για το οικονομικό έτος 2007, οι οποίοι καταρτίστηκαν από τον υπόλογο της Επιτροπής και εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 129 του δημοσιονομικού κανονισμού της 25ης Ιουνίου 2002⁽¹⁰⁾ και διαβιβάστηκαν στο Συνέδριο στις 28 Ιουλίου 2008. Οι λογαριασμοί περιλαμβάνουν τις «ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις», οι οποίες καλύπτουν, ιδίως, τον ισολογισμό —όπου παρουσιάζονται τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού στο τέλος του οικονομικού έτους, καθώς και τον λογαριασμό οικονομικού αποτελέσματος—, και τις «ενοποιημένες εκθέσεις για την εκτέλεση του προϋπολογισμού», οι οποίες καλύπτουν τα έσοδα και τις δαπάνες για το συγκεκριμένο έτος.

1.7. Οι ετήσιοι λογαριασμοί για το 2007 είναι η τρίτη σειρά λογαριασμών που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τους κανόνες της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση, οι οποίοι θεσπίστηκαν από τις Ευρωπαϊκές Κοινότητες το 2005 βάσει των διατάξεων του δημοσιονομικού κανονισμού (ιδίως τα άρθρα 123 έως 138). Σε σύγκριση με τους ετήσιους λογαριασμούς για το 2005 και το 2006, επήλθαν οι ακόλουθες μείζονες αλλαγές:

- το εύρος της ενοποίησης των λογαριασμών αυξήθηκε από 16 οργανισμούς το 2005 σε 26 οργανισμούς το 2007 (24 το 2006).
- συγκεντρώθηκαν τα πληροφοριακά στοιχεία που παρασχέθηκαν για τις διάφορες μορφές ανάκτησης αδικαιολόγητων δαπανών που πραγματοποίησε η Επιτροπή.
- παρασχέθηκε συμφωνία του οικονομικού αποτελέσματος με το δημοσιονομικό αποτέλεσμα.
- για πρώτη φορά φέτος, οι υπόλογοι των άλλων θεσμικών οργάνων και των οργανισμών παρέσχαν στον υπόλογο της Επιτροπής δεόντως υπογεγραμμένες «διαβιβαστικές επιστολές», οι περισσότερες από τις οποίες είναι σημαντικά παρόμοιες με τη δήλωση πληρότητας⁽¹¹⁾ που παρασχέθηκε από τον υπόλογο της Επιτροπής.

⁽¹⁰⁾ Κανονισμός (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1605/2002 του Συμβουλίου, της 25ης Ιουνίου 2002, για τη θέσπιση του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο γενικό προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΕΕ L 248 της 16.9.2002, σ. 1), όπως τροποποιήθηκε τελευταία με τον κανονισμό (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1995/2006 του Συμβουλίου (ΕΕ L 390 της 30.12.2006, σ. 1) σύμφωνα με τον οποίο οι οριστικοί λογαριασμοί διαβιβάζονται μέχρι τις 31 Ιουλίου του επόμενου οικονομικού έτους.

⁽¹¹⁾ Οι επιστολές αυτές χρησιμοποιούνται για να δοθεί η δυνατότητα στη διοίκηση να δηλώσει ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι επαρκείς, κατάλληλες και χωρίς παραλείψεις σημαντικών γεγονότων.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1.8. Ο υπόλογος της Επιτροπής παρέσχε στο Συνέδριο δήλωση πληρότητας με την οποία βεβαιώνεται ότι, εκτός από ορισμένους περιορισμούς, οι ενοποιημένοι λογαριασμοί είναι πλήρεις και αξιόπιστοι (βλέπε ωστόσο σημεία 1.29 και 1.31) και ότι τα περισσότερα τοπικά συστήματα της Επιτροπής επικυρώθηκαν (βλέπε ωστόσο τα σημεία 1.13 έως 1.16).

Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου

1.9. Η μετάβαση στη λογιστική σε δεδουλευμένη βάση και οι σημαντικές αλλαγές που προέκυψαν στη διάρθρωση και στο περιεχόμενο των λογαριασμών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων απαιτούν πολυετή διεργασία προσαρμογής για την Επιτροπή. Το Συνέδριο, στον έλεγχο που διενήργησε στους λογαριασμούς του οικονομικού έτους 2007, έδωσε ιδιαίτερη προσοχή στις τροποποιήσεις που επήλθαν ως αποτέλεσμα του συνεχούς εκσυγχρονισμού του λογιστικού συστήματος των Κοινοτήτων ⁽¹²⁾. Ο έλεγχος επικεντρώθηκε στα ακόλουθα στοιχεία ⁽¹³⁾:

- στην εκτίμηση του κατά πόσο τα μέτρα, τα οποία έλαβε η Επιτροπή για την αντιμετώπιση των αδυναμιών που εντοπίστηκαν στο νέο πλαίσιο παρουσίασης των οικονομικών πληροφοριών και τα λογιστικά συστήματα ορισμένων θεσμικών οργάνων και Γενικών Διευθύνσεων ⁽¹⁴⁾, συμβάλλουν στην παροχή εύλογης βεβαιότητας ότι οι λογαριασμοί αποδίδουν πιστή και ορθή εικόνα. Προς το σκοπό αυτό, πραγματοποιήθηκε ιδιαίτερα μία ανάλυση των βάσεων επικύρωσης (σύμφωνα με το άρθρο 61 του δημοσιονομικού κανονισμού) από τους διατάκτες των λογαριασμών του 2007 που υπάγονται στην αρμοδιότητά τους, καθώς και ανάλυση της επικύρωσης που πραγματοποίησε ο υπόλογος στη μέθοδο διαχωρισμού των οικονομικών ετών και στην κατάσταση ετοιμότητας των τοπικών συστημάτων δημοσιονομικής διαχείρισης τα οποία παρέχουν δεδομένα για τους λογαριασμούς της Επιτροπής (βλέπε σημεία 1.13 έως 1.18).
- στην επαλήθευση της αξιοπιστίας των λογαριασμών για το 2007, ιδιαίτερα των στοιχείων για τα οποία διατυπώθηκε τροποποιημένη γνώμη στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας του 2006 ⁽¹⁵⁾ (προχρηματοδοτήσεις, τιμολόγια/δηλώσεις εξόδων και διαχωρισμός των οικονομικών ετών). Η επαλήθευση αυτή πραγματοποιήθηκε με τη διενέργεια αναλυτικών εξετάσεων και ελέγχων επαλήθευσης σε αντιπροσωπευτικά στατιστικά δείγματα (βλέπε σημεία 1.23, 1.24, 1.25 και 1.26).

⁽¹²⁾ Βλέπε ανακοίνωση της Επιτροπής — Εκσυγχρονισμός του λογιστικού συστήματος των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (COM(2002) 755 τελικό της 17.12.2002).

⁽¹³⁾ Οι διαπιστώσεις σχετικά με τα προηγούμενα στάδια του εκσυγχρονισμού παρουσιάζονται στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2004 (βλέπε σημεία 1.21 έως 1.45), στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2005 (βλέπε σημεία 1.5 έως 1.58) και στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006 (βλέπε σημεία 1.6 έως 1.36). Τα αποτελέσματα των μεταγενέστερων σταδίων θα συμπεριληφθούν σε μελλοντικές ετήσιες εκθέσεις.

⁽¹⁴⁾ Βλέπε το σημείο IX της δήλωσης αξιοπιστίας του Συνεδρίου για το οικονομικό έτος 2006.

⁽¹⁵⁾ Βλέπε τα σημεία VIII και IX της δήλωσης αξιοπιστίας του Συνεδρίου για το οικονομικό έτος 2006.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Νέα μέτρα που έχουν ληφθεί για την ενίσχυση της μετάβασης στη λογιστική σε δεδουλευμένη βάση**Γενικά επιτεύγματα**

1.10. Ο υπόλογος της Επιτροπής εισήγαγε μια σειρά μέτρων για την εδραίωση της μετάβασης σε μια εκσυγχρονισμένη λογιστική σε δεδουλευμένη βάση. Τον Ιούλιο του 2006 ξεκίνησε μια πιλοτική μελέτη σχετικά με την ποιότητα των λογιστικών στοιχείων η οποία και ολοκληρώθηκε. Ως αποτέλεσμα, ο υπόλογος της Επιτροπής οριστικοποίησε μια σειρά μέτρων τα οποία κοινοποιήθηκαν σε όλες τις γενικές διευθύνσεις τον Μάρτιο του 2007. Σκοπός τους είναι η βελτίωση του περιβάλλοντος του λογιστικού ελέγχου στο επίπεδο των διαφόρων γενικών διευθύνσεων. Στα μέτρα αυτά περιλαμβάνεται η ανάπτυξη μιας ανάλυσης λογιστικού κινδύνου, η εκτέλεση πράξεων λογιστικής επαλήθευσης βάσει ανάλυσης κινδύνου, η εκπόνηση ειδικών λογιστικών εγχειριδίων και η τεκμηρίωση φακέλων κλεισίματος λογαριασμών κατά το τέλος του έτους. Τα εν λόγω μέτρα εφαρμόζονται για πρώτη φορά στους ετήσιους λογαριασμούς του έτους 2007.

1.11. Τα μέτρα αυτά έχουν συμβάλει στην ενίσχυση του πλαισίου παρουσίασης των οικονομικών πληροφοριών και των λογιστικών συστημάτων. Εντούτοις, εξακολουθούν να υφίστανται ορισμένες αδυναμίες, οι οποίες διακυβεύουν την ποιότητα των λογιστικών δεδομένων (βλέπε σημεία 1.13 έως 1.18). Επιπλέον, παρατηρήθηκε ότι για τον υπολογισμό του διαχωρισμού των οικονομικών ετών ένας περιορισμένος αριθμός επιχειρησιακών γενικών διευθύνσεων δεν εφάρμοσε πλήρως τις οδηγίες για το περιβάλλον του λογιστικού ελέγχου που είχε εκδώσει ο υπόλογος της Επιτροπής.

1.12. Στον **Πίνακα 1.1** περιλαμβάνεται η συνέχεια που δόθηκε στις επιφυλάξεις του Συνεδρίου σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών, οι οποίες διατυπώθηκαν στη δήλωση αξιοπιστίας για το οικονομικό έτος 2006, καθώς και σε άλλα θέματα που έδιξε το Συνέδριο, τα οποία εν μέρει διευθετήθηκαν ή τα οποία εξακολουθεί να είναι αναγκαίο να αντιμετωπιστούν στο πλαίσιο των μέτρων που έλαβε η Επιτροπή για την εδραίωση της μετάβασης στην εκσυγχρονισμένη λογιστική σε δεδουλευμένη βάση.

Επικύρωση των τοπικών συστημάτων

1.13. Πολλές γενικές διευθύνσεις χρησιμοποιούν τα δικά τους τοπικά συστήματα πληροφορικής για τους σκοπούς της δημοσιονομικής διαχείρισης και για τη δημιουργία των πράξεων που διαβιβάζονται στο κεντρικό σύστημα λογιστικής (ABAC) μέσω μιας διεπαφής.

1.11. Μολονότι εντοπίστηκαν αδυναμίες που διακυβεύουν την ποιότητα ορισμένων λογιστικών δεδομένων, αυτές δεν είχαν ουσιαστικό αντίκτυπο για την αξιοπιστία των λογαριασμών.

1.13. Δεδομένου ότι η κατάσταση εξελίσσεται συνεχώς, το κλιμάκιο επικύρωσης των λογιστικών υπηρεσιών πρέπει να παρακολουθεί επισταμένως την εξέλιξη αυτή και έχει θεσπίσει, όπως αναφέρθηκε ήδη πέρυσι, διαδικασία για την επικύρωση των αλλαγών που επέρχονται στα τοπικά συστήματα.

Πίνακας 1.1 — Παρακολούθηση των επιφυλάξεων που διατυπώθηκαν στη δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου για το οικονομικό έτος 2006, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία των λογαριασμών και ορισμένων άλλων παρατηρήσεων που διατυπώθηκαν στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006

Επιφυλάξεις στη δήλωση αξιοπιστίας για το οικονομικό έτος 2006	Απαντήσεις της Επιτροπής στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006	Περαιτέρω εξελίξεις κατά το 2007
<p>Εντοπίστηκαν σφάλματα στα ποσά που είχαν καταχωριστεί στο λογιστικό σύστημα στο πλαίσιο των τιμολογίων/δηλώσεων εξόδων και των προχρηματοδοτήσεων, με συνέπεια την υπερεκτίμηση των πληρωτέων λογαριασμών κατά 201 εκατομμύρια ευρώ περίπου και του συνολικού ποσού των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων προχρηματοδοτήσεων κατά 656 εκατομμύρια ευρώ περίπου.</p>	<p>Για τους πληρωτέους λογαριασμούς το επίπεδο των σφαλμάτων που βρέθηκαν από το Συνέδριο ήταν περιορισμένο.</p>	<p>Διαπιστώθηκε χαμηλό μόνο επίπεδο σφαλμάτων από πλευράς χρηματοοικονομικού αντίκτυπου όσον αφορά το σημείο αυτό του ισολογισμού. Εντούτοις, με τη συχνότητα των σφαλμάτων αυτών υπογραμμίζεται η ανάγκη περαιτέρω βελτίωσης όσον αφορά την αξιοπιστία των βασικών λογιστικών στοιχείων σε επίπεδο επιχειρησιακών γενικών διευθύνσεων.</p>
<p>Ορισμένες άλλες παρατηρήσεις που διατυπώθηκαν στο πλαίσιο της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2006</p>		
<p>Εξαιτίας, εν μέρει, της πολυπλοκότητας του συστήματος δημοσιονομικής διαχείρισης, παρά τις βελτιώσεις που έχουν πραγματοποιηθεί, οι αδυναμίες στα λογιστικά συστήματα ορισμένων θεσμικών οργάνων και γενικών διευθύνσεων της Επιτροπής εξακολουθούν να διακυβεύουν την ποιότητα των οικονομικών πληροφοριακών στοιχείων ιδίως σε ό,τι αφορά τη διαδικασία διαχωρισμού των οικονομικών ετών και τις παροχές στο προσωπικό. Κατά συνέπεια, πραγματοποιήθηκαν ορισμένες διορθώσεις μετά την παρουσίαση των προσωρινών λογαριασμών.</p>	<p>Η Επιτροπή ανέφερε ότι θα προσπαθήσει να συνεχίσει τη βελτίωση των λογιστικών διαδικασιών κατά το τέλος του έτους. Το 2006, η Επιτροπή βελτίωσε την εκτίμηση των ποσών σχετικά με τον διαχωρισμό των χρήσεων λαμβάνοντας πολλά μέτρα. Όσον αφορά το συνταξιοδοτικό καθεστώς για ορισμένα μέλη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, λόγω της απουσίας μιας αναλογιστικής αποτίμησης δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί σχετική πρόβλεψη επί των λογαριασμών.</p>	<p>Οι αδυναμίες στα λογιστικά συστήματα ορισμένων γενικών διευθύνσεων της Επιτροπής και άλλων οργάνων εξακολουθούν να διακυβεύουν την ποιότητα των οικονομικών πληροφοριακών στοιχείων, ιδίως σε ό,τι αφορά τη προχρηματοδότηση, τη διαδικασία διαχωρισμού των οικονομικών ετών και τις δηλώσεις τιμολογίων/δαπανών. Οι αδυναμίες αυτές οδήγησαν σε διορθώσεις μετά την παρουσίαση των προσωρινών λογαριασμών. Η πρόβλεψη για τα συνταξιοδοτικά δικαιώματα ορισμένων μελών του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου εμφανίζεται πλέον στον ενοποιημένο ισολογισμό.</p>
<p>Ο υπόλογος της Επιτροπής δεν ήταν σε θέση να επικυρώσει τρία τοπικά βοηθητικά λογιστικά συστήματα. Επιπλέον, ο αριθμός και η σπουδαιότητα των θεμάτων και ζητημάτων προς περαιτέρω εξέταση προσεγγίζουν κατά πολύ τα ίδια όπως και κατά το προηγούμενο έτος. Συνεπώς, υπό το φως αυτών των συνεχιζόμενων προβλημάτων, η Γενική Διεύθυνση Προϋπολογισμού έπρεπε να είχε διατυπώσει ειδική επιφύλαξη για τα εν λόγω ζητήματα.</p>	<p>Σημαντική πρόοδος επιτεύχθηκε κατά το 2006 σε σχέση με τις τρεις υπηρεσίες που αναφέρθηκαν. Τα συστήματά τους θα εξεταστούν το 2007 για να αποφασιστεί κατά πόσο οι βελτιώσεις είναι επαρκείς ώστε να επικυρωθούν. Λόγω της σημειωθείσας πρόοδου δεν ήταν απαραίτητη η διατύπωση επιφύλαξης στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων για το 2006.</p>	<p>Ο υπόλογος της Επιτροπής εξακολουθούσε να μην είναι σε θέση να επικυρώσει δύο από τα τοπικά συστήματα ούτε και να επικυρώσει χωρίς επιφυλάξεις ένα τρίτο σύστημα. Όπως και κατά τα προηγούμενα έτη, ο αριθμός και η σπουδαιότητα των οριζοντίων ζητημάτων και λοιπών θεμάτων προς περαιτέρω εξέταση παραμένουν κατά πολύ τα ίδια.</p>
<p>Μολονότι οι επεξηγηματικές σημειώσεις των ενοποιημένων λογαριασμών περιέχουν πληροφοριακά στοιχεία για πιθανές διορθώσεις, δεν προσδιορίζουν τα ποσά και τους τομείς των δαπανών που ενδεχομένως να υποβληθούν σε περαιτέρω επαληθεύσεις και εκκαθάριση λογαριασμών.</p>	<p>Το δικαίωμα να πραγματοποιηθούν έλεγχοι δαπανών για πολλά έτη μετά από την πραγματοποίησή τους δεν θα έπρεπε να συνεπάγεται ότι όλες οι σχετικές δαπάνες παραμένουν υπό αίρεση αποδοχής. Τα ποσά των ενδεχομένων ανακτήσεων που είναι δυνατόν να υπολογισθούν διευκρινίζονται στις σημειώσεις των ενοποιημένων λογαριασμών.</p>	<p>Όπως και κατά τα παρελθόν τα ποσά και οι τομείς των δαπανών για τα οποία μπορεί να ακολουθηθούν διαδικασίες ελέγχου και εκκαθάρισης των λογαριασμών δεν παρουσιάζονται στις σημειώσεις των λογαριασμών.</p>
<p>Είναι αναγκαίο να ληφθούν περισσότερα μέτρα, προκειμένου να διασφαλιστεί η πληρότητα και η αξιοπιστία των λογιστικών στοιχείων και των πληροφοριακών στοιχείων που παρουσιάζονται στις επεξηγηματικές σημειώσεις όσον αφορά τα ποσά που έχουν ανακτηθεί ως αποτέλεσμα μη νόμιμων ή παράτυπων πράξεων.</p>	<p>Το σύστημα λογιστικής είναι υπό προσαρμογή για να αυξηθεί ο όγκος των καταχωρισμένων πληροφοριών που αφορούν ανακτήσεις. Αυτές οι βελτιώσεις προγραμματίζονται να εφαρμοστούν στους λογαριασμούς 2008.</p>	<p>Παρά τις βελτιώσεις που σημειώθηκαν, είναι αναγκαίο να ληφθούν περισσότερα μέτρα, προκειμένου να διασφαλιστεί η πληρότητα και η αξιοπιστία των λογιστικών στοιχείων και των πληροφοριακών στοιχείων που παρουσιάζονται στις επεξηγηματικές σημειώσεις, όσον αφορά τα ποσά που έχουν ανακτηθεί ως αποτέλεσμα μη νόμιμων ή παράτυπων πράξεων, ιδιαίτερα σε επίπεδο κρατών μελών και όσον αφορά τις παρακρατήσεις από μεταγενέστερες πληρωμές.</p>
<p>Η συμφωνία μεταξύ δημοσιονομικού και οικονομικού αποτελέσματος εξακολουθεί να εμπεριέχει ανεξήγητες μικρές διαφορές και η σαφήνεια των λογαριασμών θα μπορούσε να βελτιωθεί εάν περιλαμβάνονταν στους ετήσιους λογαριασμούς μια τέτοια συμφωνία.</p>	<p>Η Επιτροπή αποδέχεται ότι πρέπει να βελτιωθεί η διαδικασία συμφωνίας και θα εξετάσει τη δυνατότητα πλήρους συμφωνίας στους ετήσιους λογαριασμούς.</p>	<p>Η Επιτροπή βελτίωσε τη διαδικασία συμφωνίας και περιέλαβε τη συμφωνία μεταξύ δημοσιονομικού και οικονομικού αποτελέσματος στους ενοποιημένους ετήσιους λογαριασμούς.</p>

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

1.14. Για το οικονομικό έτος 2007, οι υπηρεσίες του υπολόγου της Επιτροπής παρακολούθησαν τα ευρήματα του προηγούμενου έτους (16). Επιπρόσθετα, ακόμη έξι υπηρεσίες (17) υποβλήθηκαν σε εμπειρισματομένους ελέγχους στο πλαίσιο μιας εκ περιτροπής προσέγγισης με σκοπό την πλήρη κάλυψη των υπηρεσιών της Επιτροπής μεσοπρόθεσμα. Δύο άλλες υπηρεσίες (18) υποβλήθηκαν επίσης σε έλεγχο, οι εκθέσεις τους όμως δεν είχαν οριστικοποιηθεί έγκαιρα για τη γενική έκθεση επικύρωσης του υπολόγου της Επιτροπής για το 2007.

1.15. Ο υπόλογος της Επιτροπής εξακολουθούσε να μην είναι σε θέση να επικυρώσει τα τοπικά συστήματα της Γενικής Διεύθυνσης Εκπαίδευσης και Πολιτισμού (19) και της Γενικής Διεύθυνσης Εξωτερικών σχέσεων (20), όπως ανέφερε στη δήλωση πληρότητάς του (βλέπε σημείο 1.8) ούτε και να επικυρώσει χωρίς επιφυλάξεις το τοπικό σύστημα του γραφείου συνεργασίας EuropeAid (21) για το οικονομικό έτος 2007. Η μη λογιστικού χαρακτήρα επιφύλαξη που διατυπώθηκε για το Κοινό Κέντρο Ερευνών (22) το 2006 διατηρήθηκε

(16) Βλέπε σημεία 1.20 και 1.21 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2005 και σημεία 1.15 έως 1.17 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2006. Στο τέλος του 2006, ο υπόλογος δεν είχε ακόμη επικυρώσει τα τρία τοπικά λογιστικά συστήματα και αρκετά άλλα ζητήματα έπρεπε ακόμη να εξεταστούν.

(17) Γενικές Διευθύνσεις Ανάπτυξης, Διεύθυνσης, Περιβάλλοντος, Ναυτιλιακών Υποθέσεων και Αλιείας, Υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου, Διεργονείας.

(18) Γενικές Διευθύνσεις Οικονομικών και Χρηματοδοτικών υποθέσεων, Υγείας και Προστασίας των Καταναλωτών.

(19) Η έκθεση επικύρωσης για τη Γενική Διεύθυνση Εκπαίδευσης και Πολιτισμού δεν οριστικοποιήθηκε έγκαιρα για τη γενική έκθεση επικύρωσης. Το νέο σύστημα SYMMETRY προβλέπεται τώρα για το 2009 με περιορισμένη πιλοτική φάση η οποία προβλέπεται για το 2008.

(20) Η έκθεση επικύρωσης για τη Γενική Διεύθυνση Εξωτερικών σχέσεων δεν οριστικοποιήθηκε έγκαιρα για τη γενική έκθεση επικύρωσης. Η έκθεση επικύρωσης, η οποία διαβιβάστηκε κατά τα τέλη του Μαΐου 2008, διατήρησε την επικύρωση εκκρεμή.

(21) Κατά το 2007 το γραφείο συνεργασίας EuropeAid εξακολουθούσε να έχει επιφύλαξη σχετικά με τη συνέπεια παρουσίασης των πληροφοριών λόγω έλλειψης συστηματικής συμφωνίας με το κεντρικό σύστημα. Ωστόσο, το ζήτημα αυτό αντιμετωπίστηκε κατά τα τέλη του Ιουλίου του 2008.

(22) Το Κοινό Κέντρο ερευνών εφάρμοσε κατά τα τέλη του 2007 μια νέα διεπαφή για τη μεταβίβαση πληροφοριών που αφορούν συμβάσεις στο σύστημα ABAC Contracts. Τα δεδομένα για τις νέες συμβάσεις του 2007 μεταβιβάστηκαν αλλά τίποτα ακόμη για τις συμβάσεις του 2005 και 2006.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1.14. Το κλιμάκιο επικύρωσης των λογιστικών υπηρεσιών παρακολουθεί τα ζητήματα που επισημάνθηκαν σε παλαιότερες εκθέσεις, προκειμένου να διασφαλίζει την υλοποίηση των συστάσεων, γεγονός που εγγυάται και τη διαρκή βελτίωση της ποιότητας των τοπικών συστημάτων δημοσιονομικής διαχείρισης.

Έχει τεθεί ως στόχος η ολοκλήρωση του πρώτου πλήρους κύκλου εξακριβωσης της τήρησης των κριτηρίων επικύρωσης σε όλες τις Γενικές Διευθύνσεις και τις υπηρεσίες έως το τέλος του 2008 ή τις αρχές του 2009.

Η έκθεση σχετικά με τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και Χρηματοδοτικών Υποθέσεων διαβιβάστηκε στο Συνέδριο στις 4 Ιουνίου 2008. Η έκθεση σχετικά με τη Γενική Διεύθυνση Υγείας και Προστασίας των Καταναλωτών διαβιβάστηκε στο Συνέδριο στις 2 Σεπτεμβρίου 2008.

1.15. Εξακολουθεί να καταβάλλεται προσπάθεια για την επίτευξη επικύρωσης σε σχέση με τις Γενικές Διευθύνσεις Εξωτερικών Σχέσεων και Εκπαίδευσης και Πολιτισμού.

Η επιφύλαξη που είχε διατυπωθεί ως προς την επικύρωση για την Υπηρεσία Συνεργασίας EuropeAid έχει πλέον εξαιρεθεί, δεδομένου ότι η συγκεκριμένη Γενική Διεύθυνση μπόρεσε να υποβάλει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία για τη συνέπεια των στοιχείων που υποβάλλει και λαμβανομένου υπόψη ότι είναι πλέον γεγονός η συστηματική συμβατότητα των συστημάτων CRIS και ABAC.

Η διεπαφή που έλειπε μεταξύ του τοπικού συστήματος πληροφορικής του Κοινού Κέντρου Ερευνών (ΚΚΕρ), JIPSY, και του ABAC για τη μεταβίβαση των συμβάσεων του ΚΚΕρ στην κεντρική βάση δεδομένων του συστήματος ABAC Contracts έχει πλέον συγκροτηθεί, και όλες οι συμβάσεις για το 2007 έχουν εισαχθεί στην κεντρική βάση δεδομένων. Το ΚΚΕρ εξακολουθεί να πρέπει να αναφορώσει τις συμβάσεις για το υπολειπόμενο χρονικό διάστημα από το 2005 έως το τέλος του 2006, πράγμα που προβλέπεται να έχει ολοκληρωθεί πριν από τη λήξη του έτους.

Η μη επικύρωση του συστήματος της ΓΔ RELEX οφειλόταν σε ένα τοπικό σύστημα λογιστικής (το BCC-NT/Rai-Web), το οποίο δεν ανταποκρινόταν στα κριτήρια επικύρωσης. Το σύστημα ABAC IT εγκαταστάθηκε σε όλες τις αντιπροσωπείες της Επιτροπής εντός του προβλεφθέντος χρονοδιαγράμματος και, από τον Ιανουάριο του 2007, η διαχείριση των διοικητικών δαπανών των αντιπροσωπειών γίνεται πλέον με το σύστημα ABAC. Επομένως, η κατάσταση έχει βελτιωθεί σε σύγκριση με το 2006.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

για το οικονομικό έτος 2007. Ο αριθμός και η σπουδαιότητα των οριζοντίων ζητημάτων και άλλων θεμάτων που χρειάζονται εξέταση παραμένει αισθητά ο ίδιος όπως και κατά τα προηγούμενα έτη ⁽²³⁾.

1.16. Ο έλεγχος του Συνεδρίου επιβεβαίωσε ότι οι αποφάσεις του υπολόγου της Επιτροπής ήταν βάσιμες: τα εκκρεμή ζητήματα και θέματα ήταν σημαντικά.

Ενίσχυση των διαδικασιών διαχωρισμού των οικονομικών ετών

1.17. Μετά από τη μετάβαση στη λογιστική σε δεδουλευμένη βάση, ο υπόλογος της Επιτροπής κάλεσε τις υπηρεσίες της Επιτροπής να διενεργήσουν έναν εκ των υστέρων δοκιμαστικό έλεγχο των μεθοδολογιών διαχωρισμού των οικονομικών ετών, αν ενδεικνυόταν ⁽²⁴⁾, συνδυάζοντας τα δεδομένα που προέρχονται από πηγές του προϋπολογισμού και από τη γενική λογιστική προκειμένου να ελεγχθεί η αντιστοιχία των μεθόδων. Από τις εννέα γενικές διευθύνσεις που εξετάστηκαν ⁽²⁵⁾, ο δοκιμαστικός αυτός έλεγχος αφορούσε εν μέρει έξι γενικές διευθύνσεις αντιπροσωπεύοντας το 20 % του συνολικού ποσού διαχωρισμού των οικονομικών ετών, μία γενική διεύθυνση βελτίωσε τις διαδικασίες της ελέγχοντας και διορθώνοντας τις διαδικασίες διαχωρισμού των οικονομικών ετών που εφαρμόζει ⁽²⁶⁾, οι άλλες προέβησαν σε δοκιμαστικούς ελέγχους των μεθόδων τους, τα διορθωτικά τους όμως μέτρα αναβλήθηκαν ⁽²⁷⁾ και ορισμένες γενικές διευθύνσεις ⁽²⁸⁾ εξακολουθούν να μην έχουν διενεργήσει εκ των υστέρων δοκιμαστικούς ελέγχους των μεθοδολογιών διαχωρισμού των οικονομικών ετών. Το γεγονός αυτό μπορεί να οδηγήσει σε ανακρίβειες των λογιστικών δεδομένων.

1.18. Ορισμένες γενικές διευθύνσεις (οι οποίες αντιπροσωπεύουν το 20 % περίπου του συνολικού ποσού διαχωρισμού των οικονομικών ετών) προβαίνουν στο διαχωρισμό των οικονομικών ετών για τα πληρωτέα έξοδα σύμφωνα με τη μέθοδο *pro rata temporis* ⁽²⁹⁾. Εντούτοις, αν οι ημερομηνίες των συμβάσεων που αναφέρονται στα λογιστικά συστήματα και που χρησιμεύουν ως βάση στους υπολογισμούς του διαχωρισμού των οικονομικών ετών είναι εσφαλμένες, ή οι τροποποιήσεις δεν είναι ενημερωμένες στους εν λόγω υπολογισμούς επηρεάζουν δυσμενώς την αξιοπιστία των λογαριασμών.

1.17. Ο υπόλογος έκρινε ότι τα λογιστικά δεδομένα ήταν αρκούντως ακριβή ως προς τους τελικούς λογαριασμούς.

1.18. Το σχέδιο ελέγχου της ποιότητας της κύριας εμπλεκόμενης Γενικής Διεύθυνσης εστιαζόταν στις ημερομηνίες των δραστηριοτήτων. Ελέγχθηκαν 935 συμβάσεις, συμπεριλαμβανομένων όλων των συμβάσεων μεγάλης διάρκειας. Κατά συνέπεια, τα αναπομένοντα σφάλματα που αφορούν ημερομηνίες δραστηριοτήτων σχετίζονται με συμβάσεις σύντομης διάρκειας οι οποίες έχουν πολύ μικρότερο αντίκτυπο για το θέμα της αποκοπής σε σύγκριση με τα προηγούμενα έτη. Στο δείγμα του Συνεδρίου για τη συγκεκριμένη Γενική Διεύθυνση, που περιλαμβάνει 20 πράξεις, εντοπίστηκαν 3 σφάλματα που οφείλονται σε εσφαλμένες ημερομηνίες δραστηριοτήτων. Πρόκειται για βελτίωση σε σύγκριση με τα προηγούμενα έτη.

⁽²³⁾ Γενικά κυρίως θέματα που αφορούν τις διαδικασίες διαχωρισμού των οικονομικών ετών, την καθυστερημένη εκκαθάριση και τα σφάλματα στην καταχώριση των προχρηματοδοτήσεων, την έγκαιρη καταχώριση πράξεων, το ABAC contracts, την καταγραφή εγγυήσεων, τη διαφοροποιημένη γνώση των αρχών της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση στις διάφορες υπηρεσίες, καθώς και τη συνοχή των δεδομένων μεταξύ των τοπικών συστημάτων και του ABAC.

⁽²⁴⁾ Ο εκ των υστέρων δοκιμαστικός έλεγχος απαιτείται μόνο όταν χρησιμοποιείται η τεχνική *pro-rata temporis* και είναι μεγάλο το διάστημα μεταξύ δύο εκδόσεων προόδου.

⁽²⁵⁾ Βλέπε επίσης σημείο 1.18 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2006.

⁽²⁶⁾ Γενική Διεύθυνση Κοινωνίας της Πληροφορίας και Μέσων Επικοινωνίας.

⁽²⁷⁾ Π.χ. Γενικές Διευθύνσεις Έρευνας, Εκπαίδευσης και Πολιτισμού και γραφείο συνεργασίας EuropeAid.

⁽²⁸⁾ Π.χ. Γενικές Διευθύνσεις Ενέργειας και Μεταφορών, καθώς και της Διεύθυνσης.

⁽²⁹⁾ Η μέθοδος *pro rata temporis* είναι μια τεχνική εκτίμησης με την οποία μπορεί να δίδονται αξίες ανάλογες με τη διάρκεια της εξεταζόμενης περιόδου.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

**Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις
της 31ης Δεκεμβρίου 2007****Γενικές παρατηρήσεις**

1.19. Κατά το 2007 η Επιτροπή έλαβε μέτρα για να διασφαλίσει τόσο την πλήρη και ορθή καταχώριση των νέων πληρωμών στο πλαίσιο της προγραμματοδότησης και των σχετικών εγγυήσεων, καθώς και των νέων εκκρεμών τιμολογίων/δηλώσεων εξόδων, όσο και τον διαχωρισμό των οικονομικών ετών.

1.20. Ο έλεγχος του Συνεδρίου σχετικά με τα δάνεια, τις απογραφές, τις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τις παροχές στο προσωπικό, τις προβλέψεις, τις χρηματοοικονομικές και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, καθώς και τα αποθεματικά δεν αποκάλυψε σημαντικά ευρήματα. Παρόλα αυτά, εντοπίστηκαν ορισμένα σφάλματα σχετικά με άλλα στοιχεία τα οποία παρουσιάζονται παρακάτω.

Ενοποιημένος ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2007**Εκκρεμή ζητήματα στους λογαριασμούς όσον αφορά το ευρωπαϊκό δορυφορικό σύστημα**

1.21. Η Ευρωπαϊκή Εποπτική Αρχή του GNSS⁽³⁰⁾ (GSA), ένας οργανισμός της ΕΕ ο οποίος συστάθηκε το 2004⁽³¹⁾, ανέλαβε επίσημα την ευθύνη⁽³²⁾ από την πρώην κοινή επιχείρηση Galileo (GJU) την 1η Ιανουαρίου του 2007. Αρχικά είχε προβλεφθεί ο νέος οργανισμός να λειτουργεί στα πλαίσια μιας δημόσιας ιδιωτικής εταιρικής σχέσης· ύστερα από μια απόφαση του Συμβουλίου που εγκρίθηκε τον Νοέμβριο του 2007 το πρόγραμμα Galileo θα χρηματοδοτηθεί τώρα από τον κοινοτικό προϋπολογισμό. Στο τέλος του 2007, παρά την υπογραφή των συμφωνιών⁽³³⁾ μεταξύ των ενδιαφερομένων μερών (GJU, Ευρωπαϊκός Οργανισμός Διαστήματος, Αρχή) η κυριότητα των υλικών στοιχείων των προγραμμάτων δεν είχε πλήρως μεταβιβαστεί από το GJU στην Αρχή και δεν είχε καταρτιστεί κανένας κατάλογος των υλικών στοιχείων Galileo που τηρούσε ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Διαστήματος. Για το λόγο αυτό, το Συνέδριο δεν διατύπωσε γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών της Αρχής για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2007.

1.21. Στα τέλη του 2007, παρά την υπογραφή συμφωνιών μεταξύ των ενδιαφερομένων (GJU, Ευρωπαϊκός Οργανισμός Διαστήματος, GSA), η κυριότητα των υλικών στοιχείων των οικείων σχεδίων δεν είχε μεταβιβασθεί ακόμη πλήρως από τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό Διαστήματος στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες. Επειδή παρατηρείται κάποια αβεβαιότητα και καθυστέρηση σε σχέση με τη μεταβίβαση των υλικών στοιχείων, για λόγους συνετής διαχείρισης, οι Ευρωπαϊκές Κοινότητες δεν αναγνώρισαν τα υλικά στοιχεία του προγράμματος στον ισολογισμό τους. Υπάρχει πρόθεση για την αναγνώριση των υλικών στοιχείων αφ' ης στιγμής διευθετηθούν τα σχετικά ζητήματα μεταβίβασης της κυριότητας.

⁽³⁰⁾ GNSS: Παγκόσμιο δορυφορικό σύστημα πλοήγησης.

⁽³¹⁾ Ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1321/2004 του Συμβουλίου (ΕΕ L 246 της 20.7.2004, σ. 1) παρατάθηκε από τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1942/2006 (ΕΕ L 367 της 22.12.2006, σ. 18).

⁽³²⁾ Η Αρχή GSA θα διαχειρίζεται τα δημόσια συμφέροντα σχετικά με τα ευρωπαϊκά προγράμματα GNSS και θα ενεργεί ως ρυθμιστική αρχή για το πρόγραμμα κατά τη διάρκεια της φάσης ανάπτυξης και εκμετάλλευσης, όπως επίσης θα διαδραματίζει βασικό ρόλο για την υλοποίηση του προγράμματος Galileo.

⁽³³⁾ Η Επιτροπή κατέθεσε πρόταση για την τροποποίηση του κανονισμού ίδρυσης αριθ. 1321/2004 στις 19 Σεπτεμβρίου 2007. Η εν λόγω πρόταση δεν αποσαφινίζει το νέο ρόλο της Αρχής και αναφέρεται χωρίς περαιτέρω λεπτομέρειες σε συμφωνίες μεταβίβασης αρμοδιοτήτων που πρέπει να συναφθούν από την Αρχή και τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό Διαστήματος (ΕΟΔ) σχετικά με τη διαχείριση των κεφαλαίων του προγράμματος και την κυριότητα των στοιχείων ενεργητικού της.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Πράξεις επιχειρηματικού κεφαλαίου

1.22. Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, όλες οι πράξεις επιχειρηματικού κεφαλαίου (218 εκατομμύρια ευρώ στις 31 Δεκεμβρίου 2007) ταξινομούνται ως «μακροπρόθεσμες επενδύσεις» (στοιχεία ενεργητικού διαθέσιμα προς πώληση). Οι πράξεις αυτές τηρούνται στο ιστορικό κόστος τους, μείον τις τυχόν προβλέψεις για απομείωση, καθώς η ακριβής αξία τους, δεν μπορεί, επί του παρόντος, να μετρηθεί αξιόπιστα. Μολονότι μια τέτοια μέθοδος αποτίμησης είναι αποδεκτή σε αυτές τις συνθήκες, δεν εφαρμόζεται με συνέπεια. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι οι απομειώσεις βασίζονται μόνο σε ακυρώσεις της αξίας, ενώ οι προσωρινές εκτιμήσεις για απομειώσεις τις οποίες είχε στη διάθεσή του ο διαχειριστής των πράξεων (Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων), δεν είχαν κοινοποιηθεί στην Επιτροπή ⁽³⁴⁾.

1.22. Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων και λογιστικής έχουν εξελιχθεί σημαντικά κατά τη διάρκεια της περιόδου των εντολών MEDA που καλύπτουν τις εν λόγω πράξεις επιχειρηματικού κεφαλαίου (ΠΕΚ). Η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (ΕΤΕπ) και η Επιτροπή παρακολουθούν τις εξελίξεις και τώρα εξετάζουν από κοινού την κατάσταση, αναζητώντας την καλύτερη λύση όσον αφορά τη σχέση κόστους/ωφέλειας και λαμβάνουν επίσης υπόψη τις διαθέσιμες πληροφορίες σύμφωνα με τις συμβάσεις που έχουν υπογραφεί με τους τελικούς δικαιούχους πολλά χρόνια νωρίτερα (και που κατά συνέπεια δεν περιλαμβάνουν τα τρέχοντα πρότυπα υποβολής εκθέσεων). Η εξέταση αυτή επιβεβαίωσε ότι η τρέχουσα διαδικασία αποτίμησης των πράξεων επιχειρηματικών κεφαλαίων είναι πολύ χρονοβόρα και απαιτητική λόγω του μεγάλου αριθμού και της περίπλοκης αλυσιδωτής δομής των ΠΕΚ. Η ΕΤΕπ έχει επίσης υπογραμμίσει ότι η αποτίμηση των ΠΕΚ στηρίζεται, στο μέτρο του δυνατού, στις συναφείς διεθνείς λογιστικές αρχές, ιδίως δε στο πρότυπο IAS 39.

Προχρηματοδοτήσεις και αντίστοιχες εγγυήσεις

1.23. Από τον έλεγχο που διενήργησε το Συνέδριο σε ένα αντιπροσωπευτικό στατιστικό δείγμα 150 προχρηματοδοτήσεων που καταχωρίστηκαν στο λογιστικό σύστημα διαπιστώθηκε ένα χαμηλό επίπεδο σφαλμάτων από πλευράς χρηματοοικονομικού αντίκτυπου όσον αφορά το σημείο αυτό του ισολογισμού. Εντούτοις, με τη συχνότητα των σφαλμάτων αυτών υπογραμμίζεται η ανάγκη περαιτέρω βελτίωσης όσον αφορά την ακρίβεια των βασικών λογιστικών στοιχείων σε επίπεδο επιχειρησιακών γενικών διευθύνσεων. Τα πιο συχνά είδη σφαλμάτων είναι:

- μη καταχωρίσεις προχρηματοδοτήσεων σύμφωνα με τους διάφορους τύπους διαχείρισης, όπως παρουσιάζονται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων,
- ποσά προχρηματοδοτήσεων παρέμειναν ανοιχτά, παρόλο που είχαν χρησιμοποιηθεί από τους δικαιούχους πριν από το τέλος του έτους.

1.24. Επιπλέον, επιπρόσθετες εργασίες ελέγχου σχετικά με την επισήμανση και την επικύρωση των προχρηματοδοτήσεων αποκάλυψαν προβλήματα πληρότητας/ακρίβειας στον προσωρινό ισολογισμό:

- ορισμένες πληρωμές καταχωρίστηκαν ως δαπάνες στο λογαριασμό οικονομικού αποτελέσματος, ενώ θα έπρεπε να είχαν καταχωριστεί ως προχρηματοδοτήσεις στον ισολογισμό,

1.24.

⁽³⁴⁾ Βλέπε επίσης σημείο 1.26 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2006.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

— ορισμένες προχρηματοδοτήσεις παραμένουν στον ισολογισμό, μολονότι ήταν διαθέσιμες σχετικές πληροφορίες, όπως πιστοποιητικά ελέγχου, για να καταστεί δυνατή η εκκαθάρισή τους με την καταχώριση των αντιστοίχων δαπανών στο λογαριασμό οικονομικού αποτελέσματος. Επιπλέον, διαπιστώθηκε μια ανακόλουθη διαδικασία εκκαθάρισης των προχρηματοδοτήσεων. Η Γενική Διεύθυνση Κοινωνίας της Πληροφορίας και Μέσων Επικοινωνίας προβαίνει ορθά στην εκκαθάριση των προχρηματοδοτήσεων στην περίπτωση των δηλώσεων εξόδων που δεν συνοδεύονται από πιστοποιητικά ελέγχου, ενώ η Γενική Διεύθυνση Έρευνας, στις ίδιες συνθήκες, αφήνει εκκρεμή την προχρηματοδότηση.

— Η Επιτροπή συμφωνεί με το Συνέδριο για το ότι αποτελεί βέλτιστη πρακτική η εκκαθάριση ανοικτών ποσών προχρηματοδότησης εντός του συντομότερου δυνατού χρονικού διαστήματος, και στόχος της είναι να εξασφαλίσει την εφαρμογή της πρακτικής αυτής από όλες τις υπηρεσίες, αφ' ης στιγμής είναι διαθέσιμα τα απαραίτητα δικαιολογητικά. Εν τω μεταξύ, με την καταχώριση στο τέλος του έτους εξασφαλίζεται ότι η επικριθείσα πρακτική δεν επιβαρύνει την αξιοπιστία των λογαριασμών.

Εξάλλου, η Γενική Διεύθυνση Κοινωνίας της Πληροφορίας και Μέσων Επικοινωνίας και η Γενική Διεύθυνση Έρευνας συνεργάζονται με σκοπό την εξεύρεση κοινού τρόπου διευθέτησης του ζητήματος αυτού σύμφωνα με τις συστάσεις των λογιστικών υπηρεσιών.

Πληρωτέοι λογαριασμοί

1.25. Από τον έλεγχο αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος 150 τιμολογίων/καταστάσεων εξόδων στο σύνολο των πληρωτέων λογαριασμών που καταχωρίστηκαν στο λογιστικό σύστημα διαπιστώθηκε χαμηλό επίπεδο σφαλμάτων από πλευράς χρηματοοικονομικού αντίκτυπου όσον αφορά το σημείο αυτό του ισολογισμού. Εντούτοις, με τη συχνότητα των σφαλμάτων αυτών υπογραμμίζεται η ανάγκη περαιτέρω βελτίωσης όσον αφορά την αξιοπιστία των βασικών λογιστικών στοιχείων σε επίπεδο επιχειρησιακών γενικών διευθύνσεων. Τα περισσότερα από τα σφάλματα αφορούν: τιμολόγια ή καταστάσεις εξόδων που καταχωρίστηκαν για εσφαλμένα ποσά.

1.26. Επισημάνθηκαν σημαντικές καθυστερήσεις κατά την επεξεργασία ορισμένων τιμολογίων και των δηλώσεων εξόδων. Οι καθυστερήσεις αυτές έχουν αντίκτυπο στους λογαριασμούς εφόσον η καθυστερημένη ανάλυση της επιλεξιμότητας των τιμολογίων παρεμποδίζει την ενεργοποίηση της εκκαθάρισης των προχρηματοδοτήσεων. Τούτο μπορεί να οδηγήσει σε σφάλματα κατά τον καθορισμό των οφειλών έναντι τρίτων και στην καταχώριση ενός ποσού δαπανών, βάσει εκτίμησης πραγματοποιούμενης στο πλαίσιο του διαχωρισμού των οικονομικών ετών και όχι ενός ποσού που στηρίζεται με τιμολόγια που έχουν ήδη ληφθεί.

Ενοποιημένος λογαριασμός οικονομικού αποτελέσματος

1.27. Η καταχώριση των πληρωμών σύμφωνα με τον εσφαλμένο τύπο διαχείρισης έχει επίπτωση στην ακριβή ανάλυση των δαπανών κατά τύπο διαχείρισης στις σημειώσεις που συνοδεύουν το λογαριασμό οικονομικού αποτελέσματος, καθώς και στα πληροφορικά στοιχεία κατά τομέα (βλέπε επίσης σημείο 1.23).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Αναλήψεις υποχρεώσεων εκτός ισολογισμού

1.28. Μολονότι οι επεξηγηματικές σημειώσεις των ετήσιων λογαριασμών περιλαμβάνουν πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με το γεγονός ότι ορισμένες πράξεις πιθανόν να διορθωθούν σε μεταγενέστερο στάδιο από τις υπηρεσίες της Επιτροπής ή τα κράτη μέλη, τα ποσά και οι τομείς των δαπανών, για τα οποία μπορεί να ακολουθηθούν διαδικασίες ελέγχου και εκκαθάρισης των λογαριασμών, δεν έχουν ακόμη εντοπιστεί στις σημειώσεις ⁽³⁵⁾.

Λοιπά θέματα**Ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών**

1.29. Ύστερα από σύσταση του Συνεδρίου, παρουσιάζονται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων περισσότερα πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών. Εντούτοις, οι σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων δεν περιλαμβάνουν ακόμη πλήρεις και αξιόπιστες πληροφορίες σχετικά με τις δραστηριότητες δημοσιονομικής διόρθωσης που πραγματοποιήσαν τα κράτη μέλη. Τα μέλη παρέχουν τις πληροφορίες αυτές, ιδιαίτερα όσον αφορά τις αποσύρσεις, τις ανακτήσεις και τις εκκρεμείς εισπράξεις στον τομέα των διαρθρωτικών ενεργειών ⁽³⁶⁾. Ως αποτέλεσμα της υψηλής αναλογίας μη επιλέξιμων δαπανών τις οποίες το Συνέδριο επανειλημμένως ανέφερε στις ετήσιες εκθέσεις του, και για λόγους παρουσίας μιας πιστής και ορθής εικόνας, το Συνέδριο φρονεί ότι πρέπει να παρουσιάζονται κατάλληλα πληροφοριακά στοιχεία στις σημειώσεις των λογαριασμών σχετικά με αυτούς τους μηχανισμούς διόρθωσης.

1.30. Το Συνέδριο, με βάση την εξέταση των εργασιών των οργανισμών πιστοποίησης ⁽³⁷⁾, εκφράζει εκ νέου ⁽³⁸⁾ τις αμφιβολίες του όσον αφορά την ακρίβεια των απαιτήσεων από τα κράτη μέλη στον τομέα της γεωργίας. Επιπλέον, το Συνέδριο διαπιστώνει ότι οι διάφορες πολιτικές που εφαρμόζουν οι οργανισμοί πληρωμής όσον αφορά την ημερομηνία λογιστικής καταχώρισης των οφειλών οδηγούν σε ανακόλουθη παρουσίαση της συνολικής αξίας των οφειλών (βλέπε σημεία 5.44 και 5.45).

⁽³⁵⁾ Βλέπε σημεία 1.10 και 1.11 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2002, σημείο 1.11 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2003, σημεία 1.12 και 1.13 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2004, σημείο 1.57 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2005 και σημείο 1.34 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2006.

⁽³⁶⁾ Βλέπε επίσης τμήμα 6 σχετικά με την ανάκτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών στους ετήσιους λογαριασμούς των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων για το οικονομικό έτος 2007, τόμος Ι, σσ. 75-80.

⁽³⁷⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 885/2006 της Επιτροπής (ΕΕ L 171 της 23.6.2006, σ. 90), παράρτημα III.

⁽³⁸⁾ Βλέπε σημείο 5.61 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2006.

1.28. Ο δημοσιονομικός κανονισμός και οι τομεακοί κανονισμοί σχετικά με τη γεωργία και τα διαρθρωτικά ταμεία παρέχουν στην Επιτροπή το δικαίωμα να διενεργεί ελέγχους επί οποιασδήποτε δαπάνης επί πολλά έτη μετά την πραγματοποίησή της. Οι λογαριασμοί δεν θα έπρεπε να συνεπάγονται ότι, λόγω αυτού του δικαιώματος, όλες οι σχετικές δαπάνες παραμένουν υπό αίρεση αποδοχής. Στις περιπτώσεις στις οποίες είναι δυνατόν να υπολογισθούν τα ποσά των ενδεχομένων ανακτήσεων, αυτά διευκρινίζονται στις σημειώσεις 5.3 και 5.4 των ενοποιημένων λογαριασμών.

1.29. Το κεφάλαιο 6 των ετήσιων λογαριασμών του 2007 παρέχει επισκόπηση των διαδικασιών που έχουν θεοπισθεί για την ανάκτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, καθώς και τον καλύτερο κατ'επίσημη εκτίμησή του υπολογισμό του συνολικού ποσού ανακτήσεων αυτής της μορφής, συμπεριλαμβανομένων των ανακτήσεων που πραγματοποιήθηκαν από τα κράτη μέλη σε σχέση με γεωργικές δαπάνες.

Στις σημειώσεις των λογαριασμών σχετικά με τις ανακτήσεις ποσών από τα κράτη μέλη στον τομέα των διαρθρωτικών ταμείων παρέχονταν μόνο συνοπτικά πληροφοριακά στοιχεία, και τούτο λόγω του χρόνου υποβολής των εν λόγω στοιχείων και της ανάγκης λήψης ορισμένων διευκρινίσεων για μερικά από τα δεδομένα από πλευράς κρατών μελών. Εντούτοις, η Επιτροπή παρέσχε αναλυτικότερα πληροφοριακά στοιχεία στο Κοινοβούλιο τον Ιούλιο του 2008 με τη δεύτερη τριμηνιαία έκθεση που υπέβαλε σχετικά με το Σχέδιο δράσης για την ενίσχυση του εποπτικού ρόλου της Επιτροπής ως προς τις δαπάνες διαρθρωτικών δράσεων. Συγχρόνως, δημοσιεύει τα σχετικά αριθμητικά δεδομένα σε παράρτημα της ετήσιας έκθεσης του 2007 για τα διαρθρωτικά ταμεία, όπως έπραξε και πέρυσι για τα στοιχεία του 2006. Βάσει των σχεδίων δράσης, η Επιτροπή καταβάλλει προσπάθειες για τη βελτίωση της αξιοπιστίας και πληρότητας των στοιχείων που της διαβιβάζουν τα κράτη μέλη και για τον σκοπό αυτό προβαίνει, μεταξύ άλλων, σε επιτόπιους διαχειριστικούς ελέγχους στα κράτη μέλη.

1.30. Η Επιτροπή θεωρεί ότι τα στοιχεία που έλαβε σχετικά με τις εισπρακτέες οφειλές από τα κράτη μέλη στον τομέα της γεωργίας είναι αρκούντως αξιόπιστα για σκοπούς εκκαθάρισης και λογιστικούς σκοπούς.

Η Επιτροπή έχει παράσχει πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με την αναγνώριση χρεών από τους φορείς πληρωμής στις αναθεωρημένες κατευθυντήριες γραμμές της για το οικονομικό έτος 2008. Οι «διαφορετικές πολιτικές» στις οποίες αναφέρεται το Συνέδριο είναι απόρροια των διαφορετικών εθνικών νομικών συστημάτων ανάκτησης αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

Βλ. επίσης τις απαντήσεις στα σημεία 5.44 και 5.45.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1.31. Επιπλέον, στις επεξηγηματικές σημειώσεις των λογαριασμών δεν παρουσιάζονται οι ανακτήσεις που πραγματοποιήθηκαν με παρακράτηση από μεταγενέστερη πληρωμή (αντιστάθμιση).

1.31. Όπως επισημαίνεται στις σημειώσεις των λογαριασμών, τα συστήματα πληροφόρησης δεν επέτρεψαν τον προσδιορισμό των εν λόγω πληροφοριών το 2007. Εν τω μεταξύ, όμως, η Επιτροπή προσάρμοσε τα συστήματα κατά τη διάρκεια του 2008, με αποτέλεσμα να είναι πλέον δυνατό να προσδιορίζονται και να εξηγούνται όλες οι ανακτήσεις που γίνονται υπό τη μορφή αφαίρεσης ποσού από μεταγενέστερη πληρωμή.

Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων των λογαριασμών για το 2007

Νέα δομή των ειδικών εκτιμήσεων στο πλαίσιο της DAS

1.32. Έπειτα από τη θέσπιση εκ μέρους της Επιτροπής του προϋπολογισμού βάσει δραστηριοτήτων (ΠΒΔ) και της διαχείρισης βάσει δραστηριοτήτων (ΔΒΔ), το Συνέδριο αποφάσισε να επαναπροσδιορίσει τις ειδικές εκτιμήσεις βάσει των οποίων διαχωρίζει τον προϋπολογισμό, για τους σκοπούς της DAS, σε ενδεδειγμένες ομάδες/συμπλέγματα τομέων πολιτικής ΠΒΔ (βλέπε **πίνακα 1.2**).

Τρόπος προσέγγισης του Συνεδρίου

Πηγές και μέθοδοι

1.33. Το Συνέδριο χρησιμοποιεί ένα πρότυπο αξιοπιστίας, το οποίο βασίζεται σε δύο κύριες πηγές αποδεικτικών στοιχείων:

1.33.

- α) στην αξιολόγηση της λειτουργίας των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου, που εφαρμόζουν τα θεσμικά όργανα της ΕΕ, τα κράτη μέλη, οι περιφέρειες, οι τρίτες χώρες κ.λπ., στο πλαίσιο της είσπραξης και εκταμίευσης κονδυλίων από τον προϋπολογισμό της ΕΕ. Η εν λόγω αξιολόγηση αποσκοπεί στη συλλογή αντιπροσωπευτικών στοιχείων σχετικά με την εφαρμογή και τη λειτουργία βασικών ελέγχων σε ό,τι αφορά την ικανότητά τους να προλαμβάνουν ή να εντοπίζουν και να διορθώνουν σφάλματα.

Πίνακας 1.2 — Αποτέλεσμα δαπανών για το 2007 ανά κεφάλαιο της ετήσιας έκθεσης

(εκατ. ευρώ)

Τμήματα (Τμ.) και τίτλοι (Τ) που αντιστοιχούν στην ονοματολογία του προϋπολογισμού για το 2007 όπως κατανέμονται ανά κεφάλαιο της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου	Πληρωμές το 2007
Κεφάλαια ετήσιας έκθεσης	
Έσοδα ⁽¹⁾	38,1 ⁽⁷⁾
Φορολογία και τελωνειακή ένωση (Τ.14)	
Γεωργία και φυσικοί πόροι ⁽²⁾	51 044,3
Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη (Τ.05)	
Περιβάλλον (Τ.07)	
Αλιεία και θαλάσσιες υποθέσεις (Τ.11)	
Υγεία και προστασία του καταναλωτή (Τ.17)	
Συνοχή ⁽¹⁾	42 015,2
Απασχόληση και κοινωνικές υποθέσεις (Τ.04)	
Περιφερειακή πολιτική (Τ.13)	
<i>Τμήματα του Τ.05 και Τ.11 περιλαμβάνονται στο παρόν κεφάλαιο της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2007</i>	
Έρευνα, ενέργεια και μεταφορές ⁽¹⁾	4 483,8
Έρευνα (Τ.08)	
Ενέργεια και μεταφορές (Τ.06)	
Κοινωνία των πληροφοριών και μέσα ενημέρωσης (Τ.09)	
Άμεση έρευνα (Τ.10)	
Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση ⁽³⁾	6 198,9
Εξωτερικές σχέσεις (Τ.19)	
Ανάπτυξη και σχέσεις με τα κράτη ΑΚΕ (Τ.21)	
Διεύρυνση (Τ.22)	
Ανθρωπιστική βοήθεια (Τ.23)	
Εκπαίδευση και ιδιότητα του πολίτη ⁽⁴⁾	1 453,0
Εκπαίδευση και πολιτισμός	
Επικοινωνία (Τ.16)	
Χώρος ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης (Τ.18)	
Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις ⁽⁵⁾	489,9
Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις (Τ.01)	
Επιχειρήσεις (Τ.02)	
Ανταγωνισμός (Τ.03)	
Εσωτερική αγορά (Τ.12)	
Εμπόριο (Τ.20)	
Διοικητικές και λοιπές δαπάνες ⁽⁶⁾	8 230,1
Κοινοβούλιο (Τμ. I)	
Συμβούλιο (Τμ. II)	
Επιτροπή (Τμ. III)	
Δικαστήριο (Τμ. IV)	
Ελεγκτικό Συνέδριο (Τμ. V)	
Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή (Τμ. VI)	
Επιτροπή των Περιφερειών (Τμ. VII)	
Ευρωπαϊός Διαμεσολαβητής (Τμ. VIII)	
Ευρωπαϊός Επόπτης Προστασίας Δεδομένων (Τμ. IX)	
Γενικά Σύνολα	113 953,3

(1) Δαπάνη που αφορά, κατά κύριο λόγο, την ονομασία 1 του δημοσιονομικού πλαισίου, «Αειφόρος ανάπτυξη».

(2) Δαπάνη που αφορά, κατά κύριο λόγο, την ονομασία 2 του δημοσιονομικού πλαισίου, «Προστασία και διαχείριση των φυσικών πόρων».

(3) Δαπάνη που αφορά, κατά κύριο λόγο, την ονομασία 4 του δημοσιονομικού πλαισίου, «Η ΕΕ ως παγκόσμιος παράγων».

(4) Δαπάνη που αφορά, κατά κύριο λόγο, την ονομασία 3 του δημοσιονομικού πλαισίου, «Ιθαγένεια, ελευθερία, ασφάλεια και δικαιοσύνη».

(5) Δαπάνες που αφορούν τις ονομασίες 1 και 3 του δημοσιονομικού πλαισίου

(6) Δαπάνες που αφορούν, κατά κύριο λόγο, τις ονομασίες 5, «Διοίκηση», και 6, «Αντισταθμίσεις» του δημοσιονομικού πλαισίου — για περισσότερες λεπτομέρειες βλέπε σημείο 11.

(7) Ο αριθμός αυτός αναφέρεται σε «λειτουργικές δαπάνες» και όχι στην αξία των «εσόδων».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

β) σε εξακριβώσεις στοιχείων βάσει αντιπροσωπευτικών στατιστικών δειγμάτων υποκειμένων πράξεων που αφορούν έσοδα και δαπάνες έως το επίπεδο του τελικού δικαιούχου με σκοπό την παροχή άμεσων αποδεικτικών στοιχείων σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πληρωμών.

Στο πλαίσιο του προτύπου αξιοπιστίας, κρίνεται το επίπεδο εμπιστοσύνης που μπορεί να παρέχει η λειτουργία των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου, καθώς και ο άμεσος δειγματοληπτικός έλεγχος της νομιμότητας και της κανονικότητας των υποκειμένων πράξεων, προκειμένου να επιτυγχάνεται το υψηλό επίπεδο βεβαιότητας που θεωρείται αναγκαίο για την εξαγωγή αξιόπιστου συμπεράσματος.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

β) Βάσει της εφαρμοστέας νομοθεσίας ⁽¹⁾, η Επιτροπή εφαρμόζει κύκλο ελέγχου για τις χρηματοδοτούμενες από την Κοινότητα δαπάνες, ο οποίος καλύπτει περισσότερα έτη. Επί παραδείγματι, η Επιτροπή εφαρμόζει διαδικασίες εκκαθάρισης λογαριασμών στον τομέα της γεωργίας, μηχανισμούς δημοσιονομικής διόρθωσης για τα διορθωτικά μέτρα και ανακτήσεις για τις εσωτερικές πολιτικές και τις εξωτερικές δράσεις. Τα σφάλματα που ανιχνεύονται κατά τη διάρκεια ενός πολυετούς σχεδίου και οι σχετικές αχρεώστητες πληρωμές είναι δυνατό να ανακτηθούν σε έτος μεταγενέστερο σε σχέση με το εξεταζόμενο, π.χ. με τη μείωση του ποσού της τελικής πληρωμής έτσι ώστε να λαμβάνεται υπόψη η διαπιστωθείσα ατασθαλία.

Η εφαρμογή των προαναφερθεισών διαδικασιών από τα κράτη μέλη και την Επιτροπή, καθώς και τα λοιπά μέτρα ελέγχου που έχουν τεθεί σε ισχύ παρέχουν, με τους περιορισμούς που περιγράφονται στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας του 2007, εύλογη αξιοπιστία για το ότι οι πόροι οι οποίοι διατέθηκαν για δραστηριότητες της Επιτροπής χρησιμοποιήθηκαν για τον σκοπό για τον οποίον προορίζονταν και σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Οι θεσπισθείσες διαδικασίες ελέγχου παρέχουν τα απαραίτητα εχέγγυα σε σχέση με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων.

Επομένως, η Επιτροπή αναλαμβάνει την τελική ευθύνη για την εκτέλεση του προϋπολογισμού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 274 της συνθήκης ΕΚ.

Η Επιτροπή χαιρετίζει την αυξημένη έμφαση που το Συνέδριο αποδίδει στην εξέταση των μέτρων που λαμβάνονται με σκοπό την ανίχνευση και διόρθωση σφαλμάτων, κυρίως μέσω δημοσιονομικών διορθώσεων, εκκαθάρισης και ανακτήσεων. Η Επιτροπή έχει καταβάλει σημαντικές προσπάθειες για τη βελτίωση της ποιότητας των στοιχείων που διαβιβάζουν τα κράτη μέλη σχετικά με ανακτήσεις και ήδη εργάζεται για την εξακρίβωση της πληρότητας και ακρίβειας των στοιχείων αυτών.

Έχει συντελεσθεί πρόοδος όσον αφορά την υποβολή αξιόπιστων αποδεικτικών στοιχείων για τη λειτουργία των πολυετών διορθωτικών μηχανισμών. Η Επιτροπή έχει συμπεριλάβει στις σημειώσεις των ετήσιων λογαριασμών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων για το οικονομικό έτος 2007 ένα νέο κεφάλαιο σχετικά με την ανάκτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών. Στόχος του κεφαλαίου αυτού είναι η παροχή επισκόπησης των διαδικασιών που έχουν θεσπισθεί για την ανάκτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, καθώς και του καλύτερου κατ' εκτίμηση υπολογισμού του συνολικού ποσού των ανακτήσεων.

(1) Άρθρο 53 του δημοσιονομικού κανονισμού.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1.34. Οι κύριες πηγές που περιγράφονται παραπάνω μπορούν να συμπληρώνονται από δύο άλλες πηγές:

- α) την ανάλυση των ετήσιων εκθέσεων δραστηριοτήτων και των δηλώσεων των γενικών διευθυντών της Επιτροπής, καθώς και της συγκεφαλαιωτικής έκθεσής τους, όπου αναφέρεται κατά πόσον η Επιτροπή έχει αποκομίσει εύλογη βεβαιότητα ότι τα εφαρμοζόμενα συστήματα διασφαλίζουν τη νομιμότητα/κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων·
- β) την εξέταση των εργασιών άλλων ελεγκτών, δηλαδή ελεγκτών ανεξάρτητων από τη διαδικασία διαχείρισης και ελέγχου της Κοινότητας (π.χ. Ανώτατα Όργανα Ελέγχου των κρατών μελών ή τρίτων χωρών) ⁽³⁹⁾.

Ορισμός και αντιμετώπιση των σφαλμάτων

1.35. Τα σφάλματα μπορεί να αφορούν «έναν όρο πληρωμής» ή ένα «άλλο κριτήριο συμμόρφωσης». Σε γενικές γραμμές, οι όροι πληρωμής παραβιάζονται όταν δεν πληρούνται οι νομικές απαιτήσεις του αντίστοιχου καθεστώτος ενίσχυσης ή σύμβασης. Εξάλλου, τα λοιπά κριτήρια συμμόρφωσης είναι ειδικοί όροι που πρέπει να πληρούνται, οι οποίοι προκύπτουν από τους σχετικούς στόχους πολιτικής (προστασία του περιβάλλοντος, ορθές γεωργικές πρακτικές, κ.λπ.) ή τις απαιτήσεις των συστημάτων (ελάχιστος αριθμός ελέγχων, καθορισμένες δομές και διαδικασίες, κ.λπ.).

1.36. Το Συνέδριο ταξινομεί τα σφάλματα είτε ως «ποσοτικώς προσδιορίσιμα» είτε ως «ποσοτικώς μη προσδιορίσιμα». Η πρώτη κατηγορία αφορά σφάλματα που έχουν άμεσο και μετρήσιμο οικονομικό αντίκτυπο στο ποσό των υποκειμένων πράξεων που χρηματοδοτούνται από τον προϋπολογισμό της ΕΕ ⁽⁴⁰⁾.

1.37. Κατά την εκτίμηση του οικονομικού αντίκτυπου των σφαλμάτων για το σύνολο του πληθυσμού, λαμβάνονται υπόψη μόνο τα ποσοτικώς προσδιορίσιμα σφάλματα. Η συχνότητα των σφαλμάτων αφορά, στην παρούσα έκθεση, τα ποσοτικώς προσδιορίσιμα και τα ποσοτικώς μη προσδιορίσιμα σφάλματα ⁽⁴¹⁾.

⁽³⁹⁾ Λεπτομερέστερες πληροφορίες μπορούν να αναζητηθούν στην ιστοθέση του Συνεδρίου www.eca.europa.eu.

⁽⁴⁰⁾ Εδώ περιλαμβάνονται, για παράδειγμα, σοβαρές περιπτώσεις μη τήρησης των διαδικασιών σύναψης δημοσίων συμβάσεων, οι οποίες επηρεάζουν τους όρους πληρωμής (βλέπε, για παράδειγμα, το σημείο 6.17).

⁽⁴¹⁾ Τα ποσοτικώς προσδιορίσιμα και τα ποσοτικώς μη προσδιορίσιμα σφάλματα ταξινομούνται είτε ως περιορισμένα είτε ως σοβαρά με βάση τη φύση, το ευρύτερο πλαίσιο, την οικονομική σπουδαιότητα και/ή το ποσοστό της πράξης που επηρεάζεται. Τα σοβαρά ποσοτικώς προσδιορίσιμα σφάλματα αφορούν σφάλματα άνω του 2 %.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Γενική επισκόπηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου για το 2007

1.38. Στον τομέα των εσόδων, των οικονομικών και χρηματοδοτικών υποθέσεων, καθώς και των διοικητικών και λοιπών δαπανών, τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου, λαμβανόμενα ως σύνολο, εφαρμόζονται κατά τον δέοντα και ορθό τρόπο (βλέπε σημεία 4.40 έως 4.41, 10.32 έως 10.33 και 11.25). Το Συνέδριο εκτιμά ότι τα σφάλματα έχουν οικονομικό αντίκτυπο μικρότερο του 2 % του συνόλου των ποσών (βλέπε **Πίνακα 1.3**). Πέραν αυτού, η αξιολόγηση εκ μέρους του Συνεδρίου, των δηλώσεων των γενικών διευθυντών και των κύριων διατακτών επιβεβαίωσε ότι καμία ή μόνον ήσσονες επιφυλάξεις θα έπρεπε να είχαν διατυπωθεί (βλέπε σημεία 2.6, 2.7 και 2.9 και **Πίνακα 2.1**).


1.38. Τα συμπεράσματα της συγκεκριμένης έκθεσης του 2007 αναφέρουν ότι τα ήδη υπάρχοντα συστήματα εσωτερικού ελέγχου, με τους περιορισμούς που περιγράφονται στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας του 2007, παρέχουν εύλογη αξιοπιστία για το ότι οι πόροι οι οποίοι διατέθηκαν για δραστηριότητες της Επιτροπής χρησιμοποιήθηκαν για τον σκοπό για τον οποίον προορίζονταν και σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Παρ' όλα αυτά, στην ίδια έκθεση αναγνωρίζεται ότι απαιτούνται περαιτέρω προσπάθειες για την αντιμετώπιση μιας σειράς αδυναμιών, ιδίως εκείνων που επισημαίνονται στις επιφυλάξεις των εξουσιοδοτημένων διατακτών και εκείνων που αφορούν τομείς του προϋπολογισμού οι οποίοι κρίθηκαν ως προβληματικοί από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

Πίνακας 1.3 — Σύνοψη των αποτελεσμάτων στο πλαίσιο της DAS 2007 για τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων




Ειδικές εκτιμήσεις της ετήσιας έκθεσης DAS σχετικά με το οικονομικό έτος 2007	Σημεία στην ετήσια έκθεση	Λειτουργία των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου	Φάσμα σφαλμάτων
Έσοδα ⁽¹⁾	4.40-4.41		
Γεωργία και φυσικοί πόροι	5.50-5.55	⁽²⁾	⁽³⁾
Συνοχή	6.32		
Έρευνα, ενέργεια και μεταφορές	7.40-7.41		
Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση	8.31-8.32		
Εκπαίδευση και ιδιότητα του πολίτη	9.24		
Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις	10.32-10.33		
Διοικητικές και λοιπές δαπάνες	11.25		

Ο παραπάνω πίνακας συνοψίζει τη συνολική εκτίμηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου, όπως περιγράφονται στα σχετικά κεφάλαια και παρέχει τα γενικά αποτελέσματα του ελέγχου επαλήθευσης του Συνεδρίου. Ο πίνακας δίνει έμφαση στα βασικά στοιχεία, αλλά δεν μπορεί να παρουσιάσει όλες τις σχετικές λεπτομέρειες (ιδίως σε ό,τι αφορά τις αδυναμίες των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου και των ειδών σφαλμάτων). Για το λόγο αυτό είναι αναγκαία η παραπομπή στο κύριο μέρος της έκθεσης, στο πλαίσιο της μεθοδολογίας στην οποία βασίζεται ο τρόπος προσέγγισης του ελέγχου του Συνεδρίου (βλέπε σημεία 1.33 έως 1.37).

Υπόμνημα:**Λειτουργία των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου**

	Αποτελεσματικά
	Μερικώς αποτελεσματικά ⁽⁴⁾
	Μη αποτελεσματικά

Φάσμα σφαλμάτων ⁽⁵⁾

	Μικρότερο του 2 % (κάτω από το όριο σημαντικότητας)
	Μεταξύ 2 % και 5 %
	Μεγαλύτερο του 5 %

⁽¹⁾ Βλέπε τους περιορισμούς εμβέλειας που αναφέρονται στα σημεία 4.4 και 4.9.

⁽²⁾ Το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το ΟΣΔΕ εξακολουθεί να είναι αποτελεσματικό για τον περιορισμό του κινδύνου παράτυπων δαπανών όταν εφαρμόζεται ορθά και όταν εισάγονται ακριβή και αξιόπιστα δεδομένα όσον αφορά τις πληρωμές στο πλαίσιο του ΚΕΕ βάσει των χορηγηθέντων δικαιωμάτων (βλέπε σημείο 5.52).

⁽³⁾ Η αγροτική ανάπτυξη αντιστοιχεί δυσανάλογα σε μεγάλο τμήμα του συνολικού ποσοστού σφάλματος: για τις δαπάνες του ΕΓΤΕ, το Συνέδριο εκτιμά την αξία του ποσοστού σφάλματος ελαφρώς κάτω του 2 % (βλέπε σημείο 5.13).

⁽⁴⁾ Τα συστήματα ταξινομούνται ως «μερικώς ικανοποιητικά» όταν ορισμένες ρυθμίσεις ελέγχου κρίνονται ότι λειτουργούν ικανοποιητικά ενώ άλλες όχι. Κατά συνέπεια, λαμβανόμενα ως σύνολο, ενδεχομένως δεν επιτυγχάνουν να περιορίζουν τα σφάλματα στις υποκειμένες πράξεις σε αποδεκτό επίπεδο.

⁽⁵⁾ Το φάσμα σφαλμάτων δεν μπορεί να ερμηνευθεί ως διάστημα αξιοπιστίας (με τη στατιστική έννοια του όρου). Πρόκειται για τη διαίρεση, εκ μέρους του Συνεδρίου, της κλίμακας των ποσοστών σφαλμάτων σε τρία διαστήματα.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

1.39. Στον τομέα της γεωργίας και των φυσικών πόρων, της συνοχής, της έρευνας, της ενέργειας και των μεταφορών, της εξωτερικής βοήθειας, της ανάπτυξης και της διεύρυνσης, καθώς και της εκπαίδευσης και της ιδιότητας του πολίτη, τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου είναι, στην καλύτερη περίπτωση, μόνον εν μέρει αποτελεσματικά (βλέπε σημεία 5.50 έως 5.55, 6.32, 7.40 έως 7.41, 8.31 έως 8.32 και 9.25). Το Συνέδριο εκτιμά ότι, σχετικά με τους συγκεκριμένους τομείς, τα σφάλματα έχουν οικονομικό αντίκτυπο μεγαλύτερο από το 2 % των συνολικών δαπανών ⁽⁴²⁾ (βλέπε **Πίνακα 1.3**). Πέραν αυτού, η αξιολόγηση, εκ μέρους του Συνεδρίου, των δηλώσεων των γενικών διευθυντών και των κύριων διατακτών επιβεβαίωσε ότι είτε είχαν διατυπωθεί μείζονες επιφυλάξεις είτε, κατά την άποψη του Συνεδρίου, θα έπρεπε να είχαν διατυπωθεί για τους εν λόγω τομείς (βλέπε σημεία 2.6 έως 2.11 και **Πίνακα 2.1**).

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1.39. Η Επιτροπή επιδιώκει να διασφαλίζει ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου λειτουργούν αποτελεσματικά για την ανίχνευση και διόρθωση σφαλμάτων, λαμβανομένων δεόντως υπόψη του κόστους και της ωφέλειας των ελέγχων που πρέπει να διενεργούνται επιτόπου. Το σχέδιο δράσης της Επιτροπής για τη συγκρότηση ολοκληρωμένου πλαισίου εσωτερικού ελέγχου έχει ήδη υλοποιηθεί σε μεγάλο βαθμό και έχουν αρχίσει να διαφαινούνται οι εξ αυτού βελτιώσεις. Ο πλήρης αντίκτυπός του έχει πιο μακροπρόθεσμο ορίζοντα.

Σε ό,τι αφορά τη γεωργία και την αγροτική ανάπτυξη, η Επιτροπή υπογραμμίζει το πόρισμα του Συνεδρίου σύμφωνα με το οποίο το πλέον πιθανό συνολικό ποσοστό σφάλματος δεν διαφέρει ουσιωδώς από το περσινό, όπως αυτό προσδιορίζεται στη δήλωση αξιοπιστίας της για το 2006. Τα στατιστικά στοιχεία για ελέγχους που έχουν διαβιβασθεί από τα κράτη μέλη φανερώνουν ομοίως ότι το ποσοστό σφάλματος που ανιχνεύεται στο επίπεδο των τελικών δικαιούχων του ΕΓΓΕ, το οποίο αντιπροσωπεύει το 85 % περίπου των συνολικών δαπανών στους τομείς της γεωργίας και της αγροτικής ανάπτυξης, υπολείπεται του ορίου σημαντικότητας. Το στοιχείο αυτό επιβεβαιώνει για το 2007 τα θετικά αποτελέσματα του 2006, τα οποία αναγνωρίστηκαν από το Συνέδριο στην ετήσια έκθεση 2006 ⁽²⁾. Η ετήσια έκθεση δραστηριότητας για το 2007 της Γενικής Διεύθυνσης Γεωργίας και Αγροτικής Ανάπτυξης παρέχει λεπτομερέστερες πληροφορίες για το θέμα.

Το «Ολοκληρωμένο σύστημα διοικητικού ελέγχου» (IACS), το οποίο καλύπτει το μεγαλύτερο μέρος των γεωργικών δαπανών, είναι αποτελεσματικό για τον περιορισμό του κινδύνου μη κανονικών δαπανών, υπό την προϋπόθεση ότι τα εισαγόμενα δεδομένα είναι ακριβή και αξιόπιστα και ότι το σύστημα εφαρμόζεται σωστά.

Οι δαπάνες του 2007 για τη γεωργία και την αγροτική ανάπτυξη, οι οποίες ανέρχονται στο κατ'εκτίμηση ποσό των 439 εκατ. ευρώ, είναι πιθανό να αποκλεισθούν από κοινοτική χρηματοδότηση με μελλοντικές αποφάσεις συμμόρφωσης, από κοινού με ανακτήσεις από τελικούς δικαιούχους ύψους 152 εκατ. ευρώ ⁽³⁾.

Στον τομέα της συνοχής, η Επιτροπή εφαρμόζει ήδη σχέδιο δράσης [COM(2008) 97 τελικό] για την ενίσχυση της από μέρους της εποπτείας των συστημάτων των κρατών μελών έτσι ώστε να μειώνονται τα σφάλματα.

Η στρατηγική ελέγχου στους τομείς της έρευνας, της ενέργειας και των μεταφορών αποβλέπει στην ανίχνευση και διόρθωση των σφαλμάτων. Όταν θα έχει τεθεί πλήρως σε εφαρμογή εντός τετραετίας, η στρατηγική αυτή αναμένεται να διασφαλίζει ότι το υπολειπόμενο ποσοστό σφάλματος (σφάλματα που δεν έχουν διορθωθεί) είναι κάτω από το όριο σημαντικότητας, όπως περιγράφεται αναλυτικά στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας των Γενικών Διευθύνσεων Έρευνας.

⁽⁴²⁾ Στον τομέα της γεωργίας και των φυσικών πόρων το συνολικό ποσοστό σφάλματος δεν διαφέρει σημαντικά από την αξία του προηγούμενου έτους, αλλά δεν λαμβάνει υπόψη ορισμένα σοβαρά σφάλματα που δεν ήταν δυνατόν να προσδιοριστούν ποσοτικά (βλέπε σημείο 5.13).

⁽²⁾ ΕΕ C 273 της 15.11.2007.

⁽³⁾ Το 2007, ανακτήθηκαν 607 εκατ. ευρώ με δημοσιονομική διόρθωση, ενώ τα κράτη μέλη ανέκτησαν από τους τελικούς δικαιούχους 247 εκατ. ευρώ (κεφάλαιο 6 των σημειώσεων στους τελικούς λογαριασμούς του 2007).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Τα σφάλματα στους τομείς της εξωτερικής βοήθειας, της ανάπτυξης και της διεύρυνσης αφορούν ως επί το πλείστον δαπάνες πραγματοποιηθείσες από φορείς που υλοποιούν σχέδια κάνοντας χρήση προκαταβολών της Επιτροπής. Οι υποχρεωτικοί διαχειριστικοί έλεγχοι που προβλέπει το σύστημα ελέγχου της Επιτροπής πριν από τις τελικές πληρωμές εκτιμάται ότι παρέχουν στην Επιτροπή τη δυνατότητα να ανιχνεύει και να θεραπεύει τέτοιου είδους σφάλματα.

Τα σφάλματα που αφορούν τη Γενική Διεύθυνση Εκπαίδευσης και Πολιτισμού (ΓΔ ΕΑΚ) σχετίζονται με τις τελικές πληρωμές για δράσεις βάσει του προϊσχύσαντος νομικού πλαισίου. Η σχεδίαση των νέων προγραμμάτων της περιόδου 2007-2013 έχει λάβει υπόψη τις συστάσεις που το Ελεγκτικό Συνέδριο διατύπωσε κατά τα προηγούμενα έτη σε σχέση με την απλούστευση των κανόνων και την εκτεταμένη προσφυγή σε χρηματοδότηση με βάση κατ' αποκοπή ποσά. Με τον τρόπο αυτό αναμένεται να περιορισθεί το ποσοστό σφάλματος στο μέλλον.

Εξάλλου, τα πορίσματα των εκ των υστέρων ελέγχων που διενήργησε η ΓΔ ΕΑΚ, όπως παρουσιάζονται στην ετήσια έκθεση δραστηριότητάς της για το 2007, δεν διαπιστώνουν σημαντικό ποσοστό σφάλματος.

Βλ. επίσης τις απαντήσεις στα σημεία 2.8, 2.11, 5.50 έως 5.55, 6.32, 7.41-7.42, 8.31 έως 8.33 και 9.25.

1.40. Σε σύγκριση με προηγούμενα έτη, έχουν σημειωθεί οι ακόλουθες αλλαγές: εντοπίστηκε μείωση του εκτιμώμενου επιπέδου σφάλματος βάσει του δείγματος, για τους τομείς πολιτικής που καλύπτονταν στο παρελθόν από τις εσωτερικές πολιτικές⁽⁴³⁾ και τις εξωτερικές δράσεις⁽⁴⁴⁾ (βλέπε **Πίνακα 1.3**). Η αξία των δαπανών του γεωργικού τομέα που καλύπτεται από το ΟΣΔΕ έχει αυξηθεί σημαντικά, διότι έχουν συμπεριληφθεί ορισμένοι τομείς δαπανών υψηλότερου κινδύνου, συμπεριλαμβανομένου του ελαιολάδου. Ωστόσο, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το ΟΣΔΕ εξακολουθεί να είναι αποτελεσματικό για τον περιορισμό του κινδύνου παράτυπων δαπανών όταν εφαρμόζεται ορθά και όταν εισάγονται ακριβή και αξιόπιστα δεδομένα όσον αφορά τις πληρωμές στο πλαίσιο του ΚΕΕ βάσει των χορηγηθέντων δικαιωμάτων. Η πρόσφατη ενσωμάτωση στο ΚΕΕ καθεστώτων ενίσχυσης, όπως αυτά που αφορούν το ελαιόλαδο, αποτελεί θετική εξέλιξη, μολονότι βραχυπρόθεσμα ενδέχεται να οδηγήσει σε μεγαλύτερη συχνότητα σφαλμάτων (βλέπε σημείο 5.52).

1.40. Η Επιτροπή θεωρεί επίσης σκόπιμο να επισημάνει ότι στον τομέα της συνοχής σημειώθηκε αύξηση του ποσοστού σχεδίων για τα οποία δεν διαπιστώθηκε κανένα σφάλμα, η δε συνολική εκτίμηση του Συνεδρίου για τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου βελτιώθηκε από «μη αποτελεσματικά» σε «εν μέρει αποτελεσματικά».

Σε ό,τι αφορά το IACS (ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου), η Επιτροπή θεωρεί ότι η συμπερίληψη στο SPS καθεστώτων στήριξης που κατά το παρελθόν χαρακτηρίζονταν από υψηλότερο βαθμό κινδύνου, όπως π.χ. ο κλάδος του ελαιολάδου, έχει μειώσει τον κίνδυνο μη κανονικών δαπανών με την κατάργηση του παλαιού συστήματος ενισχύσεων στην παραγωγή.

⁽⁴³⁾ Οι παλαιότερες «εσωτερικές πολιτικές» καλύπτονται πλέον από τις ομάδες πολιτικής «έρευνα, ενέργεια και μεταφορές», «εκπαίδευση και ιδιότητα του πολίτη» και «οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις» (βλέπε **Πίνακα 2.1**).

⁽⁴⁴⁾ Οι παλαιότερες «εξωτερικές δράσεις» αποτελούν πλέον τμήμα της ομάδας πολιτικής «εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση» (βλέπε **Πίνακα 2.1**).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1.41. Το Συνέδριο υπογραμμίζει ότι οι έλεγχοι που διενήργησε στους τομείς «Γεωργία και φυσικοί πόροι», «Συνοχή», «Έρευνα, ενέργεια και μεταφορές», καθώς και «Εκπαίδευση και Ιδιότητα του πολίτη» δείχνουν ότι πολύποκα ή ασαφή κριτήρια επιλεξιμότητας ή περιπλοκοί νομικοί κανόνες έχουν σημαντικό αντίκτυπο στη νομιμότητα και/ή κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων ⁽⁴⁵⁾.

Αξιολόγηση της προόδου που σημειώθηκε για την επίτευξη αποτελεσματικού κοινοτικού πλαισίου εσωτερικού ελέγχου

Εισαγωγή

1.42. Από το σημείο 1.39 και τον **Πίνακα 1.3** προκύπτει ότι στην πλειονότητα των δαπανών, σε ό,τι αφορά την αξία, δεν ασκήθηκε παρά μόνο εν μέρει ή εξ ολοκλήρου αναποτελεσματική εποπτεία και έλεγχος και οι υποκείμενες πράξεις εξακολουθούν να περιλαμβάνουν σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων. Εντούτοις, στην ετήσια έκθεση για το 2007 και σε προηγούμενες εκθέσεις εντοπίζονται τα εξής:

- α) οι ρυθμίσεις εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής εξακολουθούν να βελτιώνονται (δηλ. ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων — βλέπε σημεία 2.8, 2.10 έως 2.12 και 2.37) ή παραμένουν σε υψηλό επίπεδο (δηλ. συμμόρφωση με τα πρότυπα εσωτερικού ελέγχου — βλέπε σημεία 2.25 και 2.39).
- β) η Επιτροπή έχει σημειώσει πρόοδο στην εφαρμογή του σχεδίου δράσης της για ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου (βλέπε σημεία 2.29 έως 2.36 και 2.39).
- γ) η διαχείριση του προϋπολογισμού εκ μέρους της Επιτροπής έχει βελτιωθεί κατά τα τελευταία έτη (βλέπε σημεία 3.4, 3.6, 3.11, 3.15 και 3.30 έως 3.32).

Αυτές οι φαινομενικά αντιφατικές παρατηρήσεις αναλύονται στα σημεία που ακολουθούν.

1.41. Η απλούστευση αποτελεί μείζονος σημασίας στοιχείο του προγράμματος της Επιτροπής για τη βελτίωση της νομοθεσίας. Τα κράτη μέλη έχουν επίσης κληθεί να απλουστεύσουν τα κριτήρια επιλεξιμότητας που ισχύουν για τα εθνικά τους προγράμματα. Παρ' όλα αυτά, ένας ορισμένος βαθμός περιπλοκότητας είναι αναπόφευκτος και πρέπει να ληφθεί υπόψη στις μελλοντικές διαβουλεύσεις για το ανεκτό επίπεδο κινδύνου.

1.42. Η εκτίμηση του Συνεδρίου αφορά την αποτελεσματικότητα της εποπτείας και του ελέγχου για την πρόληψη σφαλμάτων. Το πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου της Κοινότητας περιλαμβάνει τους ελέγχους εκείνους οι οποίοι είναι αναγκαίοι για την ανίχνευση και διόρθωση των σφαλμάτων, καθώς και τους ελέγχους με τους οποίους επιδιώκεται η αποτροπή της εμφάνισης σφαλμάτων. Η Επιτροπή θα αξιολογήσει τον αντίκτυπο του εν λόγω πλαισίου για την αποτελεσματικότητα των συστημάτων συνολικά.

Παραδείγματος χάρι, η στρατηγική έλεγχου στους τομείς της έρευνας, της ενέργειας και των μεταφορών, όπως περιγράφεται αναλυτικά στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας των Γενικών Διευθύνσεων Έρευνας, αποβλέπει στην ανίχνευση και διόρθωση των σφαλμάτων έτσι ώστε, όταν θα έχει τεθεί πλήρως σε εφαρμογή εντός τετραετίας, η στρατηγική αυτή αναμένεται να διασφαλίζει ότι το υπολειπόμενο ποσοστό σφάλματος θα είναι κάτω από το όριο σημαντικότητας.

Το επίπεδο υπολειπόμενου κινδύνου (σφάλματα που δεν έχουν διορθωθεί) το οποίο μπορεί να γίνει αποδεκτό θα εξετασθεί προς τα τέλη του 2008 σε ανακοίνωση της Επιτροπής.

⁽⁴⁵⁾ Παραδείγματος χάριν, λόγω των συχνών πολύπλοκων όρων επιλεξιμότητας, εμφανίστηκαν σημαντικά συχνότερα σφάλματα μεταξύ των πράξεων που αφορούν το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Αγροτικής Ανάπτυξης (ΕΓΤΑΑ) και που εξετάστηκαν από το Συνέδριο, παρά μεταξύ των πράξεων που χρηματοδοτήθηκαν από το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Εγγυήσεων (ΕΓΤΕ) και οι οποίες εξετάστηκαν από το Συνέδριο. Για τις δαπάνες στο πλαίσιο του ΕΓΤΕ το Συνέδριο εκτιμά την αξία του ποσοστού σφάλματος ελαφρώς κάτω του 2 %, ενώ για τις δαπάνες στο πλαίσιο του ΕΓΤΑΑ εκτιμάται ότι ανέρχονται σημαντικά πάνω από το ποσοστό αυτό (βλέπε σημείο 5.13 της παρούσας ετήσιας έκθεσης και σημείο 1.42 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2006).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Πλαίσιο εποπτείας και ελέγχου ⁽⁴⁶⁾

1.43. Ο προϋπολογισμός περιλαμβάνει πληρωμές που πραγματοποιούνται σε εκατομμύρια μεμονωμένους τελικούς δικαιούχους. Οι πληρωμές πραγματοποιούνται εφόσον οι τελικοί δικαιούχοι συμμορφώνονται με νομικούς ή κανονιστικούς όρους (για παράδειγμα οι δικαιούχοι ή οι δαπάνες πρέπει να πληρούν τους ενίοτε πολύπλοκους κανόνες επιλεξιμότητας), καθώς και εφόσον οι υποκείμενες δραστηριότητες και/ή δαπάνες είναι ακριβείς και υφίστανται. Ορισμένοι από τους χρηματοδοτικούς αυτούς όρους καθορίζονται με κοινοτικούς κανόνες, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων γενικής εφαρμογής, όπως οι οδηγίες δημοσίων συμβάσεων, ενώ άλλοι όροι αποφασίζονται από τα κράτη μέλη. Οι τελικοί δικαιούχοι είτε λαμβάνουν την πληρωμή άμεσα (όπως στην περίπτωση της άμεσης διαχείρισης) είτε από τις αρχές των κρατών μελών, μέσω της απόδοσης των επιλέξιμων δαπανών που δηλώνονται (ιδίως στην περίπτωση της επιμερισμένης διαχείρισης).

1.44. Οι πληρωμές είναι νόμιμες και κανονικές όταν πληρούνται αυτοί οι όροι και όταν οι ορθοί δικαιούχοι λαμβάνουν τα ορθά ποσά στον ορθό χρόνο. Αυτό απαιτεί επαρκή εποπτεία και έλεγχο. Η Επιτροπή φέρει την ευθύνη της διασφάλισης ότι ο προϋπολογισμός δαπανάται ορθώς — οι δαπάνες είναι νόμιμες και κανονικές, και, επιπλέον, συνιστούν τη βέλτιστη χρησιμοποίηση των πόρων. Για το 80 % περίπου των δαπανών — συνοχή και γεωργία — το καθήκον της εκτέλεσης βαρύνει και τα κράτη μέλη. Στην πράξη, αυτό σημαίνει ότι τα κράτη μέλη υπέχουν ειδικές υποχρεώσεις να επιλέγουν έργα για χρηματοδότηση όσον αφορά την πραγματοποίηση πληρωμών και τη λειτουργία συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, με αποτελεσματική διαχείριση των κινδύνων, καθώς και τη σύνταξη εκθέσεων σχετικά με το αποτέλεσμα.

1.45. Πολλοί παράγοντες επηρεάζουν το κατά πόσο συμβαίνουν ή όχι σφάλματα ή κατά πόσο δεν προλαμβάνονται ή δεν εντοπίζονται και διορθώνονται από τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου. Μεταξύ αυτών συγκαταλέγεται η πολυπλοκότητα των κανόνων επιλεξιμότητας και των υποχρεώσεων με τις οποίες πρέπει να συμμορφώνονται οι δικαιούχοι, καθώς και η εξοικείωσή τους με αυτά, ο τρόπος με τον οποίο συμπληρώνονται και τυγχάνουν επεξεργασίας οι αιτήσεις, ο αριθμός και η έκταση των εξακριβώσεων στοιχείων που πραγματοποιούνται, το εύρος των κυρώσεων που επιβάλλονται, όταν εντοπίζονται σφάλματα, σε δικαιούχους που υποβάλλουν αιτήσεις με διογκωμένα στοιχεία και η προβολή — και το σχετικό αποτρεπτικό αποτέλεσμα — των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου. Επομένως, ο κίνδυνος σφαλμάτων μειώνεται όταν υφίστανται καλά σχεδιασμένοι κανόνες και ρυθμίσεις, που είναι σαφείς ως προς την ερμηνεία τους και απλοί ως προς την εφαρμογή τους.

⁽⁴⁶⁾ Γνώμη του Συνεδρίου αριθ. 2/2004 σχετικά με το πρότυπο του «ενιαίου ελέγχου» (single audit) (και με πρόταση για πλαίσιο εσωτερικού κοινοτικού ελέγχου) (EE C 107 της 30.4.2004).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1.46. Οποιαδήποτε προσέγγιση διαχείρισης και να ακολουθείται, οι ρυθμίσεις εποπτείας και ελέγχου αντιστοιχούν σε ένα πλαίσιο που περιλαμβάνει τρία ευρεία λειτουργικά επίπεδα:

- α) πρωτοβάθμιους ελέγχους, με τους οποίους ελέγχεται η συμμόρφωση των τελικών δικαιούχων με τις κανονιστικές υποχρεώσεις τους·
- β) δευτεροβάθμιους ελέγχους, με τους οποίους ελέγχεται η αποτελεσματικότητα των πρωτοβάθμιων ελέγχων· και
- γ) συνολική εποπτεία εκ μέρους της Επιτροπής, ώστε να διασφαλίζεται ότι τα κράτη μέλη και/ή οι γενικές διευθύνσεις της Επιτροπής τηρούν τις υποχρεώσεις και ασκούν τις αρμοδιότητές τους σε ό,τι αφορά τη διαχείριση του προϋπολογισμού (⁴⁷).

Πώς λειτουργούν τα διάφορα επίπεδα ελέγχου

1.47. Οι δαπάνες της ΕΕ είναι από τη φύση τους τέτοιες, ώστε ο βασικός κίνδυνος σφάλματος να εντοπίζεται σε επίπεδο τελικού δικαιούχου, ο οποίος εκ προθέσεως, από αμέλεια ή από απροσεξία υποβάλλει αιτήσεις απόδοσης δαπανών οι οποίες δεν είναι επιλέξιμες επειδή δεν τηρούνται οι κανονιστικοί όροι, ή επειδή δεν είναι σωστά τεκμηριωμένες, ή έχουν εσφαλμένα υπολογιστεί. Κάτι τέτοιο επιβεβαιώνεται από τις διαπιστώσεις προηγούμενων ελέγχων του Συνεδρίου, καθώς και εκείνων της παρούσας ετήσιας έκθεσης (βλέπε σημεία 5.12 έως 5.16, 6.22 έως 6.27, 7.14 έως 7.22, 8.9, 9.8 έως 9.11 και 10.16 έως 10.19). Όχι μόνον ο βασικός κίνδυνος εντοπίζεται σε αυτό το επίπεδο, αλλά επίσης σφάλματα μπορούν, συχνά, να εντοπιστούν αξιόπιστα μόνο με επιτόπιους ελέγχους, ενώ οι έλεγχοι βάσει εγγράφων είναι μόνον εν μέρει αποτελεσματικοί. Το στοιχείο αυτό — μαζί με το γεγονός ότι πραγματοποιούνται πολλά εκατομμύρια πληρωμές κάθε έτος — σημαίνει ότι η πραγματοποίηση πρωτοβάθμιων ελέγχων είναι δαπανηρή, εφόσον το συνολικό κόστος τους είναι άμεσα αναλογικό με την εμβέλειά τους.

1.48. Οι επιτόπου εξακριβώσεις στοιχείων που πραγματοποιούνται σε αυτό το επίπεδο συχνά αντιπροσωπεύουν μόνον ένα μικρό ποσοστό (συνήθως 5 έως 10 % ετησίως, αναλόγως του τομέα) των επιμέρους αιτήσεων. Το Συνέδριο διαπιστώνει αδυναμίες σε ό,τι αφορά τις εξακριβώσεις στοιχείων στον τομέα της γεωργίας (βλέπε σημεία 5.27, 5.28, 5.30 έως 5.32 και 5.34 έως 5.36) και των πολιτικών συνοχής (βλέπε σημείο 6.29), οι οποίες αντιστοιχούν σε αδυναμίες που αφορούν τις αρχές των κρατών μελών. Εντοπίστηκαν επίσης περιπτώσεις χαμηλής ποιότητας πρωτοβάθμιων ελέγχων που αφορούν την άμεση διαχείριση, οι οποίες περιλαμβάνουν εξακριβώσεις στοιχείων σε επίπεδο Επιτροπής για αποδόσεις σε δικαιούχους του τομέα της έρευνας. Οι εν λόγω εξακριβώσεις στοιχείων δεν λειτούργησαν ικανοποιητικά (σημεία 7.29 και 7.30). Επιπλέον, εντοπίστηκαν και έλεγχοι χαμηλής ποιότητας, οι οποίοι είχαν διενεργηθεί από ανεξάρτητους ελεγκτές σε διάφορες αιτήσεις (βλέπε σημεία 7.32 έως 7.33 και 10.29 έως 10.30).

1.47. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι οι έλεγχοι βάσει εγγράφων με αντικείμενο τις δηλώσεις δαπανών μπορούν να είναι μόνον εν μέρει αποτελεσματικοί για την πρόληψη σφαλμάτων. Ως εκ τούτου, το πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής επαυξάνει την αξιοπιστία για τη νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών σε πολυετή βάση με τη διενέργεια μεγάλου αριθμού επιτόπιων ελέγχων.

Βλ. επίσης τις απαντήσεις στα σημεία 5.12 έως 5.16, 6.23 έως 6.27, 7.15 έως 7.22, 8.9, 9.8 έως 9.10 και 10.16.

1.48. Είναι μιν αληθές ότι επιτόπιοι έλεγχοι διενεργούνται σπανίως για όλους του δικαιούχους ενός καθεστώτος, αλλά κανονιστικοί διοικητικοί έλεγχοι διενεργούνται πάντοτε για το σύνολο των επιμέρους δηλώσεων δαπανών. Ο λόγος είναι ότι οι επιτόπιοι έλεγχοι είναι πολύ δαπανηροί.

Η συνιστώμενη συχνότητα διενέργειας επιτόπιων πρωτοβάθμιων ελέγχων για τις δαπάνες των διαρθρωτικών δράσεων είναι πολύ μεγαλύτερη από αυτήν που εισηγείται το Συνέδριο, όπως προκύπτει από το καθοδηγητικό σημείωμα σχετικά με τις ορθές πρακτικές στον τομέα των διαχειριστικών εξακριβώσεων για την περίοδο 2000-2006.

Οι παρατηρήσεις του Συνεδρίου αφορούν κυρίως σφάλματα που είναι δυνατό να ανιχνευθούν μόνο με επιτόπιους ελέγχους, οι οποίοι είναι πολύ δαπανηροί και δεν είναι δυνατό να διενεργούνται πριν την πληρωμή κάθε απαίτησης. Μπορεί να ζητείται από τους δικαιούχους να υποβάλουν με την τελική τους δήλωση πιστοποιητικό καταρτισθέν από ανεξάρτητο ελεγκτή.

(⁴⁷) Η συνολική εποπτεία εκ μέρους της Επιτροπής μπορεί να αφορά και τους πρωτοβάθμιους ή δευτεροβάθμιους ελέγχους.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Στους τομείς της έρευνας, της ενέργειας και των μεταφορών, τα συστήματα ελέγχου έχουν ενισχυθεί σημαντικά με την καθιέρωση πιστοποιητικού ελεγκτή, αρχής γενομένης από το έκτο πρόγραμμα-πλαίσιο.

Η Επιτροπή συμφωνεί ότι η αξιοπιστία των συστήματος πιστοποίησης μέσω ελέγχων του έκτου προγράμματος-πλαίσιο (ΠΠ6) παρουσιάζει αδυναμίες, αν ληφθεί υπόψη το υπολειπόμενο επίπεδο σφαλμάτων που καταγράφεται στους ελέγχους. Εντούτοις, το συνολικό επίπεδο σφαλμάτων στο πλαίσιο του ΠΠ6 είναι χαμηλότερο από τα σφάλματα που επισημάνθηκαν στις μη πιστοποιηθείσες δηλώσεις δαπανών για το πέμπτο πρόγραμμα-πλαίσιο (ΠΠ5). Η εξέλιξη αυτή καταδεικνύει ότι τα πιστοποιητικά ελέγχου πράγματι συμβάλλουν στη βελτίωση της ακρίβειας των δηλώσεων δαπανών.

Για το έβδομο πρόγραμμα-πλαίσιο (ΠΠ7), η Επιτροπή έχει βελτιώσει ακόμη περισσότερο την αξιοπιστία των πιστοποιητικών ελέγχου με την προσφυγή σε «συμφωνημένες διαδικασίες», με λεπτομερή καθορισμό των ελεγκτικών εργασιών που πρέπει να διενεργούνται από τους πιστοποιούντες ελεγκτές και με την ενθάρρυνση της προαιρετικής πιστοποίησης της μεθοδολογίας κόστους.

1.49. Η φύση των πρωτοβάθμιων ελέγχων συνεπάγεται ότι χαμηλές επιδόσεις σε αυτό το επίπεδο δεν μπορούν να αντισταθμιστούν άμεσα από τους δευτεροβάθμιους ελέγχους. Η αποτελεσματικότητα των τελευταίων καθορίζεται, επομένως, από την ικανότητά τους να προάγουν την εφαρμογή επαρκών ρυθμίσεων σε ό,τι αφορά τον πρωτοβάθμιο έλεγχο, κι όχι από την ικανότητά τους να εντοπίζουν και να διορθώνουν μεμονωμένα σφάλματα. Με το ελεγκτικό έργο του για το οικονομικό έτος 2007, το Συνέδριο διαπίστωσε, για μια ακόμη φορά, ότι οι δευτεροβάθμιοι έλεγχοι των κρατών μελών και οι έλεγχοι εποπτείας της Επιτροπής⁽⁴⁸⁾ δεν επιτυγχάνουν το επιθυμητό επίπεδο αποτελεσματικότητας. Για παράδειγμα, το Συνέδριο διαπίστωσε αδυναμίες στα εξής:

α) την εκκαθάριση των λογαριασμών εκ μέρους της Επιτροπής στον τομέα της γεωργίας (βλέπε σημεία 5.47 και 5.48).

1.49. Η εποπτεία από πλευράς Επιτροπής στοχεύει στη βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου, έτσι ώστε να αποτρέπονται και να διορθώνονται τα σφάλματα, όπως συνιστά το Συνέδριο, καθώς επίσης στη διασφάλιση της λήψης των αναγκαίων διορθωτικών μέτρων. Αντιθέτως, δεν αποσκοπεί η ίδια στην ανίχνευση επιμέρους σφαλμάτων.

α) Τα πορίσματα του Συνεδρίου για τα οποία γίνεται λόγος στα σημεία 5.47 και 5.48 είναι σύμφυτα με το μηχανισμό εκκαθάρισης συμμόρφωσης στον τομέα της γεωργίας και, συνεπώς, δεν μπορούν να θεωρηθούν αδυναμίες του μηχανισμού αυτού. Η Επιτροπή φρονεί ότι ο εν λόγω μηχανισμός λειτουργεί ικανοποιητικά και επιτυγχάνει πλήρως το στόχο για τον οποίο σχεδιάστηκε, ο οποίος έγκειται στον αποκλεισμό κοινοτικής χρηματοδότησης για δαπάνες μη πραγματοποιηθείσες σύμφωνα με την κοινοτική νομοθεσία.

Εξάλλου, σε περίπτωση που καταστεί δυνατόν, με βάση την εκκαθάριση ως προς τη συμμόρφωση, να εντοπιστούν αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά σε δικαιούχους, τα κράτη μέλη οφείλουν να εξασφαλίζουν την παρακολούθησή τους με μέτρα ανάκτησης από τους εν λόγω δικαιούχους. Εντούτοις, ακόμα και στην περίπτωση που δεν απαιτείται η ανάκτηση ποσών από δικαιούχους, διότι η δημοσιονομική διόρθωση αφορά μόνο ανεπάρκειες των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των κρατών μελών και όχι πληρωμές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, οι εν λόγω διορθώσεις αποτελούν σημαντικό μέσο για τη βελτίωση των συστημάτων των κρατών μελών και, ως εκ τούτου, για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την ανάκτηση παράτυπων πληρωμών σε δικαιούχους.

Βλ. επίσης τις απαντήσεις στα σημεία 5.47 και 5.48.

⁽⁴⁸⁾ Τούτο δεν αναφέρεται στην υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής και στα κλιμάκια εσωτερικού ελέγχου.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- β) τους ελέγχους στις δαπάνες του τομέα της συνοχής (βλέπε σημεία 6.30 και 6.31)·
- γ) τους κατασταλτικούς δημοσιονομικούς ελέγχους των τομέων της έρευνας, της ενέργειας και των μεταφορών (βλέπε σημεία 7.34)· και
- δ) την εκ των προτέρων δήλωση αξιοπιστίας σε ό,τι αφορά την ποιότητα της διαχείρισης και τις σχετικές επισκέψεις παρακολούθησης (βλέπε σημεία 9.16, 9.17 και 9.20).

1.50. Οι μέτριοι πρωτοβάθμιοι και δευτεροβάθμιοι έλεγχοι δεν μπορούν να αντισταθμιστούν από την εποπτεία της Επιτροπής. Ο σκοπός της εν λόγω εποπτείας είναι να διασφαλίζεται ότι υφίστανται και λειτουργούν αποτελεσματικά επαρκείς ρυθμίσεις για τους πρωτοβάθμιους και δευτεροβάθμιους ελέγχους. Οι αδυναμίες σε χαμηλότερα επίπεδα πρέπει να εντοπίζονται (για παράδειγμα στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων των γενικών διευθυντών) και να λαμβάνονται μέτρα για την αντιμετώπιση της κατάστασης (βλέπε σημείο 2.40). Η εποπτεία ασκείται σε διάφορα επίπεδα στο εσωτερικό της Επιτροπής, τόσο στις γενικές διευθύνσεις τις οποίες αφορούν οι δαπάνες επιμερισμένης διαχείρισης, όσο και στο ανώτατο επίπεδο της Επιτροπής σε ό,τι αφορά τις διάφορες γενικές διευθύνσεις.

1.51. Η συγκεκριμένη διαδικασία παρακωλύεται από παράγοντες που συνδέονται άμεσα με τον αριθμό των δικαιούχων, την περιπλοκότητα των κανόνων, την δυσκολία με την οποία ελέγχεται η συμμόρφωση και το αποτρεπτικό αποτέλεσμα των δημοσιονομικών διορθώσεων και κυρώσεων.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- β) Η Επιτροπή θεωρεί ότι στις πλείστες περιπτώσεις οι έλεγχοι που εξέτασε το Συνέδριο στον τομέα της πολιτικής συνοχής οδήγησαν σε αποτελεσματικά διορθωτικά μέτρα και σε χρήσιμα από επιχειρησιακή άποψη αποτελέσματα. Εξάλλου, στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας των αρμόδιων Γενικών Διευθύνσεων εξηγούνται αναλυτικά τα αποτελέσματα της ελεγκτικής δραστηριότητας, ιδίως δε οι ενέργειες αποκατάστασης, οι αναστολές και οι δημοσιονομικές διορθώσεις.

Βλ. επίσης τις απαντήσεις στα σημεία 6.30 και 6.31.

- γ) Το 2007, οι Γενικές Διευθύνσεις Έρευνας αύξησαν σημαντικά τις προσπάθειές τους στον τομέα των ελέγχων και πέτυχαν τους ετήσιους στόχους τους.

Η προσοχή στρέφεται πλέον στη διόρθωση των σφαλμάτων που εντοπίστηκαν. Οι Γενικές Διευθύνσεις Έρευνας καταβάλλουν ενεργό προσπάθεια για τη βελτίωση των μηχανισμών παρακολούθησης και εκδίδουν ακριβέστερες διοικητικές και δημοσιονομικές κατευθυντήριες γραμμές για το σκοπό αυτό, οι οποίες αναμένεται να βελτιώσουν την αποτελεσματικότητα και πληρότητα της διαδικασίας ανάκτησης (συμπεριλαμβανομένης της προβολής και παρακολούθησης των διαπιστώσεων του Συνεδρίου).

- δ) Η Γενική Διεύθυνση Δικαιοσύνης, Ελευθερίας και Ασφάλειας (ΓΔ JLS) έχει βελτιώσει την καθοδήγηση που παρέχει και έχει καταρτίσει σχέδιο δράσης για την οριστικοποίηση των επισκέψεων παρακολούθησης που πραγματοποιεί. Βλ. τις απαντήσεις στα σημεία 9.16, 9.17 και 9.20.

1.50. Στη γεωργία, οι διαδικασίες εκκαθάρισης συμμόρφωσης επιτρέπουν τον εντοπισμό αδυναμιών των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των κρατών μελών, οι οποίες ενίοτε οδηγούν στην επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων στα κράτη μέλη. Οι εν λόγω διορθώσεις αποτελούν σημαντικό μέσο για τη βελτίωση των συστημάτων των κρατών μελών και, ως εκ τούτου, για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την ανάκτηση παράτυπων πληρωμών σε δικαιούχους.

Στον τομέα της συνοχής, η Επιτροπή ενεργεί σύμφωνα με τις συστάσεις του Συνεδρίου. Επικεντρώνει τις ελεγκτικές της εργασίες στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των πρωτοβάθμιων ελέγχων, ταυτοχρόνως δε επενδύει σε δραστηριότητες πρόληψης, όπως η παροχή καθοδήγησης για τις ορθές πρακτικές και η επιμόρφωση των εθνικών αρχών. Επίσης η Επιτροπή λαμβάνει μέτρα για το μετριασμό του κινδύνου ελαττωματικών συστημάτων, μέσω της εφαρμογής δημοσιονομικών διορθώσεων. Η Επιτροπή εντοπίζει συστήματα με σοβαρές αδυναμίες και εξηγεί τα διορθωτικά μέτρα που λαμβάνονται προς αντιμετώπιση των αδυναμιών στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας των οικείων Γενικών Διευθύνσεων.

Βλ. επίσης την απάντηση στο σημείο 2.40.

1.51. Πρόκειται για εγγενείς κινδύνους ορισμένων τομέων πολιτικής, οι οποίοι πρέπει να λαμβάνονται υπόψη για την κατάσταση της στρατηγικής ελέγχου, ιδίως σε σχέση με πολυετή προγράμματα.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Το κόστος και τα οφέλη των εσωτερικών ελέγχων πρέπει να εξισορροπούνται και να εγκρίνονται

1.52. Στη γνώμη του Συνεδρίου αριθ. 2/2004 συνιστάται τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου που διέπουν τις κοινοτικές δαπάνες να επιτυγχάνουν την κατάλληλη ισορροπία μεταξύ του κόστους των εσωτερικών ελέγχων και των οφελών που αποφέρουν σχετικά με τη μείωση, σε ευλόγως αποδεκτό επίπεδο, του κινδύνου σφαλμάτων στις πράξεις (εναπομένων κινδύνος). Αυτό απαιτεί αναγνώριση από όλους τους συμμετέχοντες στη διαδικασία του προϋπολογισμού ότι:

- α) δεν μπορούν να ελέγχονται επιτόπου όλοι οι τελικοί δικαιούχοι και, επομένως, θα υφίσταται πάντοτε κάποιος εναπομένων κινδύνος σφαλμάτων. Το βασικό ζήτημα είναι ο έλεγχος να τίθεται σε κατάλληλο (ανεκτό) επίπεδο, λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των διαφόρων ειδών δαπανών, την πολυπλοκότητα των υφιστάμενων κανόνων και το αποτρεπτικό αποτέλεσμα των δυνάμενων να επιβληθούν κυρώσεων·
- β) το κόστος του εσωτερικού ελέγχου είναι σημαντικό ζήτημα, τόσο για τον προϋπολογισμό της ΕΕ όσο και για τα κράτη μέλη ή τις δικαιούχες χώρες·
- γ) η ισορροπία μεταξύ του κόστους και του εναπομένου κινδύνου για τους διαφόρους τομείς δαπανών είναι τόσο σημαντική, ώστε θα πρέπει να εγκρίνεται σε πολιτικό επίπεδο (δηλ. από τις αρμόδιες αρχές προϋπολογισμού/απαλλαγής) στο όνομα των πολιτών της Ένωσης· και
- δ) εάν ένα καθεστώς δεν μπορεί να εφαρμόζεται ικανοποιητικά με αποδεκτό επίπεδο κόστους και ανεκτό επίπεδο κινδύνων, τότε πρέπει να επανεξετάζεται.

1.53. Η θέσπιση ενός πλαισίου εσωτερικού ελέγχου, θεμελιωμένο σε αυτές τις ορθολογιστικές αρχές, θα επέτρεπε στα συστήματα εσωτερικού ελέγχου να καθορίζονται με βάση τα προς επίτευξη αποτελέσματα ⁽⁴⁹⁾ (στόχοι αποτελεσμάτων), καθώς και με βάση συγκεκριμένα κριτήρια, σε σύγκριση με τα οποία θα κρίνονται και θα ελέγχονται οι επιδόσεις τους.

1.54. Το Συνέδριο ενθαρρύνει την Επιτροπή να ολοκληρώσει την ανάλυσή της σχετικά με το κόστος των εσωτερικών ελέγχων και τα διάφορα επίπεδα των κινδύνων που ενυπάρχουν στους τομείς των δαπανών ⁽⁵⁰⁾. Μια πραγματιστική, διαφανής, ορθολογική και με βέλτιστη σχέση κόστους/αποτελεσματικότητας προσέγγιση για τη διαχείριση των κινδύνων θα ήταν, κατά την άποψη του Συνεδρίου, προς όφελος τόσο των φορολογουμένων όσο και των δικαιούχων.

⁽⁴⁹⁾ Επίσης, με βάση τους στόχους αποτελεσμάτων σε ό,τι αφορά τους εναπομείναντες κινδύνους, κι όχι με βάση τα εισερχόμενα δεδομένα (π.χ. ποσοστό των αιτήσεων που πρέπει να ελεγχθούν) όπως συμβαίνει επί του παρόντος [βλέπε σημείο 2.42 παράγραφος β)].

⁽⁵⁰⁾ Η Επιτροπή θα δημοσιεύσει ανακοίνωση επί του θέματος τον Οκτώβριο 2008.

1.52. Η Επιτροπή συμφωνεί με τις συστάσεις που διατυπώνονται στη γνωμοδότηση αριθ. 2/2004 του Συνεδρίου και τις υλοποιεί με το σχέδιο δράσης της για ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου, όπως αυτό παρουσιάζεται στην έκθεση προόδου που κατήρτισε [COM(2008) 110 τελικό]. Η Επιτροπή συνεχίζει το έργο που έχει αναλάβει σε σχέση με το κόστος και τα οφέλη των ελέγχων βάσει του σημείου 10 του σχεδίου δράσης της και θα επαναδρομολογήσει προς τα τέλη του 2008 τις συζητήσεις σχετικά με το ανεκτό επίπεδο κινδύνου.

- β) Επισημαίνεται ιδίως το υψηλό κόστος των επιτόπιων ελέγχων.

1.53. Η Επιτροπή θα εξετάσει τη συγκεκριμένη ιδέα. Η τρέχουσα καθοδήγηση στον τομέα της πολιτικής συνοχής ήδη ενθαρρύνει την υιοθέτηση για τους ελέγχους μιας προσέγγισης με άξονα την επίτευξη αποτελεσμάτων και με βάση την καταγραφή των ποσοστών σφάλματος και των αυξομειώσεών τους σε βάθος χρόνου. Η παρακολούθηση και η υποβολή αναφοράς για τα ποσοστά σφάλματος είναι υποχρεωτικές με βάση τη νομοθεσία που διέπει την περίοδο 2007-2013. Στη γεωργία, τα πορίσματα των ελέγχων που απαιτούνται βάσει του IACS αποτελούν αντικείμενο επισταμένης παρακολούθησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σημείο
Εισαγωγή	2.1
Διαπιστώσεις του ελέγχου σχετικά με τις θέσεις (management representations) της Επιτροπής	2.2-2.23
Συγκεφαλαιωτική έκθεση της Επιτροπής	2.2-2.5
Ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων και δηλώσεις των γενικών διευθυντών	2.6-2.23
Διαδικασία κατάρτισης	2.8
Δηλώσεις των γενικών διευθυντών	2.9-2.14
Δείκτες νομιμότητας και κανονικότητας	2.15
Βεβαιότητα που αποκομίζεται από τις ετήσιες συνόψεις	2.16-2.20
Κριτήρια σημαντικότητας και κριτήρια προσδιορισμού των επιφυλάξεων	2.21-2.23
Πρότυπα εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής	2.24-2.28
Συμμόρφωση με τις βασικές απαιτήσεις	2.25
Αποτελεσματικότητα στο τέλος του 2007	2.26
Αποτελεσματικότητα και μετάβαση προς τα αναθεωρημένα πρότυπα	2.27-2.28
Σχέδιο δράσης	2.29-2.36
Γενική αξιολόγηση	2.29
Αξιολόγηση κατά ενέργεια	2.30-2.33
Η εφαρμογή των ενεργειών σημείωσε πρόοδο ...	2.30
... με μια αξιοσημείωτη εξαίρεση	2.31-2.33
Πρώτη εκτίμηση του αντικτύπου του σχεδίου δράσης	2.34-2.36
Γενικά συμπεράσματα και συστάσεις	2.37-2.42
Συμπεράσματα	2.37-2.40
Συστάσεις	2.41-2.42

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

2.1. Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζεται η πρόοδος που σημείωσε η Επιτροπή το 2007 σχετικά με τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων της εποπτείας και ελέγχου που εφαρμόζονται στις γενικές διευθύνσεις της, με στόχο να διασφαλιστεί η νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του κοινοτικού προϋπολογισμού. Πιο συγκεκριμένα, αναλύεται ο βαθμός στον οποίο:

- α) επιβεβαιώνονται, από τις διαπιστώσεις του ελέγχου του Συνεδρίου, οι «θέσεις» (management representations) που περιλαμβάνουν οι ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων και οι δηλώσεις των γενικών διευθυντών, καθώς και η συγκεφαλαιωτική έκθεση της Επιτροπής (σημεία 2.2 έως 2.14),
- β) η Επιτροπή κατόρθωσε να ενισχύσει τη διασφάλιση σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα, με τη χρήση δεικτών, κριτηρίων σχετικής σημαντικότητας και ετήσιων συνόψεων (σημεία 2.15 έως 2.23),
- γ) η Επιτροπή σημείωσε πρόοδο σχετικά με την εφαρμογή των προτύπων εσωτερικού ελέγχου και με το ολοκληρωμένο πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου, καθώς και κατά πόσο μπόρεσε να καταδείξει τον αντίκτυπό τους στις δαπάνες του 2007 (σημεία 2.24 έως 2.36).

2.1.

- γ) Τα ήδη υπάρχοντα συστήματα εσωτερικού ελέγχου, με τους περιορισμούς που περιγράφονται στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας του 2007, παρέχουν εύλογη αξιοπιστία για το ότι οι πόροι οι οποίοι διατέθηκαν για δραστηριότητες της Επιτροπής χρησιμοποιήθηκαν για το σκοπό για τον οποίο προορίζονταν και σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Οι θεσπισθείσες διαδικασίες ελέγχου και η παρακολούθηση των πορισμάτων ελέγχου του Συνεδρίου παρέχουν τα απαραίτητα εχέγγυα σε σχέση με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκείμενων πράξεων.

Η Επιτροπή λαμβάνει μέτρα με σκοπό την περαιτέρω βελτίωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζει, με γνώμονα την πείρα που έχει αποκτήσει η ίδια, αλλά και με στόχο τη διευθέτηση των ζητημάτων που έχουν εγείρει οι ελεγκτές. Στα μέτρα που ελήφθησαν το 2007 περιλαμβάνονται η αναθεώρηση των προτύπων εσωτερικού ελέγχου για την αποτελεσματική διαχείριση, η συνέχιση της εφαρμογής του σχεδίου δράσης για ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου και οι αναθεωρημένες κατευθυντήριες γραμμές που διέπουν τις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας.

Η Επιτροπή έχει ήδη επιληφθεί ζητημάτων όπως αυτά που επισημαίνονται στις επιφυλάξεις των εξουσιοδοτημένων διατακτών. Σκοπεύει δε να εξηγήσει με μεγαλύτερη σαφήνεια τους λόγους στις περιπτώσεις κατά τις οποίες υφίστανται μεγάλες αποκλίσεις απόψεων μεταξύ της ετήσιας θεώρησης του Συνεδρίου, η οποία είναι υποχρεωτική βάσει της συνθήκης ΕΚ, και της πολυετούς θεώρησης του υπεύθυνου διαχείρισης, η οποία λαμβάνει υπόψη τα μέτρα που έχουν ληφθεί με στόχο την ανίχνευση και διόρθωση σφαλμάτων που παρατηρούνται κατά τη διάρκεια του έτους.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΘΕΣΕΙΣ
(MANAGEMENT REPRESENTATIONS) ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**Συγκεφαλαιωτική έκθεση της Επιτροπής**

2.2. Η Επιτροπή, εγκρίνοντας τη συγκεφαλαιωτική της έκθεση, αναλαμβάνει την πολιτική της ευθύνη για την επιχειρησιακή εφαρμογή του προϋπολογισμού από τις γενικές διευθύνσεις της ⁽¹⁾. Η Επιτροπή θεωρεί ότι οι «διαδικασίες ελέγχου που έχουν τεθεί σε εφαρμογή παρέχουν τα αναγκαία εχέγγυα σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων, την ευθύνη των οποίων φέρει στο ακέραιο η Επιτροπή, δυνάμει του άρθρου 274 της συνθήκης ΕΚ.»

2.3. Ωστόσο, η Επιτροπή αναγνωρίζει ότι είναι αναγκαίο να καταβληθούν περαιτέρω προσπάθειες για την εξάλειψη ορισμένων αδυναμιών, ιδίως όσων επισημαίνονται στις επιφυλάξεις των κύριων διατακτών και εκείνων που αφορούν τομείς του προϋπολογισμού που δεν κρίθηκαν ικανοποιητικοί από το Ελεγκτικό Συνέδριο. Σχετικά με το θέμα αυτό το Συνέδριο θεωρεί ότι η εμβέλεια ορισμένων επιφυλάξεων πρέπει να είναι μεγαλύτερη από εκείνη που παρουσιάζουν οι γενικοί διευθυντές της Επιτροπής (σημείο 2.12 και **πίνακας 2.1**).

2.3. Η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για τη βελτιωμένη αξιολόγηση από μέρους του Συνεδρίου στον πίνακα 2.1 σχετικά με τις αποδείξεις που παρέχουν οι ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας των γενικών διευθυντών του 2007 σε σχέση με τα συμπεράσματα του Συνεδρίου για τη δήλωση αξιοπιστίας.

Η Επιτροπή θεωρεί ότι η εμβέλεια των δυνητικών επιφυλάξεων ήταν σύμφωνη με τα κριτήρια που η ίδια προσδιόρισε (βλέπε την απάντηση στο σημείο 2.12).

Η συγκεφαλαιωτική έκθεση λαμβάνει υπόψη τις επιφυλάξεις που οι γενικοί διευθυντές διατύπωσαν στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας που υπέβαλαν για το 2007 καθώς και τις παρατηρήσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου στην ετήσια έκθεση του 2006. Η Επιτροπή δύναται επομένως να συμπεράνει ότι τα ήδη υπάρχοντα συστήματα εσωτερικού ελέγχου, με τους περιορισμούς που περιγράφονται στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας του 2007, παρέχουν εύλογη αξιοπιστία για το ότι οι πόροι οι οποίοι διατέθηκαν για δραστηριότητες της Επιτροπής χρησιμοποιήθηκαν για το σκοπό για τον οποίο προορίζονταν και σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

(1) Ανακοίνωση από την Επιτροπή προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και το Ελεγκτικό Συνέδριο — Συγκεφαλαιωτική έκθεση των επιτευγμάτων της Επιτροπής όσον αφορά τη διαχείριση το 2007, COM(2008) 338 τελικό της 4.6.2008.

Πίνακας 2.1 — Εξέλιξη των αποδεικτικών στοιχείων που παρέχονται στις ετήσιες εκδόσεις δραστηριότητας των γενικών διευθύνσεων της Επιτροπής για τη δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου

Τομέας πολιτικής (*)	Σημαντικότερες επιφυλάξεις των Γενικών Διευθυντών (περιλαμβανόμενες στις δηλώσεις)	2005	2006	2007	Αντίκτυπος των σημαντικότερων αυτών επιφυλάξεων στη βεβαιότητα του Γενικού Διευθυντή κατά την άποψη του Συνεδρίου (2)			Άλλες σημαντικές αδυναμίες που διαπιστώθηκαν κατά τον έλεγχο του Συνεδρίου ή/και της Επιτροπής (που δεν περιλαμβάνονται στις δηλώσεις)	2005	2006	2007	Αποδεικτικά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην ετήσια έκθεση δραστηριότητας για τα συμπεράσματα ελέγχου του Συνεδρίου (3)				
					2005	2006	2007					2005	2006	2007		
Γεωργία και φυσικοί πόροι	— Ανεπαρκής εφαρμογή του ΟΣΔΕ στην Ελλάδα — Δαπάνες στο πλαίσιο της αγροτικής ανάπτυξης.	x	x	x	}	B	B	B	— Συστήματα διαχείρισης και ελέγχου των κρατών μελών σχετικά με την αγροτική ανάπτυξη. — Όσον αφορά τα συστήματα ελέγχου, επιθεώρησης και κυρώσεων σχετικά με τους αλιευτικούς πόρους: τα στοιχεία αλιεύσης είναι ελλιπή και μη αξιόπιστα, τα δε συστήματα επιθεώρησης δεν παρέχουν διασφάλιση.	x	x	}	B (9) Γ (9)	B (9) Γ (9)	B	
Συνοχή	— ΕΚΤ: συστήματα διαχείρισης και ελέγχου (2000/2006). — ΕΤΠΑ: συστήματα διαχείρισης και ελέγχου (2000/2006). — INTERREG: συστήματα διαχείρισης και ελέγχου (2000/2006) — Ταμείο συνοχής: συστήματα διαχείρισης και ελέγχου (2000/2006)	x Ηνωμένο Βασίλειο	x Ισπανία, Σκωτία (Ηνωμένο Βασίλειο), Σουηδία, Σλοβακία, Σλοβενία, Δεττονια, Καλαβρία και Lazio (Ιταλία)	x Ισπανία, Ηνωμένο Βασίλειο, Γαλλία, Ιταλία, Σλοβακία, Πορτογαλία, Βέλγιο και Λουξεμβούργο												}
Έρευνα, ενέργεια και μεταφορές	— Ανεπαρκής διασφάλιση/αδυναμίες διαχείρισης μέσω των εθνικών φορέων — Έλλειψη αποδεικτικών στοιχείων για τον προσδιορισμό του εναπομένου επιπέδου σφαλμάτων όσον αφορά την ακρίβεια των αιτήσεων απόδοσης δαπανών — Συχνότητα σφαλμάτων (επλεξιμότητα) στις αιτήσεις απόδοσης δαπανών σχετικά με συμβάσεις στον τομέα της έρευνας	x	x	x	}	B	B	B	— Συχνότητα σφαλμάτων σχετικά με το 6ο πρόγραμμα-πλαίσιο στον τομέα της έρευνας (4)	x	x	}	B	B	B	
		x Ελλάδα	x Αγγλία και Σκωτία (Ηνωμένο Βασίλειο)	x Δημοκρατία της Τσεχίας, Φινλανδία, Γερμανία, Ελλάδα, Ιρλανδία, Ιταλία, Λουξεμβούργο, Πολωνία, Σλοβακία και Ισπανία												}
		x Ελλάδα	x Ισπανία	x Βουλγαρία, Δημοκρατία της Τσεχίας, Σλοβακία, Ουγγαρία και Πολωνία	}	B	B	B	}	}	}	}	}	}	}	
		x 5ο πρόγραμμα-πλαίσιο	x 6ο πρόγραμμα-πλαίσιο	x 6ο πρόγραμμα-πλαίσιο												}
		x 5ο πρόγραμμα-πλαίσιο	x 5ο πρόγραμμα-πλαίσιο	x 5ο πρόγραμμα-πλαίσιο	}	B	B	B	}	}	}	}	}	}	}	

Τομέας πολιτικής ⁽¹⁾	Σημαντικότερες επιφυλάξεις των Γενικών Διευθυντών (περιλαμβανόμενες στις δηλώσεις)	2005	2006	2007		Αντίκτυπος των σημαντικότερων αυτών επιφυλάξεων στη βεβαιότητα του Γενικού Διευθυντή κατά την άποψη του Συνεδρίου ⁽²⁾			Άλλες σημαντικές αδυναμίες που διαπιστώθηκαν κατά τον έλεγχο του Συνεδρίου ή/και της Επιτροπής (που δεν περιλαμβάνονται στις δηλώσεις)	2005	2006	2007		Αποδεικτικά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην ετήσια έκθεση δραστηριότητας για τα συμπεράσματα ελέγχου του Συνεδρίου ⁽³⁾		
						2005	2006	2007						2005	2006	2007
Εξωτερικές ενισχύσεις, ανάπτυξη και διευρυνση	<ul style="list-style-type: none"> Νομικό καθεστώς και νομικές ευθύνες του συμβατικού εταίρου στο πλαίσιο της συνεισφοράς της ΕΕ στο Σκέλος IV της Αποστολής των Ηνωμένων Εθνών στο Κοσσυφοπέδιο (UNMIK). PHARE: Πιθανές παρατυπίες στη διαχείριση των κεφαλαίων PHARE από ορισμένους φορείς υλοποίησης στη Βουλγαρία. 	x		x		A	A	A	<ul style="list-style-type: none"> Τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου για τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων στο επίπεδο των φορέων υλοποίησης χρήζουν περαιτέρω βελτίωσης προκειμένου να καταστούν πλήρως λειτουργικά. 		x	x		B	B	B
Εκπαίδευση και ιδιότητα του πολίτη	<ul style="list-style-type: none"> Απουσία διαρθρωμένου συστήματος κατασταλτικών ελέγχων και επιποσιών ελέγχων εντός της ΓΔ καθώς και ελέγχων διενεργηθέντων στις αντιπροσωπείες για το μεγαλύτερο τμήμα του έτους — 10 εκ των 12 μηνών. Αδυναμίες στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου του Ευρωπαϊκού Ταμείου για τους Πρόσφυγες στην Ιταλία για τις περιόδους προγραμματισμού 2000-2004 και 2005-2007. Περιορισμένη βεβαιότητα όσον αφορά τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων που εκτελέστηκαν από 14 κράτη μέλη στο πλαίσιο του Ευρωπαϊκού Ταμείου για τους Πρόσφυγες II (2005-2007). Αδυναμίες των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου του Ευρωπαϊκού Ταμείου για τους Πρόσφυγες 	ά.α ⁽¹⁾		x		ά.α	B		<ul style="list-style-type: none"> Αδυναμίες στην αξιολόγηση από την Επιτροπή των δηλώσεων εκ των προτέρων που υποβλήθηκαν από τα κράτη μέλη για το πρόγραμμα Lifelong Learning. 	ά.α		x	ά.α	B		
Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις	<ul style="list-style-type: none"> Πιθανότητα να μην πληρούνται επαρκώς όλες οι επιπλέον απαιτήσεις σχετικά με μια οικονομική δραστηριότητα υλοποιούμενη από εξωτερικό οργανισμό. Ποσοστό αναπομεινώντων ασφαλιμάτων όσον αφορά την ακρίβεια των αιτήσεων απόδοσης δαπανών σχετικά με το έκτο πρόγραμμα-πλαίσιο στον τομέα της έρευνας — ΠΠ6. Μη ικανοποιητική λειτουργία της χρηματοδότησης του τομέα τυποποίησης της Ευρωπαϊκής Ένωσης. 	ά.α ⁽¹⁾		x		ά.α	B			ά.α			ά.α	A		
Διοικητικές δαπάνες	<ul style="list-style-type: none"> Εφαρμογή προτύπων εσωτερικού ελέγχου στις αντιπροσωπείες της ΕΕ. 	x	x			A	A	A	<ul style="list-style-type: none"> Αδυναμίες στα συστήματα εποπτείας και ελέγχου των αντιπροσωπειών της ΕΕ ⁽⁴⁾ 		x			A	A	A

Υπόμνημα:

⁽¹⁾ Το Συνέδριο αποφάσισε να ομαδοποιήσει τις ειδικές εκτιμήσεις στο πλαίσιο της DAS κατά τομείς πολιτικής. Οι εν λόγω τομείς αντιστοιχούν στα διάφορα κεφάλαια που περιλαμβάνει η παρούσα ετήσια έκθεση, είναι όμως δυνατόν να μην καθιστούν πάντοτε δυνατή την άμεση σύγκριση με τα στοιχεία του αντίστοιχου πίνακα της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου για το 2006.

⁽²⁾ Αντίκτυπος των σημαντικότερων αυτών επιφυλάξεων στη δήλωση του Γενικού Διευθυντή κατά την άποψη του Συνεδρίου:

A: Εύλογη βεβαιότητα ότι τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου διασφαλίζουν τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων χωρίς επιφυλάξεις ή με ασήμαντες επιφυλάξεις.

B: Εύλογη βεβαιότητα, η οποία όμως διατυπώνεται με επιφυλάξεις σχετικά με τον εντοπισμό αδυναμιών στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

Γ: Καμία βεβαιότητα.

⁽³⁾ Αποδεικτικά στοιχεία που περιλαμβάνει η ετήσια έκθεση δραστηριότητας για τα συμπεράσματα ελέγχου του Συνεδρίου:

A: Επαρκή αποδεικτικά στοιχεία για τα συμπεράσματα του Συνεδρίου σχετικά με την DAS (σαφή και μη αμφισβητήσιμα).

B: Αποδεικτικά στοιχεία για τα συμπεράσματα του Συνεδρίου σχετικά με την DAS μετά από διορθώσεις.

Γ: Δεν υπάρχουν αποδεικτικά στοιχεία για τα συμπεράσματα του Συνεδρίου σχετικά με την DAS.

⁽⁴⁾ Μολονότι περιλαμβάνονται στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας.

⁽⁵⁾ Για τις δαπάνες της ΚΠΠ, όταν εφαρμόζεται δρόμτος το ΟΣΔΕ.

⁽⁶⁾ Για τις δαπάνες της ΚΠΠ, οι οποίες δεν υπόκεινται στο ΟΣΔΕ ή όταν αυτό δεν εφαρμόζεται δρόμτος.

Πηγή: Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

2.4. Όσον αφορά τα διαρθρωτικά ταμεία, η Επιτροπή αναφέρει ότι παρουσίασε συνολικά μεγέθη για τις δημοσιονομικές διορθώσεις που πραγματοποιήθηκαν σε εθνικό επίπεδο, μέσω αποσύρσεων και ανακτήσεων από τα κράτη μέλη ⁽²⁾. Ωστόσο η Επιτροπή οφείλει να δώσει μεγαλύτερη έμφαση στη συγκεκριαιωτική της έκθεση στα «κενά και τις ασυνέπειες» που εμφανίζουν τα στοιχεία που παρασχέθηκαν από τα κράτη μέλη. Κατά συνέπεια, όπως αναφέρεται στη συγκεκριαιωτική έκθεση, τα μέτρα που αποσκοπούν στη βελτίωση της ποιότητας των πληροφοριών δεν πρέπει να περιορίζονται μόνον στην Επιτροπή, αλλά να επεκταθούν και στα κράτη μέλη (βλέπε επίσης σημεία 1.42, 2.31 έως 2.33 και 3.26 έως 3.28).

2.5. Η αξιολόγηση στην οποία προέβη η Επιτροπή σχετικά με ορισμένους πολυετείς στόχους διαφέρει από εκείνη του Συνεδρίου. Για παράδειγμα, η Επιτροπή θεωρεί ότι υλοποίησε τους στόχους της, οι οποίοι συνίστανται, αφενός, στην επίτευξη αποτελεσματικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου και, αφετέρου, στην προαγωγή της υποχρέωσης λογοδοσίας μέσω των ετήσιων εκθέσεων δραστηριοτήτων. Ωστόσο, το Συνέδριο επισημαίνει ότι, μολονότι εφαρμόστηκαν τα πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, δεν μπορεί ακόμη να καταδειχθεί η αποτελεσματικότητα ορισμένων συστημάτων εποπτείας και ελέγχου σχετικά με την πρόληψη ή τον εντοπισμό και τη διόρθωση σφαλμάτων (βλέπε επίσης σημείο 2.26) και ότι τόσο η εμπέδωση όσο και η κλίμακα ορισμένων επιφυλάξεων που διατυπώθηκαν στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων πρέπει να διευρυνθούν, προκειμένου να αντικατοπτρίζεται πλήρως ο αντίκτυπος που είναι δυνατό να έχουν (βλέπε σημείο 2.12).

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

2.4. Τόσο το παράρτημα της ετήσιας έκθεσης του 2006 για τα διαρθρωτικά ταμεία, για το οποίο κάνει λόγο η συγκεκριαιωτική έκθεση [COM(2008) 338 τελικό], όσο και οι ετήσιοι λογαριασμοί του 2007 αναγνωρίζουν ότι τα στοιχεία που παρασχέθηκαν από τα κράτη μέλη εμφανίζουν κενά και ασυνέπειες.

Στη συγκεκριαιωτική έκθεση του 2007 επαναλαμβάνεται η δέσμευση της Επιτροπής (βλέπε την ενότητα 3.1) για την ανά τρίμηνο υποβολή στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο εκθέσεων σχετικά με την πρόοδο της εφαρμογής του σχεδίου δράσης για την ενίσχυση του εποπτικού ρόλου της Επιτροπής στο πλαίσιο της επιμερισμένης διαχείρισης των διαρθρωτικών ενεργειών [COM(2008) 97 τελικό]. Οι εν λόγω τριμηνιαίες εκθέσεις περιλαμβάνουν στοιχεία για τις διορθώσεις και τις ανακτήσεις που η Επιτροπή επιβάλλει στο πλαίσιο της χρηστής διαχείρισης, ενώ η δεύτερη τριμηνιαία έκθεση περιλαμβάνει στοιχεία για τις ανακλήσεις και ανακτήσεις από μέρους κρατών μελών οι οποίες έχουν δηλωθεί το 2008 σε σχέση με το προηγούμενο έτος. Το σχέδιο δράσης της Επιτροπής περιλαμβάνει μέτρα με σκοπό τη βελτίωση της ποιοτικής στάθμης των στοιχείων που υποβάλλουν τα κράτη μέλη.

Βλέπε επίσης τις απαντήσεις στα σημεία 2.32, 2.33, 3.26, 3.27 και 3.28.

2.5. Στη συγκεκριαιωτική έκθεση της Επιτροπής [COM(2008) 338 τελικό, παράρτημα 3] γίνονταν αποτίμηση μερικών από τις πρωτοβουλίες για την επίτευξη των στόχων, με βάση το ότι αυτές είχαν ολοκληρωθεί. Αυτό δεν σημαίνει ότι η Επιτροπή θεωρεί ότι δεν πρόκειται να ληφθούν στο μέλλον περαιτέρω μέτρα με στόχο τη βελτίωση των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου ή των ετήσιων εκθέσεων δραστηριότητας. Η Επιτροπή είναι αποφασισμένη να βελτιώνει εις το διηνεκές το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της.

Επί παραδείγματι, το 2007 η Επιτροπή περάτωσε δύο ειδικές πρωτοβουλίες βάσει του στόχου για την προώθηση της ανάληψης ευθύνης μέσω της υποβολής ετήσιων εκθέσεων δραστηριότητας, συγχρόνως δε εγκαινιάστηκε νέα δράση, η οποία συνίσταται στην προαγωγή της συνεπούς αντιμετώπισης των κινδύνων φήμης και στην ευκρινέστερη μελέτη της σχέσης που υφίσταται μεταξύ των ποσοστών σφαλμάτων, του ορίου σημαντικότητας και των επιφυλάξεων.

Η ενέργεια σχετικά με τις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας και τη συγκεκριαιωτική υλοποιήθηκε. Οι γενικοί διευθυντές παρέχουν πλέον πληρέστερες εξηγήσεις για το περιβάλλον τους, για τους κινδύνους που αντιμετωπίζουν και για τον συνολικό αντίκτυπο για την αξιοπιστία. Παραδείγματος χάρη, στους τομείς της συνοχής και της γεωργίας, οι επιφυλάξεις που διατυπώνονταν στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας των γενικών διευθυντών του 2007 ανταποκρίνονταν, κατά την άποψη της Επιτροπής, στα καθορισθέντα κριτήρια σημαντικότητας και κάλυπταν όλα τα συστήματα στα οποία διαπιστώθηκαν ουσιώδεις ανεπάρκειες. Η αξιολόγηση του δυνητικού αντίκτυπου των επιφυλάξεων ήταν επαρκής.

Πριν να υπογράψουν τις δηλώσεις τους, οι γενικοί διευθυντές εξετάζουν την αποτελεσματικότητα του ελεγκτικού πλαισίου στο σύνολό του, όχι μόνο την αποτελεσματικότητά του για την αποτροπή σφαλμάτων.

Βλέπε επίσης τις απαντήσεις στα σημεία 2.12, 2.25 και 2.26.

⁽²⁾ Παραπομπή στο παράρτημα της έκθεσης για τα διαρθρωτικά ταμεία SEC (2007) 1456.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων και δηλώσεις των γενικών διευθυντών

2.6. Το Συνέδριο, στο πλαίσιο της εξέτασης των ετήσιων εκθέσεων δραστηριοτήτων και των δηλώσεων των γενικών διευθυντών, εκτίμησε το βαθμό στον οποίο αυτές παρουσιάζουν ακριβοδίκαια εικόνα (δηλ. χωρίς σημαντικές στρεβλώσεις) της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών που έχουν τεθεί σε εφαρμογή. Συγκεκριμένα, κατά πόσο από τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου εκπηγάζει η αναγκαία διασφάλιση σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων.

2.7. Πραγματοποιήθηκε επισκόπηση όλων των ετήσιων εκθέσεων δραστηριοτήτων, η οποία συμπληρώθηκε με εμπειριστατωμένη ανάλυση των εκθέσεων των 15 γενικών διευθύνσεων.

Διαδικασία κατάρτισης

2.8. Στις κατευθυντήριες οδηγίες ⁽³⁾ σχετικά με την κατάρτιση των ετήσιων εκθέσεων δραστηριοτήτων για το 2007, τονίστηκε η ανάγκη, η οποία διατυπώθηκε από τις κεντρικές υπηρεσίες της Επιτροπής, για αποσαφήνιση της συσχέτισης μεταξύ της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και της βάσης επί της οποίας στηρίζονται οι δηλώσεις. Στην πράξη, οι περισσότερες γενικές διευθύνσεις διευκρίνισαν λεπτομερώς τους «ακρογωνιαίους λίθους» ή τα βασικά στοιχεία στα οποία βάσισαν τη βεβαιότητά τους.

Δηλώσεις των γενικών διευθυντών

2.9. Όλοι οι γενικοί διευθυντές δήλωσαν ότι είχαν αποκομίσει εύλογη βεβαιότητα ότι οι πόροι που τους έχουν κατανεμηθεί χρησιμοποιήθηκαν για τους συγκεκριμένους σκοπούς και ότι οι εσωτερικοί έλεγχοι που αυτοί είχαν θέσει σε εφαρμογή διασφάλισαν τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Ωστόσο, σε ορισμένες περιπτώσεις διατυπώθηκαν επιφυλάξεις. Το Συνέδριο πρόβη σε εκτίμηση των στοιχείων στα οποία βασίστηκαν αυτές οι δηλώσεις, παραβάλλοντας το πεδίο που κάλυψαν και τον αντίκτυπό τους με τα αποτελέσματα του ελέγχου του ίδιου του Συνεδρίου.

⁽³⁾ Υπόμνημα από τις κεντρικές υπηρεσίες της Επιτροπής (SEC GEN ΓΔ BUDG και ΓΔ ADMIN) προς τους γενικούς διευθυντές και προϊσταμένους υπηρεσιών — Οδηγίες για την κατάρτιση των ετήσιων εκθέσεων δραστηριοτήτων για το έτος 2007, SEC(2007) 1645 της 12.12.2007.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

2.10. Από τις 40 δηλώσεις σχετικά με το 2007, οι 13 ⁽⁴⁾ περιλαμβάνουν μία ή περισσότερες επιφυλάξεις, οι περισσότερες από τις οποίες αφορούν αδυναμίες σχετικές με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Ο συνολικός αριθμός των επιφυλάξεων μειώθηκε από 20 (το 2006) σε 17 (το 2007), μολονότι ο σφραγισμένος δημοσιονομικός τους αντίκτυπος αυξήθηκε.

2.11. Όσον αφορά τις Γενικές Διευθύνσεις Περιφερειακής Πολιτικής καθώς και Απασχόλησης, Κοινωνικών Υποθέσεων και Ισότητας των Ευκαιριών, ο εκτιμώμενος συνολικός οικονομικός αντίκτυπος των επιφυλάξεων τους αυξήθηκε από 140 εκατομμύρια ευρώ περίπου το 2006 σε 725 εκατομμύρια ευρώ σχεδόν το 2007 ⁽⁵⁾. Όσον αφορά τη Γενική Διεύθυνση Γεωργίας και Αγροτικής Ανάπτυξης, η νέα επιφύλαξη που διατυπώθηκε για το 2007 σχετικά με τις δαπάνες αγροτικής ανάπτυξης βασίζεται σε πληροφορίες που προήλθαν από τα κράτη μέλη, οι οποίες εμφανίζουν ποσοστό σφαλμάτων που υπερβαίνει το 3%. Ωστόσο, οι πληροφορίες αυτές δεν έχουν επικυρωθεί από τους οργανισμούς πιστοποίησης ή δεν έχουν γίνει δεκτές από τη γενική διεύθυνση. Οι σημαντικότερες επιφυλάξεις στο πλαίσιο της νομιμότητας και κανονικότητας των υποκειμένων πράξεων παρουσιάζονται στον **πίνακα 2.1**.

2.12. Από τον πίνακα προκύπτει ότι οι ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων παρέχουν ένα σαφές και αδιαμφισβήτητο αποδεικτικό στοιχείο για τα συμπεράσματα του Συνεδρίου στο πλαίσιο της DAS μόνον όσον αφορά τις δαπάνες διοικητικής λειτουργίας και τις οικονομικές και δημοσιονομικές υποθέσεις. Για τους περισσότερους τομείς πολιτικών, οι ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων προσεγγίζουν, περισσότερο από ό,τι τα προηγούμενα έτη, τα συμπεράσματα των διαφόρων ειδικών εκτιμήσεων που διατυπώθηκαν στο πλαίσιο της DAS, ιδίως όσον αφορά τη γεωργία και τις πολιτικές συνοχής. Εντούτοις, το Συνέδριο επισημαίνει ότι η εμβέλεια και η κλίμακα αυτών των επιφυλάξεων πρέπει να διευρυνθούν, προκειμένου να αντικατοπτρίζουν πλήρως τον δυνητικό αντίκτυπο τους και ότι, για ορισμένους τομείς πολιτικής, οι γενικοί διευθυντές εξακολουθούν να καταλήγουν σε θετικότερο συμπέρασμα σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών της ΕΕ από ό,τι τα ίδια τα ευρήματα του ελέγχου του Συνεδρίου.

2.11. Οι ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας των Γενικών Διευθύνσεων Περιφερειακής Πολιτικής καθώς και Απασχόλησης, Κοινωνικών Υποθέσεων και Ίσων Ευκαιριών προσδιόριζαν τόσο τα διακυβευόμενα ποσά, δηλαδή τις πληρωμές που αφορούσαν τα επηρεαζόμενα από τις ανεπάρκειες συστήματα, όσο και το αριθμητικό μέγεθος του δημοσιονομικού αντίκτυπου. Αυτό το τελευταίο έχει εκτιμηθεί σε συνάρτηση με κλίμακες κατ' αποκοπή διορθώσεων για ανεπάρκειες των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου. Η Επιτροπή θεωρεί ότι με την προσέγγιση αυτή επιτυγχάνεται η σωστή εκτίμηση του δυνητικού δημοσιονομικού αντίκτυπου των ανεπαρκειών που ανιχνεύονται.

Η επιφύλαξη για το 2007 όσον αφορά τις δαπάνες του τομέα της αγροτικής ανάπτυξης βασιζόταν σε στοιχεία που τα κράτη μέλη είχαν υποβάλει έως τις 31 Μαρτίου 2008, καθώς και σε πορίσματα ελέγχου του Συνεδρίου.

Για τον προϋπολογισμό του 2008, η Επιτροπή αναμένει να έχει λάβει επικυρωμένα στοιχεία από τα κράτη μέλη πριν από τα τέλη Μαρτίου του 2009.

2.12. Ενώ το Συνέδριο εκδίδει γνωμάτευση ετήσιου ελέγχου σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων (όπως επιβάλλει η συνθήκη ΕΚ), η γνώμη των γενικών διευθυντών επικεντρώνεται στο κατά πόσον τα κονδύλια χρησιμοποιήθηκαν πράγματι για το σκοπό για τον οποίο προορίζονταν, λαμβάνοντας υπόψη τον πολυετή χαρακτήρα των ελέγχων και την αποτελεσματικότητά τους για την ανίχνευση και διόρθωση σφαλμάτων. Οι γενικοί διευθυντές, ως διαχειριστές, διατυπώνουν τη γνώμη τους με βάση πληροφορίες που προέρχονται μεταξύ άλλων από τις εργασίες ελέγχου της ίδιας της Επιτροπής, από τις εκθέσεις και τις παρατηρήσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου, καθώς και, κατά περίπτωση, από τα πορίσματα των ελέγχων των κρατών μελών.

Όπως έχει ήδη αναφερθεί στις απαντήσεις στα σημεία 2.3 και 2.5, η Επιτροπή θεωρεί ότι οι επιφυλάξεις που διατυπώνονταν στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας των γενικών διευθυντών του 2007 ή η απουσία επιφυλάξεων ανταποκρίνονταν, κατά την άποψη της Επιτροπής, στα καθορισθέντα κριτήρια σημαντικότητας και κάλυπταν όλα τα συστήματα στα οποία διαπιστώθηκαν ουσιώδεις ανεπάρκειες. Επίσης θεωρεί ότι η αξιολόγηση του δυνητικού αντίκτυπου των επιφυλάξεων ήταν επαρκής.

Πριν να υπογράψουν τις δηλώσεις τους, οι γενικοί διευθυντές εξετάζουν την αποτελεσματικότητα του ελεγκτικού πλαισίου στο σύνολό του, όχι μόνο την αποτελεσματικότητά του για την αποτροπή σφαλμάτων.

⁽⁴⁾ Γενικές διευθύνσεις AGRI, REGIO, EMPL, RTD, INFSO, ENTR, TREN, ENV, JLS, ECFIN, ELARG, COMM και DIGIT.

⁽⁵⁾ Το συνολικό ποσό των πληρωμών σχετικά με τα συστήματα που εκτίθεται σε κίνδυνο ανέρχεται σε 10 200 εκατομμύρια ευρώ (σχεδόν στο 28% των δαπανών του ταμείου συνοχής). Οι γενικές διευθύνσεις υπολόγισαν ποσοτικά ότι η επίπτωση αυτών των επιφυλάξεων ανέρχεται σε 726 εκατομμύρια ευρώ (το 2006 140 εκατομμύρια ευρώ) βάσει υπολογιζόμενου κατ' αποκοπή ποσοστού διόρθωσης της τάξης του 5 ή 10%.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

2.13. Όσον αφορά τον τομέα πολιτικής «Εκπαίδευση και ιδιότητα του πολίτη» η βεβαιότητα που παρέχεται από τους γενικούς διευθυντές δεν είναι σύμφωνη, ως προς ορισμένες σημαντικές πλευρές, με τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου. Το Συνέδριο εντόπισε σημαντικές αδυναμίες στο πλαίσιο των διαδικασιών της δήλωσης εκ των προτέρων που εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Γενικής Διεύθυνσης Εκπαίδευσης και Πολιτισμού (βλέπε σημεία 9.17 και 9.25), ωστόσο αυτές οι αδυναμίες δεν αναφέρονται στην επιφύλαξη του γενικού διευθυντή. Όσον αφορά τη Γενική Διεύθυνση Επικοινωνίας, διατυπώθηκε επιφύλαξη σχετικά με την έλλειψη διαρθρωμένων κατασταλτικών ελέγχων, το Συνέδριο όμως διαπιστώνει επίσης ότι οι προληπτικοί έλεγχοι εμφανίζουν σημαντικές αδυναμίες (βλέπε σημεία 9.23 και 9.25).

2.14. Όσον αφορά τον τομέα πολιτικής «Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση», το Συνέδριο διαπιστώνει, αφενός, ότι οι υποκείμενες πράξεις εμφανίζουν σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων σχετικά με τη νομιμότητα και/ή την κανονικότητα, ως επί το πλείστον εντός των πράξεων που διαχειρίζονται οι φορείς υλοποίησης (βλέπε σημείο 8.31) και, αφετέρου, ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου είναι εν μέρει αποτελεσματικά (βλέπε σημείο 8.32). Αυτά τα ευρήματα δεν αντικατοπτρίζονται δεόντως στις δηλώσεις που διατύπωσαν οι γενικοί διευθυντές.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

2.13. Η Γενική Διεύθυνση Εκπαίδευσης και Πολιτισμού (ΓΔ ΕΑΚ) στήριξε τη δήλωση αξιοπιστίας της σε ολοκληρωμένο σύνολο ελέγχων και όχι μόνο στη διαδικασία αξιολόγησης της εκ των προτέρων δήλωσης.

Το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου που προβλέπει η νομική βάση του προγράμματος διά βίου μάθησης 2007-2013 βελτιώνει το σύστημα της περιόδου 2000-2006 με γνώμονα τη σύσταση του Συνεδρίου. Οι έλεγχοι που διενήργησε η Επιτροπή σε παλαιότερα έτη συνέβαλαν, μαζί με τους ελέγχους του 2007, στην εξαγωγή από τη ΓΔ ΕΑΚ του συμπεράσματος ότι τα συστήματα ελέγχου παρέχουν εύλογη αξιοπιστία, αν και απαιτούνται σημαντικές βελτιώσεις της εφαρμογής του συστήματος ελέγχου στο επίπεδο των ελέγχων που διενεργούν οι εθνικές αρχές.

Εξάλλου, τα πορίσματα των εκ των υστέρων ελέγχων που διενήργησε η ΓΔ ΕΑΚ, όπως αυτά παρατίθενται στην ετήσια έκθεση δραστηριότητάς της για το 2007, δεν κάνουν λόγο για ουσιώδες επίπεδο σφάλματος.

Σε ό,τι αφορά το σύστημα στο σύνολό του, η Γενική Διεύθυνση Επικοινωνίας έχει ήδη συμπεριλάβει επιφύλαξη στην ετήσια έκθεση δραστηριότητάς της λόγω της έλλειψης επιτήρησης και θέσπισε τα αναγκαία βελτιωτικά μέτρα, αρχής γενομένης με τη σύσταση, την 1η Νοεμβρίου 2007, μονάδας παρακολούθησης, η οποία πλέον καλύπτει και τη δεύτερη βαθμίδα εκ των προτέρων ελέγχου.

Βλέπε επίσης τις απαντήσεις στα σημεία 9.17, 9.20, 9.23 και 9.24.

2.14. Το Συνέδριο διατυπώνει συμπέρασμα για το θέμα του ορίου σημαντικότητας με γνώμονα ένα δείγμα πράξεων που υπάγονται στην αρμοδιότητα περισσότερων Γενικών Διευθύνσεων. Εντούτοις όμως, έκαστος γενικός διευθυντής μπορεί να διατυπώσει συμπέρασμα και να υποβάλει έκθεση για το όριο σημαντικότητας μόνο για το δικό του πεδίο αρμοδιοτήτων.

Αφού εξέτασε τα σφάλματα που διαπίστωσε το Δικαστήριο και λαμβάνοντας υπόψη τις πιθανές μελλοντικές διορθώσεις, ιδίως ως αποτέλεσμα υποχρεωτικών διαχειριστικών ελέγχων, η Επιτροπή θεωρεί ότι ο υπολειπόμενος κίνδυνος σφάλματος δεν είναι ουσιώδης.

Τα σφάλματα τα οποία διαπίστωσε το Συνέδριο αφορούν ως επί το πλείστον δαπάνες πραγματοποιηθείσες από φορείς που υλοποιούν σχέδια κάνοντας χρήση προκαταβολών της Επιτροπής. Οι υποχρεωτικοί διαχειριστικοί έλεγχοι που προβλέπει το σύστημα ελέγχου της Επιτροπής πριν από τις τελικές πληρωμές εκτιμάται ότι παρέχουν στην Επιτροπή τη δυνατότητα να ανιχνεύει και να θεραπεύει τέτοιου είδους σφάλματα. Η Επιτροπή θεωρεί ότι με τον τρόπο αυτό αμβλύνεται επαρκώς ο υπολειπόμενος κίνδυνος σφάλματος.

Η Επιτροπή είναι πάντως αποφασισμένη να βελτιώσει περαιτέρω τα συστήματά της, και το 2007 ελήφθησαν πρόσθετα μέτρα με στόχο την περαιτέρω ενίσχυση των ελέγχων σε επίπεδο φορέων υλοποίησης, συμπεριλαμβανομένης της αναθεώρησης των όρων εντολής για την υποβολή των σχεδίων σε διαχειριστικούς ελέγχους.

Βλέπε επίσης την απάντηση στο σημείο 8.31.

Δείκτες νομιμότητας και κανονικότητας

2.15. Η Επιτροπή, στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας για το 2007, έδωσε ιδιαίτερη έμφαση στο γεγονός ότι πρέπει να παρέχονται δείκτες κανονικότητας⁽⁶⁾. Οι περισσότεροι γενικοί διευθυντές χρησιμοποίησαν τα ενδεικτικά υποδείγματα εσωτερικού ελέγχου, προκειμένου να αποδείξουν τον τρόπο συμμόρφωσης με τις σχετικές νομικές, κανονιστικές και συμβατικές διατάξεις και πώς μπορούν αυτές να συσχετίζονται με την εύλογη διασφάλιση⁽⁷⁾. Ωστόσο, σχετικά με μια γενική διεύθυνση, τα χρησιμοποιούμενα βασικά στοιχεία δεν είναι αξιόπιστα και/ή δεν προσδιορίζεται σαφώς η σχέση με τη νομιμότητα και κανονικότητα⁽⁸⁾. Σχεδόν όλες οι γενικές διευθύνσεις ούτε προέβλεψαν συγκρίσιμους δείκτες για τα προγενέστερα οικονομικά έτη ούτε έθεσαν στόχους σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα⁽⁹⁾.

2.15. Η Επιτροπή ανέπτυξε μια σειρά υποδειγμάτων εσωτερικού ελέγχου με στόχο την εναρμονισμένη παρουσίαση των στρατηγικών ελέγχου, αλλά τα υποδείγματα αυτά είναι προσαρμοσμένα στα διάφορα ζητήματα και είδη διαχείρισης. Για τις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας του 2007 έγινε υποχρεωτική η χρήση δεικτών νομιμότητας και κανονικότητας, οι οποίοι αποσκοπούν στη διευκόλυνση της παρακολούθησης και της υποβολής εκθέσεων σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων. Η Επιτροπή θεωρεί ότι πρόκειται για ένα σημαντικό πρώτο βήμα, αλλά αναγνωρίζει ότι θα απαιτηθούν ορισμένες βελτιώσεις όσον αφορά την αξιοπιστία και σαφήνεια των δεικτών. Οι δείκτες αυτοί πρέπει να χρησιμοποιούνται στο έπακρο και με ευχέρεια για λόγους παρακολούθησης.

Βεβαιότητα που αποκομίζεται από τις ετήσιες συνόψεις

2.16. Το άρθρο 53, παράγραφος 3, εδάφιο β) του αναθεωρημένου δημοσιονομικού κανονισμού⁽¹⁰⁾ προβλέπει ότι «Τα κράτη μέλη υποβάλλουν ετήσια σύνοψη, στο κατάλληλο εθνικό επίπεδο, όλων των διαθέσιμων λογιστικών ελέγχων και δηλώσεων»⁽¹¹⁾. Σύμφωνα με τις οδηγίες των κεντρικών υπηρεσιών της Επιτροπής, οι γενικοί διευθυντές υποχρεούνται να παραθέσουν, στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων για το 2007, προκαταρκτική εκτίμηση της βεβαιότητας που αποκομίζεται από τις ετήσιες συνόψεις⁽¹²⁾.

⁽⁶⁾ Βλέπε ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημεία 2.37(α).

⁽⁷⁾ Έγγραφο SEC(2007) 1645 της 12.12.2007. Η χρήση τέτοιων υποδειγμάτων είναι υποχρεωτική, μολονότι μπορεί να προσαρμόζεται στη συγκεκριμένη κατάσταση της ΓΔ/υπηρεσίας που καταρτίζει την ΕΕΔ.

⁽⁸⁾ Για παράδειγμα, η ΓΔ TRADE παρέχει δείκτες σχετικά με τα ποσοστά ανάληψης των επιχειρησιακών πιστώσεων και των πιστώσεων διοικητικής λειτουργίας, χωρίς να ερμηνεύει σαφώς τη συνάφειά τους.

⁽⁹⁾ Επίσης, δεν αναφέρουν πάντα, στα ετήσια σχέδια διαχείρισης που καταρτίζουν, μελλοντικούς στόχους σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα, η επίτευξη των οποίων πρέπει να καταδειχθεί με δείκτες στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων για το 2008.

⁽¹⁰⁾ Κανονισμός (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1995/2006 του Συμβουλίου, της 13ης Δεκεμβρίου 2006, για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1605/2002 σχετικά με το δημοσιονομικό κανονισμό που εφαρμόζεται στο γενικό προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΕΕ L 390 της 30.12.2006, σ. 1).

⁽¹¹⁾ Εφαρμόζεται για πρώτη φορά το 2008 και καλύπτει τις βεβαιωθείσες δαπάνες και τις ελεγκτικές δραστηριότητες για το έτος 2007.

⁽¹²⁾ Έγγραφο SEC(2007) 1645 της 12.12.2007, σ. 12.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

2.17. Το Συνέδριο έχει αναγνωρίσει στο παρελθόν ότι οι ετήσιες συνόψεις αποτελούν συμπληρωματικό στοιχείο του εσωτερικού ελέγχου και ενθάρρυνε την Επιτροπή να προσδώσει μεγαλύτερη αξία στη διαδικασία αφενός, εντοπίζοντας τα κοινά προβλήματα, τις πιθανές λύσεις και τις βέλτιστες πρακτικές και, αφετέρου, χρησιμοποιώντας τις πληροφορίες αυτές κατά την άσκηση του εποπτικού ρόλου της ⁽¹³⁾.

2.18. Από τον έλεγχο του Συνεδρίου προέκυψε ότι, στις 31 Μαρτίου 2008, 25 από τα 27 κράτη μέλη είχαν υποβάλει ετήσιες συνόψεις. Από τα εν λόγω 25 κράτη, ένα σύνολο οκτώ κρατών δεν συμμορφώθηκε με τις ελάχιστες απαιτήσεις του δημοσιονομικού κανονισμού και των εκτελεστικών διατάξεων ⁽¹⁴⁾ και ακόμη 12 κράτη μέλη συμμορφώθηκαν μόνον εν μέρει. Επιπλέον, μόνο 15 από τα 25 αυτά κράτη μέλη υπέβαλαν δήλωση σχετικά με την πληρότητα και την ακρίβεια των παρασχεθεισών πληροφοριών, δύο εκ των οποίων αφορούν την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013, σχετικά με την οποία είχαν πραγματοποιηθεί μόνον προπληρωμές που εμφανίζουν ελάχιστους συναφείς κινδύνους.

2.19. Λόγω διαφορών παρουσίας και, συχνά, της έλλειψης δήλωσης σχετικά με την πληρότητα και την ακρίβεια των υποκειμένων στοιχείων, οι ετήσιες συνόψεις εξακολουθούν να μην παρέχουν αξιόπιστη αξιολόγηση της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου.

2.20. Το Συνέδριο θεωρεί ότι, για το πρώτο αυτό έτος καθιέρωσης των ετήσιων συνόψεων, η Επιτροπή επόπτευσε επαρκώς τη διαδικασία, αφενός, εκδίδοντας σαφείς κατευθυντήριες οδηγίες και, αφετέρου, επιζητώντας τη διερεύνηση των λόγων μη τήρησης των προθεσμιών και των κριτηρίων σχετικά με την εμβέλεια ή την ποιότητα.

2.18. Η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για το συμπέρασμα του Συνεδρίου ότι η Επιτροπή επιτήρησε κατά τρόπο ικανοποιητικό τη διαδικασία ετήσιων συνόψεων, με την έκδοση σαφών κατευθυντήριων γραμμών και την ταχεία λήψη μέτρων για τις περιπτώσεις μη συμμόρφωσης.

Η Επιτροπή προέβη στις ενδεδειγμένες ενέργειες για την παρακολούθηση όλων των περιπτώσεων μη τήρησης των ελάχιστων απαιτήσεων και των ζητημάτων αναφορικά με την ποιότητα των υπομημάτων.

Κινήθηκε διαδικασία επί παραβάσει κατά του κράτους μέλους που παρέλειψε να υποβάλει ετήσια δήλωση σύμφωνα με τις απαιτήσεις του κανονισμού.

2.19. Συνολικά, η έκβαση του πρώτου γύρου ετήσιων συνόψεων υπήρξε θετική, υπό την έννοια ότι σχεδόν όλα τα κράτη μέλη συμμορφώθηκαν εν τέλει με τις απαιτήσεις, η δε Επιτροπή θεωρεί ότι τούτο συνιστά μια καλή βάση για τη βελτίωση της ποιότητας των συνόψεων του επόμενου γύρου. Η Επιτροπή θα υποβάλει αναθεωρημένο καθοδηγητικό σημείωμα στα κράτη μέλη, με συστάσεις για τη διασφάλιση της βελτίωσης της ποιότητας των ετήσιων συνόψεων που πρόκειται να υποβάλουν για το 2008.

⁽¹³⁾ Γνώμη αριθ. 6/2007 του Συνεδρίου σχετικά με τις ετήσιες συνόψεις των κρατών μελών, τις «εθνικές δηλώσεις» των κρατών μελών και τις ελεγκτικές εργασίες των εθνικών οργάνων ελέγχου σχετικά με τα κονδύλια της ΕΕ (ΕΕ C 216 της 14.9.2007, σ. 3).

⁽¹⁴⁾ Όσον αφορά την εμβέλεια ή την καταλληλότητα του διοικητικού επιπέδου.

Κριτήρια σημαντικότητας και κριτήρια προσδιορισμού των επιφυλάξεων

2.21. Οι περισσότερες γενικές διευθύνσεις θέσπισαν κριτήρια σημαντικότητας ⁽¹⁵⁾, σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες της Επιτροπής, και τα προσάρμοσαν στις συγκεκριμένες μεθόδους διαχείρισης που εφαρμόζουν, στο εσωτερικό ελεγκτικό περιβάλλον τους και στα συστήματα ελέγχου που εφαρμόζονται στα κράτη μέλη ⁽¹⁶⁾.

2.22. Μετά τη σύσταση που διατύπωσε το Συνέδριο στην ετήσια έκθεσή του για το 2006 ⁽¹⁷⁾, οι τέσσερις γενικές διευθύνσεις που είναι κυρίως υπεύθυνες για την εκτέλεση του προϋπολογισμού της ΕΕ στο πλαίσιο μηχανισμών επιμερισμένης διαχείρισης ⁽¹⁸⁾, αναθεώρησαν τη μέθοδο αξιολόγησης της λειτουργίας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου για τις διαρθρωτικές ενέργειες που εφαρμόζονται στα κράτη μέλη. Επί του παρόντος, οι γενικοί διευθυντές θεωρούν ότι όλα τα προγράμματα ή τα συστήματα σχετικά με τα οποία διατυπώθηκε αρνητική ελεγκτική γνώμη από αρμόδιο όργανο εμφανίζουν «σημαντικές ανεπάρκειες», εκτός εάν έχουν παρασχεθεί, από διαφορετική πηγή, αξιόπιστα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου περί του αντιθέτου ⁽¹⁹⁾.

2.23. Μια γενική διεύθυνση εφάρμοζε όρια σημαντικότητας που δεν είναι σύμφωνα με τα λοιπά πληροφοριακά στοιχεία και τη διασφάλιση που παρέχεται σε άλλο σημείο της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων της ⁽²⁰⁾.

2.23. Οι κεντρικές υπηρεσίες της Επιτροπής ανέλαβαν στη συγκεφαλαιωτική έκθεση τη δέσμευση να παράσχουν περαιτέρω καθοδήγηση στις Γενικές Διευθύνσεις με σκοπό την ευκρινέστερη μελέτη της σχέσης που υφίσταται μεταξύ των ποσοστών σφαλμάτων, του ορίου σημαντικότητας και των επιφυλάξεων.

Παρ' όλα αυτά, για την υπόθεση που μνημονεύεται στην υποσημείωση 20, η επίμαχη δαπάνη ήταν σαφώς επουσιώδης για το έργο της Επιτροπής στο σύνολό του, ενώ η τακτική που υιοθετήθηκε είναι σύμφωνη με την αρχή ότι οι Γενικές Διευθύνσεις πρέπει να επιτυγχάνουν ισορροπία μεταξύ κόστους και ωφέλειας κατά τη συγκρότηση των ελεγκτικών τους συστημάτων. Τούτο συμβαδίζει και με άλλες δηλώσεις σχετικά με τον υψηλό βαθμό αξιοπιστίας.

⁽¹⁵⁾ Τα εν λόγω κριτήρια προσδιορίζουν τους όρους, η μη τήρηση των οποίων σημαίνει ότι μια αδυναμία ή σειρά αδυναμιών θεωρείται αρκετά σημαντική ώστε να αιτιολογεί τη διατύπωση επιφυλάξης.

⁽¹⁶⁾ Ανακοίνωση της Επιτροπής — Επισκόπηση για το 2002 της υλοποίησης της διαχείρισης βάσει δραστηριοτήτων στην Επιτροπή, συμπεριλαμβανομένης της διασαφήνισης της μεθοδολογίας για τη σύνταξη των ετήσιων εκθέσεων δραστηριοτήτων (COM(2003) 28 τελικό της 21.1.2003) και επόμενα.

⁽¹⁷⁾ Βλέπε σημεία 2.35 και 2.37, παράγραφος α).

⁽¹⁸⁾ ΓΔ AGR1 (για τις δαπάνες του ΕΓΤΠΕ-Τμήμα Προσανατολισμού), EMPL, REGIO και MARE.

⁽¹⁹⁾ Στο γεωργικό τομέα (ΕΓΤΕ και ΕΓΤΑΑ), τα κριτήρια σημαντικότητας που χρησιμοποιήθηκαν ήταν το επίπεδο των σφαλμάτων που είχαν εντοπιστεί σε επίπεδο τελικών δικαιούχων και, ως συμπληρωματικό κριτήριο, ο εκτιμώμενος δημοσιονομικός κίνδυνος σημαντικών ανεπαρειών στα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου.

⁽²⁰⁾ Η ΓΔ DGT έθεσε ως όριο σημαντικότητας το 5%. Όμως, ο προϋπολογισμός για το 2007, που αποτελείται από μη διαχωριζόμενες πιστώσεις ύψους 17 εκατομμυρίων ευρώ περίπου, δαπανήθηκε εξ ολοκλήρου από άμεση κεντρική διαχείριση και ο γενικός διευθυντής ανέφερε στη γνώμη του ότι, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου που τέθηκε σε εφαρμογή παρέχει εύλογη βεβαιότητα σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων και είναι, εξάλλου, «επαρκώς ισχυρό και αποτελεσματικό για την αποτροπή/τον εντοπισμό/τη διόρθωση σφαλμάτων» (Ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων 2007, ΓΔ DGT, σ. 25).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

2.24. Το Συνέδριο εξέτασε την εφαρμογή ορισμένων προτύπων εσωτερικού ελέγχου κατ' επιλογή, από ορισμένες υπηρεσίες της Επιτροπής. Η εξέταση αποσκοπούσε στο να εκτιμηθεί όχι μόνον ο βαθμός στον οποίο εφαρμόστηκαν οι ελάχιστες απαιτήσεις (βασικές), αλλά και η αποτελεσματικότητα των συστημάτων που διασφαλίζουν τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Ο τελευταίος στόχος είναι ιδιαίτερα σημαντικός για το 2007, εφόσον επιτρέπει να συναχθούν συμπεράσματα σχετικά με την ευόδωση των προσπαθειών της Επιτροπής στον τομέα αυτό, πριν από τη γενική αναθεώρηση των προτύπων που θα αρχίσει να παράγει αποτελέσματα το 2008.

Συμμόρφωση με τις βασικές απαιτήσεις

2.25. Η αξιολόγηση από το Συνέδριο της εφαρμογής των προτύπων εσωτερικού ελέγχου για το οικονομικό έτος 2007 καταδεικνύει ότι οι γενικές διευθύνσεις τήρησαν κατά 96 % κατά μέσο όρο (95 % το 2006) τις βασικές απαιτήσεις (βλέπε **πίνακα 2.2**). Κατά συνέπεια, από το 2004 και εξής, η Επιτροπή εφαρμόζει διαρκώς, σε μεγάλο βαθμό, τα πρότυπα εσωτερικού ελέγχου.

Αποτελεσματικότητα στο τέλος του 2007

2.26. Μολονότι αυτό επιτεύχθηκε, η Επιτροπή δεν μπόρεσε να καταδείξει πλήρως ότι, για το 2007, τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου είναι επαρκώς αποτελεσματικά ώστε να μειώνουν τον κίνδυνο σφαλμάτων σε ορισμένους τομείς πολιτικής, όπως στους τομείς της γεωργίας και των φυσικών πόρων (σημείο 5.51), της συνοχής (σημείο 6.32) ⁽²¹⁾, της έρευνας, της ενέργειας και των μεταφορών (σημείο 7.41), της εξωτερικής βοήθειας, της ανάπτυξης και της διευρύνσης (σημείο 8.32) καθώς και της εκπαίδευσης και της ιδιότητας του πολίτη (σημείο 9.25).

2.24. Η Επιτροπή επιδιώκει να καταδείξει ότι η υλοποίηση των προτύπων συμβάλλει όντως στην αξιοπιστία της διαχείρισης. Η εν λόγω αρχή διέπει την αναθεώρηση των προτύπων εσωτερικού ελέγχου που πραγματοποιήθηκε το 2007 (με ισχύ από το 2008).

2.25. Η Επιτροπή θέσπισε τα δικά της πρότυπα εσωτερικού ελέγχου το έτος 2000 στο πλαίσιο της μεταρρύθμισης που εγκαινιάστηκε το ίδιο έτος. Σκοπός των προτύπων και των συναφών ελάχιστων απαιτήσεων ήταν να καταστεί δυνατή η εκτίμηση της ωριμότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής. Η επιτυχία του εν λόγω εγχειρήματος καταδεικνύεται από τον σταθερά υψηλό βαθμό συμμόρφωσης ο οποίος αναφέρεται τόσο από τις υπηρεσίες όσο και από το Συνέδριο τα τελευταία έτη.

2.26. Η Επιτροπή αναγνωρίζει ότι επιβάλλεται να ληφθούν μέτρα με στόχο την αύξηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και εποπτείας σε ορισμένους τομείς πολιτικής. Πρόκειται για συνεχιζόμενη διαδικασία, η οποία απαιτεί την περαιτέρω βελτίωση των συστημάτων ελέγχου σε όλα τα επίπεδα ελέγχου.

Βλέπε επίσης τις απαντήσεις στα σημεία 5.51, 6.33, 7.42, 8.31 και 9.25.

⁽²¹⁾ Διαπίστωση που αναφέρεται στην έκθεση της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής, σχετικά με την «Πρόληψη και τον εντοπισμό των περιπτώσεων απάτης στο πλαίσιο των διαρθρωτικών ταμείων» της 19ης Δεκεμβρίου 2007. Εντούτοις, το Συνέδριο επισημαίνει επίσης το πιθανό αποτέλεσμα άμβλυσης που μπορεί να προκύψει από τις ενέργειες που παρουσιάζονται στην ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και το Ελεγκτικό Συνέδριο «Σχέδιο δράσης για την ενίσχυση του εποπτικού ρόλου της Επιτροπής στο πλαίσιο της επιμερισμένης διαχείρισης των διαρθρωτικών ενεργειών», COM(2008) 97 τελικό της 19.2.2008.

Πίνακας 2.2 — Ανάλυση, εκ μέρους του Συνεδρίου, της εφαρμογής των προτύπων εσωτερικού ελέγχου (που σχετίζονται άμεσα με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων) για ορισμένες γενικές διευθύνσεις κατ' επιλογή (κατάσταση στις 31.12.2007)

Γενική διεύθυνση ή υπηρεσία	Πρότυπο 11 «Ανάλυση κινδύνου και διαχείριση»		Πρότυπο 12 «Κατάλληλες πληροφορίες διαχείρισης»		Πρότυπο 14 «Αναφορά παρατυπιών»		Πρότυπο 17 «Εποπτεία»		Πρότυπο 18 «Καταγραφή των εξαιρέσεων»		Πρότυπο 20 «Καταγραφή και αντιμετώπιση των αδυναμιών του εσωτερικού ελέγχου»		Πρότυπο 21 «Εκθέσεις ελέγχου»		Πρότυπο 22 «Κλίμακιο εσωτερικού ελέγχου»	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007
Γενικές υπηρεσίες																
Υπηρεσία Εκδόσεων	A	A	A	A	A	A	B	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Πολιτικές																
Γεωργία και Αγροτική ανάπτυξη	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις	B	A	B	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Απασχόληση, Κοινωνικές υποθέσεις και Ισότητα ευκαιριών	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Ενέργεια και Μεταφορές	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Αλιεία και Θαλάσσιες υποθέσεις	B	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	B
Κοινωνία των πληροφοριών και Μέσα επικοινωνίας	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Περιφερειακή πολιτική	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Έρευνα	B	A	B	B	A	A	B	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Εξωτερικές σχέσεις																
Διεύρυνση	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
EuropeAid	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Εξωτερικές σχέσεις	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Ανθρωπιστική βοήθεια	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Εσωτερικές σχέσεις																
Προϋπολογισμός	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Γραφείο Διαχείρισης και Εκκαθάρισης των Ατομικών Δικαιωμάτων	B	B	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Γραφείο Υποδομών και Διοικητικής Υποστήριξης στις Βρυξέλλες	A	A	A	A	A	A	A	B	A	A	A	A	A	A	A	A
Γραφείο Υποδομών και Διοικητικής Υποστήριξης στο Λουξεμβούργο	B	B	A	A	A	A	B	B	A	A	A	A	A	A	A	A

Επισημάνθηκε επίσης μερική συμμόρφωση προς τις απαιτήσεις, για το 2007, σχετικά με τα εξής: ΠΕΕ 11 για την EuropeAid, τις ΓΔ EAC, DEV και ENTR, ΠΕΕ 12 για τη ΓΔ TAXUD και BEPA και ΠΕΕ 18 για τις ΓΔ ENV και SANCO.

Εκτίμηση:

Συμμόρφωση

A: Συμμόρφωση με τις βασικές απαιτήσεις.

B: Μερική συμμόρφωση με τις βασικές απαιτήσεις.

Πηγή: Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Αποτελεσματικότητα και μετάβαση προς τα αναθεωρημένα πρότυπα

2.27. Το 2007, η Επιτροπή αποφάσισε να αντικαταστήσει την τρέχουσα δομή των ΠΕΕ με θεμελιώδεις αρχές και με λεπτομερέστερες σχετικές απαιτήσεις, που να αντιστοιχούν κυρίως στα προγενέστερα ΠΕΕ και τις βασικές απαιτήσεις⁽²²⁾. Η ανάλυση που πραγματοποιήθηκε όσον αφορά οκτώ σχετικά ΠΕΕ, στο πλαίσιο της αξιολόγησης που πραγματοποίησε το Συνέδριο κατά το 2007, δεν αποκαλύπτει καμία ουσιώδη αλλαγή στη νέα τους μορφή.

2.28. Μία από τις συνιστώσες των αναθεωρημένων ΠΕΕ είναι η εκτίμηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού ελέγχου, μέσω της οποίας ζητείται από τις υπηρεσίες της Επιτροπής να κρίνουν και να καταδείξουν την αποτελεσματικότητα στην πράξη των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζουν. Για το σκοπό αυτό, οι αρμόδιοι για τη διαχείριση, θα δίδουν σε ορισμένα πρότυπα προτεραιότητα και θα προβαίνουν ετησίως σε εκτίμηση των κινδύνων. Ωστόσο, εφόσον τα ΠΕΕ είναι αλληλοεξαρτώμενα και το σύνολό τους συγκροτεί πλαίσιο ελέγχου, η Επιτροπή πρέπει επίσης να μπορεί να καταδεικνύει, κάθε χρόνο, την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου συνολικά.

ΣΧΕΔΙΟ ΔΡΑΣΗΣ

Γενική αξιολόγηση

2.29. Τον Δεκέμβριο του 2007 έληξε η διετής περίοδος που είχε καθορίσει η Επιτροπή για την εφαρμογή του σχεδίου δράσης της για την επίτευξη ολοκληρωμένου πλαισίου εσωτερικού ελέγχου⁽²³⁾. Η συγκεκριμένη έκθεση της Επιτροπής για το 2007⁽²⁴⁾ παρέχει θετική εκτίμηση της προόδου που σημειώθηκε στο πλαίσιο της εφαρμογής των ενεργειών μέχρι σήμερα, αν και αναφέρει ότι απαιτείται κάποια περίοδος αναμονής μέχρις ότου αποδειχθεί η αποτελεσματικότητα των ενεργειών σχετικά με τη μείωση του επιπέδου των σφαλμάτων στις υποκείμενες πράξεις.

⁽²²⁾ Ανακοίνωση προς την Επιτροπή «Αναθεώρηση των προτύπων εσωτερικού ελέγχου και του πλαισίου στο οποίο βασίζονται — Ενίσχυση της αποτελεσματικότητας του ελέγχου», SEC (2007) 1341 της 16.10.2007.

⁽²³⁾ COM(2007) 86 τελικό, σ. 11.

⁽²⁴⁾ Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και το Ελεγκτικό Συνέδριο. Έκθεση σχετικά με το σχέδιο δράσης της Επιτροπής για ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου COM(2008) 110 τελικό, {SEC(2008) 259}, της 27.2.2008.

2.27. Στόχος της αναθεώρησης των προτύπων ήταν η αποσαφήνιση και απλούστευση της εφαρμογής τους. Συγκεκριμένα, τα νέα πρότυπα καλύπτουν τους ίδιους τομείς, αλλά χρησιμοποιούν φρασεολογία η οποία είναι πιο προσιτή στο σύνολο του προσωπικού. Το νέο πλαίσιο εξάλειψε επίσης τις αλληλεπικαλύψεις που υπήρχαν μεταξύ των προηγούμενων προτύπων και υπογραμμίζει την αποτελεσματικότητα των συστημάτων ελέγχου.

Βλέπε επίσης την απάντηση στο σημείο 2.28.

2.28. Η απαίτηση υποβολής εκθέσεων για το θέμα της αποτελεσματικότητας λειτουργεί σε δύο επίπεδα:

- κατάδειξη του ότι τα ίδια τα πρότυπα (που καλύπτουν δημοσιονομικά και μη δημοσιονομικά θέματα) εφαρμόζονται πράγματι στους κόλπους των υπηρεσιών της Επιτροπής και
- κατάδειξη του ότι τα υφιστάμενα συστήματα στο εσωτερικό της Επιτροπής επιτρέπουν την ουσιαστική διαχείριση του κινδύνου σφάλματος που ενυπάρχει στις υποκείμενες πράξεις, πράγμα που αποτελεί αντικείμενο της συγκεκριμένης παρατήρησης.

Η εφαρμογή των επιλεγμένων προτύπων προτεραιότητας στο εσωτερικό της κάθε υπηρεσίας θα αποτελέσει αντικείμενο αποτίμησης στο πλαίσιο των ετήσιων εκθέσεων δραστηριότητας του 2008, δεδομένου ότι η απαίτηση υπερβαίνει την απλή συμμόρφωση. Η αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος ελέγχου στο σύνολό του για τη διασφάλιση της νομιμότητας και κανονικότητας των υποκείμενων πράξεων είναι αντικείμενο των δηλώσεων των εξουσιοδοτημένων διατακτών, οι οποίες καθιερώθηκαν το 2001 μαζί με τις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας.

2.29. Το σχέδιο δράσης αποσκοπεί στην αντιμετώπιση συγκεκριμένων αδυναμιών του πλαισίου εσωτερικού ελέγχου. Οι σχετικές 16 ενέργειες προβλεπόταν να υλοποιηθούν εντός διετίας, μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2007. Ο στόχος αυτός εν πολλοίς επιτεύχθηκε (οι εναπομένουσες ενέργειες προβλέπεται να ολοκληρωθούν μέχρι το τέλος του 2008).

Η υλοποίηση των ενεργειών δεν πρέπει να συγχέεται με τον αντίκτυπο που αυτές θα έχουν (βλέπε την ανακοίνωση της Επιτροπής της 27ης Φεβρουαρίου 2008⁽¹⁾: «[...] Η μείωση των σφαλμάτων και η αύξηση της αξιοπιστίας είναι δυνατή μόνο εφόσον δοθεί χρόνος στις αναληφθείσες δράσεις να έχουν αποτελέσματα στα υφιστάμενα συστήματα ελέγχου.». Η Επιτροπή έχει δεσμευθεί να δημοσιεύει ετήσια έκθεση αντικτύπου με αντικείμενο τις διάφορες δράσεις.

⁽¹⁾ COM(2008) 110 τελικό: Έκθεση σχετικά με το σχέδιο δράσης της Επιτροπής για ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Αξιολόγηση κατά ενέργεια

Η εφαρμογή των ενεργειών σημείωσε πρόοδο ...

2.30. Βάσει της ανάλυσης του Συνεδρίου (βλέπε **πίνακα 2.3**), η Επιτροπή σημείωσε πρόοδο προς την κατεύθυνση της εφαρμογής του σχεδίου δράσης το 2007. Συνολικά, στο τέλος του 2007 είχαν τεθεί σε εφαρμογή 21 (το 2006-7) επιμέρους ενέργειες, ενώ η πρόοδος σχετικά με 14 (το 2006-19) βρίσκεται σε διάφορα στάδια.

2.30. Η ανάλυση του Συνεδρίου επιβεβαιώνει εν πολλοίς την ανάλυση της ίδιας της Επιτροπής στην έκθεση προόδου που εξέδωσε στις 27 Φεβρουαρίου 2008 [COM(2008) 110 τελικό]. Η υλοποίηση των ενεργειών είναι σε εξέλιξη και προχωρά με εργώδεις προσπάθειες. Ο αντίκτυπος των ενεργειών είναι, όπως είναι λογικό, μεταγενέστερος της υλοποίησής τους κατά τα έτη 2006 και 2007. Μια πρώτη έκθεση αντικτύπου θα καταρτισθεί στις αρχές του 2009.

Η ενέργεια 1 πρέπει κατ' ανάγκη να θεωρηθεί ολοκληρωθείσα, δεδομένου ότι οι ρυθμίσεις που καλύπτουν την περίοδο 2007-2013 έχουν σε μεγάλο βαθμό θεσπισθεί ήδη. Εν προκειμένω επετεύχθη κάποια απλούστευση, ιδίως στους τομείς του προγραμματισμού των διαρθρωτικών ταμείων και σε σχέση με την αποδοχή της επιστροφής κατ' αποκοπή ποσών σε μια σειρά τομέων πολιτικής.

Αναφορικά με την ενέργεια 7γ (επέκταση και στις λοιπές μεθόδους διαχείρισης των κριτηρίων που ισχύουν για τους ελέγχους πιστοποίησης, με έμφαση στη χρήση «συμφωνημένων διαδικασιών»), η Επιτροπή υπογραμμίζει ότι η υλοποίησή της βρίσκεται σε εξέλιξη. Συμφωνημένες διαδικασίες εφαρμόζονται στον τομέα της εξωτερικής βοήθειας, ενώ ήδη μελετάται η σκοπιμότητα της εφαρμογής τους και στον τομέα της εκπαίδευσης και του πολιτισμού.

Σε ό,τι αφορά την ενέργεια 8N [επαφή με τα Ανώτατα Όργανα Ελέγχου (ΑΟΕ) για να εξετασθεί το πώς το έργο τους μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την παροχή αξιοπιστίας και δρομολόγηση περιπτώσεων οριζοντιών μελέτης σχετικά με τα σημαντικότερα ζητήματα που αντιμετωπίζουν τα ΑΟΕ κατά την εξέταση κοινοτικών δαπανών], οι εργασίες που είχαν προγραμματισθεί στο πλαίσιο του σχεδίου δράσης έχουν σχεδόν ολοκληρωθεί, όπως έχει αναφέρει η Επιτροπή. Έχει επιδιωχθεί επικοινωνία με αρκετά ΑΟΕ, καθώς και με τα κράτη μέλη εκείνα τα οποία υποβάλλουν εθνική δήλωση. Περιπτώσιολογική μελέτη σε συνεργασία με το ΑΟΕ της Σλοβενίας οδήγησε σε αξιόλογες βελτιώσεις των δημοσιονομικών εκθέσεων που η Επιτροπή διαβιβάζει σε όλα τα εθνικά ΑΟΕ.

Όσον αφορά την ενέργεια 12 (λήψη μέτρων για την κάλυψη των αδυναμιών του πλαισίου εσωτερικού ελέγχου μέσω των ετήσιων σχεδίων διαχείρισης και των ετήσιων εκθέσεων δραστηριότητας), η Επιτροπή τη θεωρεί ολοκληρωθείσα, δεδομένου ότι οι Γενικές Διευθύνσεις υποχρεούνται πλέον να αναλύουν τους κινδύνους που αναλαμβάνουν στο πλαίσιο της διαδικασίας κατάρτισης του ετήσιου σχεδίου διαχείρισης και να υποβάλλουν αναφορά για την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζουν μέσω των ετήσιων εκθέσεων δραστηριότητας. Μολονότι η εν λόγω ανάλυση και η υποβολή αναφοράς αποτελούν πάγιο μέλημα σε επίπεδο διοίκησης, η Επιτροπή θεωρεί ότι ήδη αντιμετωπίζονται οι αδυναμίες που εντοπίζονται στο σχέδιο δράσης μέσω των συνήθων διαδικασιών υποβολής εκθέσεων.

Πίνακας 2.3 — Επισκόπηση της υλοποίησης του σχεδίου δράσης της Επιτροπής για ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου

Παραπομπή	Πεδίο/(επιμέρους) ενέργειες/προθεσμία που ορίζεται στο σχέδιο δράσης	Αξιολόγηση της ολοκλήρωσης από την Επιτροπή στις 31.12.2007	Αξιολόγηση από το Συνέδριο του σταδίου υλοποίησης στις 31.12.2007	Αξιολόγηση από την Επιτροπή του αντικτύπου (Φεβρουάριος 2008) (1)	Προκαταρκτική αξιολόγηση από το Συνέδριο του αντικτύπου στις 31.12.2007 (2)
Απλούστευση και κοινές αρχές ελέγχου (ενέργειες 1-4)					
1	Εξέταση του ενδεχόμενου απλούστευσης των κανόνων για την περίοδο 2007-2013, ειδικότερα όσον αφορά την επιλεξιμότητα των δαπανών στον τομέα των διαρθρωτικών ταμείων και των ερευνητικών προγραμμάτων (31.12.2006).	Ολοκληρώθηκε	Ολοκληρώθηκε	■□□□□	Δεν είναι μετρήσιμος
2	Εισήγηση να συμπεριληφθεί ο εσωτερικός έλεγχος ως δημοσιονομική αρχή στον αναθεωρημένο δημοσιονομικό κανονισμό βάσει των αποτελεσμάτων των διοργανικών διαβουλεύσεων (1.6.2006).	Αποσύρθηκε	Δεν υλοποιήθηκε	—	—
3α	Θέσπιση υποδειγμάτων εσωτερικού ελέγχου που να σκιαγραφούν το φάσμα των συνιστωσών του ελέγχου που είναι αναμενόμενες σε δεδομένο περιβάλλον ελέγχου (31.5.2006).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε	■■□□□	Δεν είναι μετρήσιμος
3β	Επίδειξη του τρόπου με τον οποίο οι γενικές διευθύνσεις μπορούν να αποκομίζουν βεβαιότητα από τις δομές εσωτερικού ελέγχου όσον αφορά την επιμερισμένη διαχείριση και τις εσωτερικές πολιτικές, λαμβάνοντας υπόψη τα υποδείγματα ελέγχου που καταρτίστηκαν και τις στρατηγικές ελέγχου που καταστρώθηκαν σε επίπεδο Επιτροπής (30.9.2006).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε		
3γ	Διοργάνωση αξιολόγησης από ομοτίμους για τη βελτίωση της ομοιομορφίας και της συνέπειας των στρατηγικών ελέγχου ανά οικογένεια (31.3.2007).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε		
3δ	Επίδειξη του τρόπου με τον οποίο οι γενικές διευθύνσεις μπορούν να διασφαλίζουν την αξιοπιστία των δομών εσωτερικού ελέγχου στους τομείς της εξωτερικής πολιτικής, των διοικητικών δαπανών, της προενταξιακής βοήθειας, του ETA και των ιδίων πόρων, λαμβάνοντας υπόψη τα υποδείγματα που καταρτίστηκαν και τις στρατηγικές ελέγχου που καταστρώθηκαν σε επίπεδο Επιτροπής (31.12.2007).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε	■■□□□	Δεν είναι μετρήσιμος
3ε	Διοργάνωση αξιολόγησης από ομοτίμους για τη βελτίωση της ομοιομορφίας και της συνέπειας των στρατηγικών ελέγχου ανά οικογένεια (31.12.2007).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε		
3N	Με απαρχή τη συγκεκριλωτική έκθεση 2006, η Επιτροπή θα διατυπώνει σαφώς και θα κοινοποιεί στην αρμόδια για τον προϋπολογισμό αρχή επιφυλάξεις σχετικά με τη συνολική διασφάλιση, ανάλογα με την περίπτωση ανά τομέα ή ανά κράτος μέλος, καθώς και τις σχετικές δημοσιονομικές διορθώσεις ή αναστολές πληρωμών (31.12.2007).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε	■□□□□	Δεν είναι μετρήσιμος
4	Έναρξη διοργανικής πρωτοβουλίας σχετικά με τις βασικές αρχές που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη σε σχέση με τους κινδύνους που μπορούν να γίνουν ανεκτοί όσον αφορά τις υποκείμενες πράξεις και τον καθορισμό κοινών σημείων αναφοράς για τη διαχείριση αυτών των κινδύνων (31.3.2006).	Αποσύρθηκε	Δεν υλοποιήθηκε	—	—
Δηλώσεις διαχείρισης και διασφάλιση του ελέγχου (ενέργειες 5-8)					
5	Πρώιμη της χρήσης των δηλώσεων διαχείρισης στο επιχειρησιακό επίπεδο κατά τις διαπραγματεύσεις επί της νομοθεσίας για την περίοδο 2007-2013 όσον αφορά την έμμεση κεντρική διαχείριση, καθώς και της θέσπισης εθνικών συντονιστικών φορέων που θα είναι σε θέση να παρέχουν συνολική εικόνα της βεβαιότητας που μπορεί να αποκομιστεί, για παράδειγμα μέσω συγκεκριλωτικής έκθεσης των επιχειρησιακών δηλώσεων ανά τομέα πολιτικής (30.6.2006).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε	■■□□□	Δεν είναι μετρήσιμος
6α	Κατάρτιση κατευθυντήριων γραμμών για να καταστούν αποτελεσματικότερες οι δηλώσεις διαχείρισης στον τομέα της έρευνας και άλλων εσωτερικών πολιτικών (30.9.2006).	Σε συνδυασμό με την ενέργεια 7	—	—	—

Παραπομπή	Πεδίο/(επιμέρους) ενέργειες/προθεσμία που ορίζεται στο σχέδιο δράσης	Αξιολόγηση της ολοκλήρωσης από την Επιτροπή στις 31.12.2007	Αξιολόγηση από το Συνέδριο του σταδίου υλοποίησης στις 31.12.2007	Αξιολόγηση από την Επιτροπή του αντικτύπου (Φεβρουάριος 2008) (1)	Προκαταρκτική αξιολόγηση από το Συνέδριο του αντικτύπου στις 31.12.2007 (2)
6β	Επέκταση των κατευθυντήριων γραμμών για να καταστούν οι δηλώσεις διαχείρισης αποτελεσματικότερες στον τομέα των εξωτερικών πολιτικών (31.12.2007).	Αποσύρθηκε	Αποσύρθηκε	—	—
7α	Θέσπιση κριτηρίων για τους ελέγχους πιστοποίησης στους τομείς της έρευνας και των εσωτερικών πολιτικών, εστιάζοντας στη χρήση «συμφωνημένων διαδικασιών» (31.12.2006).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε	□□□□□	Δεν είναι μετρήσιμος
7β	Εξέταση κριτηρίων, όπου αυτά δεν έχουν θεσπιστεί ήδη, για τους ελέγχους πιστοποίησης όσον αφορά την επιμερισμένη διαχείριση κατά την περίοδο 2007-2013, εξετάζοντας επίσης το ενδεχόμενο χρήσης «συμφωνημένων διαδικασιών» (31.3.2007).	Αποσύρθηκε	Αποσύρθηκε	—	—
7γ	Επέκταση των κριτηρίων για τους ελέγχους πιστοποίησης, εστιάζοντας στη χρήση «συμφωνημένων διαδικασιών», σε άλλες μεθόδους διαχείρισης, όπου αρμόζει (31.12.2007).	Σε εξέλιξη	Υπό υλοποίηση	□□□□□	Δεν είναι μετρήσιμος
8	Ανάλυση πιθανής συμπληρωματικής διασφάλισης, από τα Ανώτατα Όργανα Ελέγχου (ΑΟΕ), για την υφιστάμενη πρακτική σε σχέση με τα κοινοτικά κεφάλαια (31.12.2006).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε	■□□□□	Δεν είναι μετρήσιμος
8N	Η Επιτροπή, στηριζόμενη στην ώθηση που δημιούργησε η ενέργεια αυτή, θα εξακολουθήσει τις επαφές με τα ΑΟΕ για να προσδιορίσει τον τρόπο με τον οποίο οι εργασίες τους θα μπορέσουν να χρησιμοποιηθούν για την παροχή βεβαιότητας σχετικά με την εκτέλεση των προγραμμάτων της στα κράτη μέλη. Επίσης, θα εκπονήσει μελέτη ανά περίπτωση για τα θέματα ουσιαστικής σημασίας που τίθενται στα ΑΟΕ στο πλαίσιο της εξέτασης των δαπανών της ΕΕ (31.12.2007).	Σχεδόν ολοκληρώθηκε	Υπό υλοποίηση		
Προέγγιση ενιαίου ελέγχου: κοινοποίηση των αποτελεσμάτων και προτεραιότητες όσον αφορά τη σχέση κόστους-οφέλους (ενέργειες 9-11)					
9α.1	Αξιολόγηση των ενεργειών που είναι ενδεχομένως αναγκαίες για την αποτελεσματικότερη κοινοποίηση των αποτελεσμάτων του εξωτερικού και του εσωτερικού ελέγχου και την καταγραφή της παρακολούθησής τους στον τομέα των εσωτερικών πολιτικών, συμπεριλαμβανομένης της έρευνας (31.12.2006).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε	■□□□□	Δεν είναι μετρήσιμος
9α.1N	Για την εποπτεία των αρχικών σταδίων κοινοποίησης δεδομένων στη βάση ABAC, όσον αφορά το έκτο πρόγραμμα πλαίσιο, η Επιτροπή θα παρακολουθεί την κοινοποίηση των δεδομένων και των εκθέσεων διαχείρισης με σκοπό την επίσημανση των βασικών συντελεστών που θα καταστήσουν δυνατή τη βελτίωση της κοινοποίησης δεδομένων στο πλαίσιο της συνολικής διαδικασίας ελέγχου (31.12.2007).	Ολοκληρώθηκε	Υπό υλοποίηση		
9α.2	Αξιολόγηση των ενεργειών που είναι ενδεχομένως αναγκαίες για την αποτελεσματικότερη κοινοποίηση των αποτελεσμάτων του εξωτερικού και του εσωτερικού ελέγχου και την καταγραφή της παρακολούθησής τους στον τομέα των διαρθρωτικών κεφαλαίων 2007-2013 (31.5.2007).	Σχεδόν ολοκληρώθηκε	Υπό υλοποίηση		
9α.3	Αξιολόγηση των ενεργειών που είναι ενδεχομένως αναγκαίες για την αποτελεσματικότερη κοινοποίηση των αποτελεσμάτων του εξωτερικού και του εσωτερικού ελέγχου και την καταγραφή της παρακολούθησής τους στον τομέα άλλων πολιτικών (31.12.2007).	Βλέπε επιμέρους ενέργεια 9β	Βλέπε επιμέρους ενέργεια 9β		
9β	Για τις δαπάνες υπό άμεση διαχείριση, υλοποίηση ενός εργαλείου που συνδέεται με την ABAC για την ανταλλαγή πληροφοριών σε επίπεδο Επιτροπής σχετικά με τις αποστολές εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου σε όλα τα νομικά πρόσωπα (31.12.2007).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε		
9γ	Ανάθεση διαγωνισμού για ένα συμβατικό πλαίσιο σε επίπεδο Επιτροπής που θα συνδράμει τις γενικές διευθύνσεις σε μεθοδολογικά θέματα, στην υλοποίηση των εργασιών ελέγχου και στην παρακολούθηση της εκτέλεσης του ελέγχου (30.4.2007).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε		

Παραπομπή	Πεδίο/(επιμέρους) ενέργειες/προθεσμία που ορίζεται στο σχέδιο δράσης	Αξιολόγηση της ολοκλήρωσης από την Επιτροπή στις 31.12.2007	Αξιολόγηση από το Συνέδριο του σταδίου υλοποίησης στις 31.12.2007	Αξιολόγηση από την Επιτροπή του αντικτύπου (Φεβρουάριος 2008) (1)	Προκαταρκτική αξιολόγηση από το Συνέδριο του αντικτύπου στις 31.12.2007 (2)
10α.1	Εκτίμηση του κόστους των ελέγχων όσον αφορά την επιμερισμένη διαχείριση: καθορισμός κοινής μεθοδολογίας (31.5.2006).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε		
10α.2	Εκτίμηση του κόστους των ελέγχων όσον αφορά την επιμερισμένη διαχείριση: ανάληψη πρωτοβουλίας για την παροχή δεδομένων από κράτη μέλη (30.9.2006).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε		
10α.3	Εκτίμηση του κόστους των ελέγχων όσον αφορά την επιμερισμένη διαχείριση: παροχή δεδομένων από κράτη μέλη (28.2.2007).	Σχεδόν ολοκληρώθηκε	Υπό υλοποίηση		
10α.4	Εκτίμηση του κόστους των ελέγχων όσον αφορά την επιμερισμένη διαχείριση: ανάλυση των πληροφοριών που συγκεντρώθηκαν (30.9.2007).	Σχεδόν ολοκληρώθηκε	Υπό υλοποίηση	■□□□□	Δεν είναι μετρήσιμος
10β	Πραγματοποίηση αρχικής εκτίμησης του κόστους που συνεπήχθη ο έλεγχος των δαπανών στο πλαίσιο της άμεσης διαχείρισης (30.6.2007).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε		
10Ν	Για την πιο εμπειρισματομένη μελέτη της σχέσης κόστους-οφέλους του ελέγχου, η Επιτροπή θα εξετάσει το αποτέλεσμα του σχεδιασμού των προγραμμάτων και των όρων επιλεξιμότητας σε σχέση με το κόστος του ελέγχου με σκοπό τη λεπτομερή ανάλυση του «ανεκτού επιπέδου κινδύνου» σε συγκεκριμένη βάση (31.12.2007).	Ολοκληρώθηκε ως επί το πλείστον	Υπό υλοποίηση		
11	Διεξαγωγή πιλοτικής άσκησης για την αξιολόγηση των πλεονεκτημάτων στο πλαίσιο του ελέγχου των εσωτερικών πολιτικών (30.6.2007).	Σχεδόν ολοκληρώθηκε	Υπό υλοποίηση		
11Ν	Για να διευκρινιστεί εάν τα συστήματα εισπραξής και συμψηφισμού λειτουργούν αποτελεσματικά, η Επιτροπή, προοριζόντας τα ποσά που εισπράχθηκαν το 2005 και το 2006 καθώς και τη συνοχή τους με τα σφάλματα που διαπιστώθηκαν κατά τη διάρκεια των ελέγχων, θα αναπτύξει, στο πλαίσιο της άμεσης διαχείρισης μια τυπολογία σφαλμάτων και τη σχέση τους με τις εισπράξεις, τις δημοσιονομικές διορθώσεις και τις προσαρμογές των πληρωμών και, όσον αφορά τα διαρθρωτικά ταμεία θα εξετάσει την αξιοπιστία των εθνικών συστημάτων παρακολούθησης και κοινοποίησης (31.12.2007).	Ολοκληρώθηκε ως επί το πλείστον	Υπό υλοποίηση	□□□□□	Δεν είναι μετρήσιμος
Ειδικές τομεακές αποκλίσεις (ενέργειες 12-16)					
12	Θέση σε εφαρμογή μέτρων για την εξάλειψη αυτών των αποκλίσεων μέσω των ετήσιων σχεδίων διαχείρισης, και κοινοποίηση της προόδου στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων (15.6.2007).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποίηση σε εξέλιξη		
12Ν	Για να εξασφαλιστεί η πραγματική επιπλέον διασφάλιση, το 2007, η Επιτροπή θα διενεργήσει 300 ελέγχους όσον αφορά το 6ο ΠΠ, σε σύγκριση με 45 ελέγχους που διενεργήσε το 2006. Επιπλέον, με βάση την ανάπτυξη συστηματικής προσέγγισης για την ανάλυση και τη δειγματοληψία όσον αφορά τους δικαιούχους του 6ου ΠΠ στο πλαίσιο της ενέργειας 16β, η Επιτροπή θα προβεί στον εντοπισμό και τη διόρθωση σφαλμάτων όσον αφορά τους δικαιούχους που είναι αποδέκτες του σημαντικότερου ποσοστού του προϋπολογισμού. Επίσης, μέχρι το τέλος του 2007, η διαδικασία αυτή θα δημιουργήσει αντιπροσωπευτική εικόνα του επιπέδου και του χαρακτήρα των παρατυπιών στο πλαίσιο του προϋπολογισμού στον τομέα της έρευνας συνολικά (31.12.2007).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε	■□□□□	Δεν είναι μετρήσιμος
13.1	Ολοκλήρωση, όπως ζητήθηκε από το Ecofin, της ανάλυσης των υφιστάμενων ελέγχων για τα διαρθρωτικά ταμεία σε τομεακό και περιφερειακό επίπεδο και της αξίας των τρεχουσών καταστάσεων και δηλώσεων, λαμβάνοντας υπόψη τις ετήσιες εκθέσεις του άρθρου 13 που αναμένεται να υποβληθούν έως τον Ιούνιο του 2006 και τα αποτελέσματα των ελέγχων της Επιτροπής (31.3.2007).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε	■□□□□	Δεν είναι μετρήσιμος
13.2	Ενημέρωση, στο πλαίσιο των ετήσιων εκθέσεων δραστηριοτήτων του τρόπου με τον οποίο οι γενικές διευθύνσεις αποκομίζουν βεβαιότητα από τις δομές εσωτερικού ελέγχου όσον αφορά τα διαρθρωτικά ταμεία και τη γεωργία για την περίοδο 2007-2013 (31.12.2007).	Ολοκληρώθηκε	Υπό υλοποίηση		

Παραπομπή	Πεδίο/(επιμέρους) ενέργειες/προθεσμία που ορίζεται στο σχέδιο δράσης	Αξιολόγηση της ολοκλήρωσης από την Επιτροπή στις 31.12.2007	Αξιολόγηση από το Συνέδριο του σταδίου υλοποίησης στις 31.12.2007	Αξιολόγηση από την Επιτροπή του αντικτύπου (Φεβρουάριος 2008) ⁽¹⁾	Προκαταρκτική αξιολόγηση από το Συνέδριο του αντικτύπου στις 31.12.2007 ⁽²⁾
14α	Διάδοση καλών πρακτικών σχετικά με τους πρωτοβάθμιους ελέγχους για τη διαχείριση του κινδύνου σφαλμάτων στις υποκείμενες πράξεις και σύσταση προς τα κράτη μέλη να επιταχύνουν τις δραστηριότητες ενημέρωσης των δικαιούχων, συμπεριλαμβανομένης της παροχής πληροφοριών σχετικά με τους ελέγχους και τον κίνδυνο ακύρωσης της χρηματοδότησης (30.6.2006).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Δεν είναι μετρήσιμος
14β	Παροχή, στο πλαίσιο των διαρθρωτικών ταμείων και της έμμεσης κεντρικής διαχείρισης για την περίοδο 2007-2013, κατευθυντήριων γραμμών προς τους δικαιούχους και/ή τα ενδιάμεσα επίπεδα ελέγχου και αρμοδιοτήτων στην αλυσίδα ελέγχου (31.12.2007).	Σχεδόν ολοκληρώθηκε	Υπό υλοποίηση		
15	Σύναψη «συμβάσεων εμπιστοσύνης» με 8 κράτη μέλη στον τομέα των διαρθρωτικών ταμείων, εφόσον υπάρξει επαρκής αριθμός εθελοντών, που θα χρησιμεύσουν ως ενδεδειγμένη βάση για την προετοιμασία της εφαρμογής της νέας νομοθεσίας και τη βελτίωση της διασφάλισης σχετικά με τις δαπάνες υπό την ισχύουσα νομοθεσία (31.12.2007).	Σχεδόν ολοκληρώθηκε	Υπό υλοποίηση	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Δεν είναι μετρήσιμος
16α	Καθιέρωση κατευθυντήριων γραμμών, βάσει της κτηθείσας πείρας, για την πιστοποίηση, την κατάρτιση και την παρακολούθηση εξωτερικών ελεγκτών στον τομέα της έρευνας και άλλων εσωτερικών πολιτικών (30.6.2007).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε		
16β	Ανάπτυξη κοινών προσεγγίσεων όσον αφορά τη χρήση της δειγματοληψίας βάσει κινδύνου και της αντιπροσωπευτικής δειγματοληψίας στους τομείς της έρευνας και άλλων εσωτερικών και εξωτερικών πολιτικών (31.12.2007).	Ολοκληρώθηκε	Υλοποιήθηκε	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Δεν είναι μετρήσιμος
16γ	Συντονισμός προτύπων ελέγχου, αναφοράς ποσοστού σφαλμάτων κ.λπ. στον τομέα των διαρθρωτικών ταμείων (31.12.2007).	Σχεδόν ολοκληρώθηκε	Υπό υλοποίηση		

⁽¹⁾ Βάσει συστήματος διαβάθμισης της Επιτροπής, όπου σημειώνονται από 1 έως έξι τετραγωνίδια.

⁽²⁾ Επίσης, η Επιτροπή αναφέρει ότι ο αντίκτυπος των διαφόρων (επιμέρους) μέτρων στη μείωση των σφαλμάτων ή στην αύξηση της διασφάλισης δεν θα γίνει αισθητός παρά μόνο με την πάροδο του χρόνου, καθώς αυτά θα αρχίσουν να ασκούν την επίδρασή τους στα συστήματα ελέγχου στα οποία βασίζονται.

Πηγή: Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

... με μια αξιοσημείωτη εξαίρεση

2.31. Τον Μάρτιο του 2007 τέθηκε σε εφαρμογή η επιμέρους ενέργεια 11N, η οποία είχε ως στόχο να εκτιμάται κατά πόσο τα συστήματα εισπραξής και συμψηφισμού λειτουργούν αποτελεσματικά, προσδιορίζοντας ποσά που είχαν εισπραχθεί τόσο το 2005 όσο και το 2006 και εξακριβώνοντας τη συνάφειά τους με τα σφάλματα που εντοπίστηκαν κατά τους ελέγχους.

2.32. Η Επιτροπή, παρά τις σημαντικές προσπάθειες που κατέβαλε δεν μπόρεσε να προσκομίσει πλήρη και αξιόπιστα αριθμητικά στοιχεία για τα έτη 2005 και 2006. Εξάλλου, η Επιτροπή δεν μπόρεσε να καταδείξει ότι τα στοιχεία που υπέβαλε τελικώς αφορούσαν τα εν λόγω έτη, ότι συνυπολογίζονταν όλες οι εισπράξεις που πραγματοποιήθηκαν με πρωτοβουλία των κρατών μελών και ότι θα μπορούσε να γίνει η συμφωνία τους κατά τρόπο διαφανή με τις οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύθηκαν.

2.33. Η πρωτοβουλία της Επιτροπής να καταχωρίσει, στο κεντρικό οικονομικό και λογιστικό σύστημα, πλήρη στοιχεία σχετικά με τις εισπράξεις από την Επιτροπή από το 2008 και εξής, αποτελεί θετική εξέλιξη. Ωστόσο, το Συνέδριο επισημαίνει την απώλεια αυτής της ευκαιρίας για το 2007.

Πρώτη εκτίμηση του αντικτύπου του σχεδίου δράσης

2.34. Τον Φεβρουάριο του 2008 ⁽²⁵⁾, η Επιτροπή προέβη σε μια πρώτη εκτίμηση του αντικτύπου του σχεδίου δράσης. Συνολικά, εκτιμά ότι αρχίζει να διαφαίνεται ο αντίκτυπος των ενεργειών, επισημαίνονται όμως μικρότερες διακυμάνσεις μεταξύ των επιμέρους ενεργειών (βλέπε **πίνακα 2.3**). Για να επιτευχθεί περισσότερη διαφάνεια, η Επιτροπή πρέπει να διευκρινίσει τη βάση στην οποία στηρίζεται η εκτίμησή της όσον αφορά τον αντίκτυπο.

2.32. Το κεφάλαιο 6 των σημειώσεων στους ετήσιους λογαριασμούς για το 2007 παρέχει τον καλύτερο κατ' εκτίμηση υπολογισμό των ανακτηθέντων ποσών (βλέπε επίσης την απάντηση στο σημείο 3.29). Στον τομέα της πολιτικής συνοχής, η Επιτροπή δημοσιεύει αριθμητικά στοιχεία για τις δημοσιονομικές διορθώσεις που προκύπτουν από τις δικές της ελεγκτικές δραστηριότητες. Ήδη έχουν επιτευχθεί βελτιώσεις όσον αφορά την αξιοπιστία των υπόψη στοιχείων. Η Επιτροπή λαμβάνει μέτρα για τη βελτίωση της γνωστοποίησης από μέρους των κρατών μελών των διορθώσεων που πραγματοποιήθηκαν ως αποτέλεσμα της ελεγκτικής τους δραστηριότητας, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η πληρότητα των στοιχείων αυτών στο μέλλον.

2.33. Το κόστος της αναδρομικής επικαιροποίησης όλων των αρχείων πιστωτικών σημειωμάτων και των αρχείων εντολών εισπραξής για το 2007 κρίθηκε απαγορευτικό.

2.34. Από το 2009, η έμφαση της υποβολής εκθέσεων θα μετατοπισθεί από την υλοποίηση στην επιμέτρηση του αντικτύπου. Η Επιτροπή θα παράσχει περισσότερες πληροφορίες για τον εκτιμώμενο αντίκτυπο εκάστης ενέργειας στην πρώτη έκθεση αντικτύπου που θα υποβάλει στις αρχές του 2009 σε συνάρτηση με συγκεκριμένους δείκτες αντικτύπου για την κάθε ενέργεια. Παρ' όλα αυτά, η Επιτροπή είναι ήδη σε θέση να καταδείξει τον πραγματικό αντίκτυπο σε σχέση με ορισμένες ενέργειες. Παραδείγματος χάρι:

- (για την ενέργεια 3) τα υποδείγματα εσωτερικού ελέγχου και η αναβαθμισμένη μεθοδολογία αξιολόγησης από ομοτίμους, σε συνδυασμό με την παροχή σαφέστερων κατευθυντήριων γραμμών στις Γενικές Διευθύνσεις, έχουν οδηγήσει σε μετρήσιμη βελτίωση των ετήσιων εκθέσεων δραστηριότητας, όπως προκύπτει από τον πίνακα 2.1 του Συνεδρίου·
- (για την ενέργεια 8N) η περιπτωσιολογική μελέτη οδήγησε σε βελτιώσεις των εκθέσεων που διαβιβάζονται στα Ανώτατα Όργανα Ελέγχου, γεγονός που με τη σειρά του είχε ως αποτέλεσμα την αξιοποίηση των εν λόγω εκθέσεων από περισσότερα ΑΟΕ για το έργο τους·
- (για την ενέργεια 12) η στρατηγική ελέγχων που διέπει το 6ο πρόγραμμα-πλαίσιο για την έρευνα έχει αναγνωρισθεί από το Συνέδριο ως «ικανή να συμβάλει στην αποτελεσματικότερη εφαρμογή του εν λόγω [εκ των υστέρων] ελέγχου».

⁽²⁵⁾ COM(2008) 110 τελικό, σ. 2.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

2.35. Μολονότι το Συνέδριο αναγνωρίζει ότι ένα μεγάλο μέρος του σχεδίου δράσης έχει εφαρμοστεί, δεν ανευρίσκει αποδεικτικά στοιχεία για την επίτευξη βελτίωσης που να είναι μετρήσιμη και άμεσα συνδεδεμένη με τις ενέργειες, ιδίως εκείνες που σχετίζονται με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων. Το Συνέδριο θεωρεί ότι, εφόσον ο αντίκτυπος μπορεί να είναι αντικειμενικά μετρήσιμος, αυτό δεν μπορεί να εκτιμηθεί παρά μόνο σε ένα πιο μακροχρόνιο πλαίσιο.

2.36. Το Συνέδριο επισημαίνει ότι η Επιτροπή προτίθεται να υποβάλει, στις αρχές του 2009, την πρώτη ετήσια έκθεση σχετικά με τον αντίκτυπο του σχεδίου δράσης.

ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

Συμπεράσματα

2.37. Το Συνέδριο επισήμανε ότι, το 2007, τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της Επιτροπής σημείωσαν περαιτέρω πρόοδο, συγκεκριμένα παρατήρησε τη βελτίωση της διαδικασίας κατάρτισης των ετήσιων εκθέσεων δραστηριοτήτων (σημείο 2.8), τον αντίκτυπο των σχετικών επιφυλάξεων στη βεβαιότητα που παρέχουν οι δηλώσεις των γενικών διευθυντών (σημεία 2.10 έως 2.11) και την τάση να υπάρχει μεγαλύτερη συνοχή με τα πορίσματα των ειδικών εκτιμήσεων στο πλαίσιο της DAS (σημείο 2.12).

2.38. Εντούτοις, με τον έλεγχο του Συνεδρίου επισημάνθηκε ότι, ορισμένες ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων και ορισμένες δηλώσεις εξακολουθούν να εμφανίζουν αδυναμίες σχετικά με την εμπέλεια και την κλίμακα της επιφύλαξης, καθώς και με την αξιολόγηση και τη λειτουργία των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου (σημεία 2.13 έως 2.14).

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

2.35. Οποιαδήποτε απλούστευση των κανόνων και κάθε βελτίωση των ελέγχων της Επιτροπής θα απαιτήσουν χρόνο για να διαφανεί η επίδρασή τους στην πρόληψη σφαλμάτων. Εξάλλου, πολλά από τα μέτρα αφορούν τους εκ των υστέρων ελέγχους και ανακτήσεις για σφάλματα σε έτη μεταγενέστερα σε σχέση με το έτος επέλευσης του εκάστοτε σφάλματος. Η Επιτροπή συμμερίζεται την άποψη του Συνεδρίου ότι ο αντίκτυπος δεν μπορεί να εκτιμηθεί παρά μόνο σε ένα πιο μακροχρόνιο πλαίσιο, όπως εξηγείται στην έκθεση της Επιτροπής του Φεβρουαρίου 2008 σχετικά με το σχέδιο δράσης [COM(2008) 110 τελικό]· βλέπε επίσης την απάντηση στο σημείο 2.29.

Ορισμένες από τις ενέργειες που περιλαμβάνονται στο σχέδιο δράσης πρόκειται επίσης να προχωρήσουν περισσότερο στο πλαίσιο του σχεδίου δράσης της Επιτροπής για τη βελτίωση της από μέρους της εποπτείας των κρατών μελών σε σχέση με τα διαρθρωτικά ταμεία.

2.37. Η Επιτροπή εκφράζει την ευαρέσκειά της για την πρόοδο που καταγράφεται από το Συνέδριο και είναι αποφασισμένη να συνεχίσει τις προσπάθειες που καταβάλλει. Παραδείγματος χάρι, η εσωτερική μεθοδολογία της εξέτασης βάσει «αξιολόγησης από ομοτίμους» πριν από την οριστικοποίηση των ετήσιων εκθέσεων δραστηριότητας συνέτεινε στη διασφάλιση της συνεκτικότητας και στιβαρότητας των εκθέσεων. Η συγκεκριμένη μεθοδολογία θα ενισχυθεί περαιτέρω ενόψει των ετήσιων εκθέσεων δραστηριότητας του 2008, όπως εξαγγέλλεται στη συγκεκριλαιωτική έκθεση.

2.38. Η Επιτροπή έχει αναθέσει στις υπηρεσίες της να αναλάβουν αποφασιστική δράση με σκοπό την αντιμετώπιση των αιτίων των επιφυλάξεων που διατυπώνονται στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας του 2007 και θα παρακολουθήσει επισταμένως τη σχετική πρόοδο, με ιδιαίτερη έμφαση στις επαναλαμβανόμενες επιφυλάξεις. Κατά τη διάρκεια του 2008, θα παρασχεθεί πρόσθετη καθοδήγηση στις υπηρεσίες για την προαγωγή της συνεπούς αντιμετώπισης των κινδύνων φήμης και της σχέσης που υφίσταται μεταξύ των ποσοστών σφαλμάτων, του ορίου σημαντικότητας και των επιφυλάξεων.

Οι γενικοί διευθυντές αξιολογούν τη λειτουργία του ελεγκτικού πλαισίου στο σύνολό του, όχι μόνο την αποτελεσματικότητά του για την αποτροπή σφαλμάτων. Λαμβάνουν υπόψη τα μέτρα που αποσκοπούν στην ανίχνευση και διόρθωση σφαλμάτων και συνεκτιμούν δεόντως το κόστος και την ωφέλεια των ελέγχων, ιδιαίτερα σε ό,τι αφορά τους επιτόπιους ελέγχους. Η Επιτροπή έλαβε

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

μια σειρά μέτρων προκειμένου οι ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας του 2007 να καταδεικνύουν καλύτερα τη σχέση μεταξύ της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και των θεμελίων της αξιοπιστίας. Παραδείγματος χάρη, ζητήθηκε από τους γενικούς διευθυντές να περιγράψουν τα «δομοστοιχεία» στα οποία στηρίξαν την αξιοπιστία τους και να εξηγήσουν τους λόγους τυχόν διχογνωμιών μεταξύ του Συνεδρίου και των ιδίων. Οι διαφορές αυτές θα αντιμετωπισθούν κατά τη διάρκεια του 2008 και οι Γενικές Διευθύνσεις θα υποβάλουν ακολούθως αναφορά για τα σχετικά ζητήματα στο πλαίσιο της ετήσιας έκθεσης δραστηριότητας που θα καταρτίσουν για το 2008.

Οι επιφυλάξεις που διατυπώνονταν στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας των γενικών διευθυντών του 2007 ανταποκρίνονταν, κατά την άποψη της Επιτροπής, στα καθορισθέντα κριτήρια σημαντικότητας και κάλυπταν όλα τα συστήματα στα οποία διαπιστώθηκαν ουσιώδεις ανεπάρκειες, η δε αξιολόγηση του δυναμικού αντικτύπου των επιφυλάξεων ήταν επαρκής.

2.39. Η Επιτροπή μπόρεσε να καταδείξει ότι ο βαθμός εφαρμογής των προτύπων εσωτερικού ελέγχου είναι διαρκώς υψηλός από το 2004 και εξής (βλέπε σημείο 2.25) και ότι, μέχρι το τέλος του 2007, είχε θέσει σε εφαρμογή πάνω από τα δύο τρίτα των επιμέρους ενεργειών που περιλάμβανε το σχέδιο δράσης της για την επίτευξη ενιαίου πλαισίου εσωτερικού ελέγχου (σημείο 2.30).

2.40. Ωστόσο, το Συνέδριο επισημαίνει ότι η Επιτροπή δεν είναι σε θέση να καταδείξει κατά πόσο οι ενέργειές της για τη βελτίωση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου υπήρξαν αποτελεσματικές όσον αφορά τη μείωση του κινδύνου σφαλμάτων σε μείζονες τομείς του προϋπολογισμού. Το Συνέδριο δεν ανευρίσκει ακόμη κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι το σχέδιο δράσης είχε τον αντίκτυπο που διατείνεται η Επιτροπή.

2.40. Κατά τα τελευταία έτη, οι βελτιώσεις που επήλθαν στα νομοθετικά πλαίσια των κοινοτικών προγραμμάτων χρηματοδότησης, η βελτίωση των όρων ελέγχου, η απλούστευση των δημοσιονομικών κανόνων και η προσθήκη των ετήσιων συνόψεων στην επιμερισμένη και την κεντρική έμμεση διαχείριση ήταν πρωτοβουλίες που στόχευαν στη βελτίωση του πλαισίου εσωτερικού ελέγχου και στην άμβλυση του κινδύνου σφάλματος στις υποκείμενες πράξεις.

Είναι δυσχερές να εκτιμηθεί ο αντίκτυπος καθεμιάς από τις ενέργειες που αναλήφθηκαν κατά τα έτη 2006 και 2007 για τον κίνδυνο σφαλμάτων. Οποιαδήποτε απλούστευση των κανόνων και κάθε βελτίωση των ελέγχων της Επιτροπής θα απαιτήσουν χρόνο για να διαφανεί η επίδρασή τους στην πρόληψη σφαλμάτων. Εξάλλου, πολλά από τα μέτρα αφορούν τους εκ των υστέρων ελέγχους και ανακτήσεις για σφάλματα σε έτη μεταγενέστερα σε σχέση με το έτος επέλευσης του εκάστοτε σφάλματος. Η Επιτροπή συμμερίζεται την άποψη του Συνεδρίου ότι ο αντίκτυπος δεν μπορεί να εκτιμηθεί παρά μόνο σε ένα πιο μακροχρόνιο πλαίσιο. Η Επιτροπή έχει πλήρη επίγνωση της ανάγκης να καταδειχθεί ο αντίκτυπος του σχεδίου δράσης της η συγκεκριαιωτική έκθεση καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η Επιτροπή θα καταβάλει κάθε προσπάθεια για να καταδείξει την αποτελεσματικότητα των ελέγχων που διενεργεί. Η συγκεκριαιωτική έκθεση υπογραμμίζει επίσης ότι η αντιμετώπιση των αιτιών των σφαλμάτων έχει ζωτική σημασία και ότι οι υπηρεσίες της Επιτροπής θα εκδώσουν κατευθύνσεις για το συγκεκριμένο θέμα.

Το σχέδιο δράσης αποσκοπούσε στην αντιμετώπιση συγκεκριμένων αδυναμιών, η δε Επιτροπή ήδη λαμβάνει πληθώρα άλλων μέτρων με στόχο την περαιτέρω βελτίωση των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζει. Η αξιολόγηση του ίδιου του Συνεδρίου υποδηλώνει ότι ήδη επέρχονται βελτιώσεις στα συστήματα εσωτερικού ελέγχου (μεταξύ άλλων, έχει αυξηθεί σε ορισμένες περιπτώσεις η αποδοχή των ετήσιων εκθέσεων δραστηριότητας).

Η Επιτροπή είναι σε θέση να καταδείξει τον αντίκτυπο ορισμένων εκ των ενεργειών ακόμη και στο τωρινό πρώτο στάδιο και θα υποβάλει την πρώτη της ετήσια έκθεση αντικτύπου στις αρχές του 2009. Βλέπε επίσης τις απαντήσεις στα σημεία 2.26 και 2.35, καθώς και στα σημεία 5.51, 6.33, 7.42, 8.31, 8.32 και 9.25.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Συστάσεις

2.41. Το Συνέδριο συνιστά στην Επιτροπή να εξακολουθήσει να καταβάλλει προσπάθειες για να διασφαλίσει και να καταδείξει την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου των γενικών διευθύνσεών της, με επίκεντρο τους εξής τομείς:

- α) διασφάλιση ότι οι ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας και οι δηλώσεις παρουσιάζουν συνεπή αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου, που να είναι συμβατή με τις επιφυλάξεις (σημεία 2.12 έως 2.14),
- β) συνεργασία με τα κράτη μέλη προκειμένου να βελτιωθούν οι πληροφορίες που παρέχονται στις ετήσιες συνόψεις και να καταδεικνύεται ο τρόπος με τον οποίο αυτές χρησιμοποιήθηκαν για να αποκομίσουν οι ελεγκτές βεβαιότητα ή για να προστεθεί επιπλέον αξία στη διασφάλιση που παρέχεται στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων (σημείο 2.19),
- γ) ολοκλήρωση της κατάλληλης παρακολούθησης των αντίστοιχων μέτρων του σχεδίου δράσης για την επίτευξη ενιαίου πλαισίου εσωτερικού ελέγχου, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι το εν λόγω μέτρο θα έχει πραγματικό αντίκτυπο στα συστήματα εποπτείας και ελέγχου (σημείο 2.35), ιδίως σχετικά με την επιμέρους ενέργεια 1 (απλούστευση), τις επιμέρους ενέργειες 10α και 10β (σχέση κόστους/αποτελεσματικότητας) και την επιμέρους ενέργεια 11N (συστήματα είσπραξης) (σημείο 2.31).

2.42. Το Συνέδριο συνιστά τόσο στις νομοθετικές αρχές όσο και στην Επιτροπή να είναι έτοιμες να επανεξετάσουν το σχεδιασμό των μελλοντικών προγραμμάτων δαπανών, δίδοντας τη δέουσα προσοχή στα εξής:

- α) απλούστευση της βάσης υπολογισμού των επιλέξιμων δαπανών και διεύρυνση της καταβολής κατ' αποκοπή ποσών ή της χρήσης κατ' αποκοπή ποσοστών αντί της απόδοσης των «πραγματικών δαπανών»,

2.41.

- α) Ο γενικός διευθυντής παραμένει αποκλειστικά υπεύθυνος για την ετήσια έκθεση δραστηριότητας και για τις τυχόν επιφυλάξεις που διατυπώνονται, αλλά η «αξιολόγηση από ομοτίμους» της διαδικασίας κατάρτισης των σχεδίων των ετήσιων εκθέσεων δραστηριότητας ενισχύθηκε προκειμένου για τη διαδικασία του 2007. Οι ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας και οι δηλώσεις αποτυπώνουν πράγματι σήμερα σε μεγάλο βαθμό μια συνεκτική αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου, εξεταζόμενων ως σύνολο, και όχι μόνο της αποτελεσματικότητάς τους για την αποτροπή σφαλμάτων. Τούτο είναι συμβατό με τις επιφυλάξεις. Πέραν αυτού, η Επιτροπή επιφέρει ήδη βελτιώσεις στη μεθοδολογία που ισχύει για τις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας σε ορισμένους τομείς, ιδίως για να διασφαλισθεί πλήρης συνεκτικότητα μεταξύ των διαφόρων υπηρεσιών, και θα συνεχίσει τις προσπάθειές της για τον σκοπό αυτό.

Βλέπε επίσης τις απαντήσεις στα σημεία 2.12 έως 2.14.

- β) Η Επιτροπή θα υποβάλει αναθεωρημένο καθοδηγητικό σημείωμα στα κράτη μέλη, με συστάσεις για τη βελτίωση της ποιότητας των ετήσιων συνόψεων που πρόκειται να υποβάλουν για το 2008.

Βλέπε επίσης την απάντηση στο σημείο 2.19.

- γ) Στις αρχές του 2009 θα υποβληθεί έκθεση για τον αντίκτυπο του σχεδίου δράσης μέχρι τα τέλη Δεκεμβρίου 2008. Η Επιτροπή θα ασχοληθεί επίσης με την παρακολούθηση των αποτελεσμάτων των ενεργειών 4, 10 και 11 σε ανακοίνωση που σκοπεύει να εκδώσει τον Νοέμβριο του 2008 με στόχο την επανέναρξη της συζήτησης για τον ανεκτό κίνδυνο.

Για την πολιτική συνοχής, η Επιτροπή έχει καταβάλει αξιολογες προσπάθειες για τη βελτίωση της ποιοτικής στάθμης των στοιχείων που υποβάλλονται από τα κράτη μέλη και ήδη διεξάγει εργασίες για την εξακρίβωση της πληρότητας και ακρίβειας των στοιχείων αυτών.

Βλέπε επίσης την απάντηση στα σημεία 2.31 και 2.35.

2.42.

- α) Η Επιτροπή συμφωνεί ότι απαιτούνται επιπλέον απλουστεύσεις αναφορικά με τα θέματα επιλεξιμότητας των δαπανών.

Η Επιτροπή, στο πλαίσιο του σχεδίου δράσης της για ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου, έχει δεσμευθεί να υποβάλει προτάσεις για τη θέσπιση απλουστευμένων κανόνων στο πλαίσιο μελλοντικών κύκλων νομοθετικού έργου. Πλην όμως, η Επιτροπή δεν ενεργεί μόνη της, αλλά χρειάζεται επίσης εν προκειμένω τη νομοθετική αρχή, για να εξασφαλισθεί η συμπεριλήψη μέτρων απλούστευσης στη μελλοντική νομοθεσία.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Η Επιτροπή έχει δεσμευθεί να μεριμνήσει ούτως ώστε οι μελλοντικές νομοθετικές προτάσεις να περιλαμβάνουν σαφείς και ευεφάρμοστους κανόνες σχετικά με την επέκταση της καταβολής κατ' αποκοπή ποσών ή της χρήσης κατ' αποκοπή ποσοστών.

Οι τρέχουσες διατάξεις για την πολιτική συνοχής ήδη προβλέπουν τη χρήση κατ' αποκοπή ποσοστών σε ορισμένες περιπτώσεις, και η Επιτροπή θα διερευνήσει τα περιθώρια επέκτασης της πρακτικής αυτής, η οποία προς το παρόν εφαρμόζεται μόνο για περιορισμένο αριθμό κατηγοριών δαπανών. Για τα κεφαλαιουχικά έργα, η πρακτική αυτή δεν είναι ενδεδειγμένη λόγω των κανόνων περί της ανάθεσης δημόσιων συμβάσεων και της ανάγκης εξασφάλισης ικανοποιητικής σχέσης κόστους-ωφέλειας.

Σε ό,τι αφορά την έρευνα, η Επιτροπή συμφωνεί ότι απαιτούνται επιπλέον απλουστεύσεις αναφορικά με τα θέματα επιλεξιμότητας των δαπανών, ιδιαίτερα σε σχέση με τις δαπάνες προσωπικού και τις έμμεσες δαπάνες. Εφιστά την προσοχή στους νομικούς περιορισμούς που θέτει το 7ο πρόγραμμα-πλαίσιο και στις δυσχέρειες του καθορισμού αντιπροσωπευτικών κατ' αποκοπή ποσών και κατ' αποκοπή συντελεστών.

Εξάλλου, η εκ των προτέρων πιστοποίηση της μεθοδολογίας υπολογισμού του κόστους που έχει καθιερωθεί για το 7ο πρόγραμμα-πλαίσιο αποτελεί ένα σημαντικό βήμα προς την κατεύθυνση της απλούστευσης. Η Επιτροπή παραπέμπει στα ζητήματα που αναλύονται στην απάντησή της στα σημεία 7.20 έως 7.21.

β) επαναπροσδιορισμός των συστημάτων ελέγχου όσον αφορά το αποτέλεσμα που πρέπει να επιτυγχάνεται (το στόχο σχετικά με τον κίνδυνο και το δυνάμενο να γίνει αποδεκτό επίπεδο σφαλμάτων που απορρέει σχετικά) και όχι όσον αφορά τις εισροές, όπως συμβαίνει επί του παρόντος (ο αριθμός των ελέγχων που πρέπει να διενεργούνται),

γ) να σημειωθούν βήματα προόδου σχετικά με την προαγωγή της έννοιας του ανεκτού κινδύνου.

β) Η Επιτροπή αποδέχεται τη σύσταση αυτή και θα εξετάσει τρόπους για την εφαρμογή της στην πράξη.

γ) Η Επιτροπή θα καταρτίσει ανακοίνωση για το συγκεκριμένο θέμα το φθινόπωρο του 2008 με στόχο την επανέναρξη των διοργανικών συζητήσεων για τον ανεκτό κίνδυνο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Διαχείριση του προϋπολογισμού

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σημείο
Εισαγωγή	3.1-3.2
Παρατηρήσεις	3.3-3.29
Αντιμετώπιση της υποχρησιμοποίησης των πιστώσεων με διορθωτικούς προϋπολογισμούς	3.3-3.6
Οι εκκρεμείς δημοσιονομικές αναλήψεις υποχρεώσεων 5,2 % υψηλότερες σε σύγκριση με το προηγούμενο οικονομικό έτος	3.7-3.11
Ο κανόνας N + 2 επιταχύνει τις πληρωμές	3.12-3.17
Έκθεση της Επιτροπής σχετικά με τη δημοσιονομική και χρηματοοικονομική διαχείριση	3.18-3.20
Οι δημοσιονομικές διορθώσεις/ανακτήσεις ως μέρος της διαδικασίας του προϋπολογισμού: απαιτείται βελτίωση τόσο των πληροφοριών σχετικά με τις δημοσιονομικές διορθώσεις όσο και της διαχείρισής τους	3.21-3.29
Νομικό και οργανωτικό πλαίσιο	3.21-3.24
Έλλειψη πλήρων και αξιόπιστων πληροφοριών προερχόμενων από τα κράτη μέλη	3.25-3.29
Συμπεράσματα και συστάσεις	3.30-3.33

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

3.1. Στο παρόν κεφάλαιο αναλύονται ζητήματα που ανέκυψαν στο πλαίσιο της εκτέλεσης του γενικού προϋπολογισμού της ΕΕ το 2007, πρώτο έτος των πολυετών δημοσιονομικών προοπτικών 2007-2013. Εξετάζει συγκεκριμένα το ποσοστό της εκτέλεσης του προϋπολογισμού και το επίπεδο των εκκρεμών δημοσιονομικών αναλήψεων υποχρεώσεων με ιδιαίτερη έμφαση στην εφαρμογή του κανόνα N + 2. Το παρόν κεφάλαιο πραγματεύεται επίσης τις δημοσιονομικές διορθώσεις και ανακτήσεις που οφείλονται σε αδυναμίες των συστημάτων ή σε λανθασμένες πληρωμές από προηγούμενα έτη, οι οποίες πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά τη διαδικασία του προϋπολογισμού.

3.2. Ένα από τα βασικά καθήκοντα της Επιτροπής στο πλαίσιο της δημοσιονομικής διαχείρισης είναι να εξασφαλίζει ότι τα κεφάλαια τα οποία διαθέτουν το Συμβούλιο και το Κοινοβούλιο στο πλαίσιο των πολιτικών προτεραιοτήτων της ΕΕ δαπανώνται σύμφωνα με τους κανόνες και τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Η ανάλυση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού αποτελεί μία μόνο πτυχή της ορθής εκτέλεσης του προϋπολογισμού. Ο προϋπολογισμός πρέπει επίσης να ανταποκρίνεται στις αρχές της οικονομίας, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας, ζήτημα το οποίο αποτελεί περισσότερο το θέμα των ειδικών εκθέσεων που εκδίδει το Συνέδριο παρά της παρούσας ετήσιας έκθεσης.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Αντιμετώπιση της υποχρησιμοποίησης των πιστώσεων με διορθωτικούς προϋπολογισμούς

3.3. Οι πιστώσεις του προϋπολογισμού οι οποίες εγκρίθηκαν για το 2007 (ψηφισθείς προϋπολογισμός και διορθωτικοί προϋπολογισμοί) ανήλθαν συνολικά σε 126,4 δισεκατομμύρια ευρώ ως προς τις αναλήψεις υποχρεώσεων και σε 113,8 δισεκατομμύρια ευρώ ως προς τις πληρωμές, αντιπροσωπεύοντας αύξηση 5 % και 6 % αντίστοιχα σε σύγκριση με τον οριστικό προϋπολογισμό του 2006. Συνολικά, οι συνολικές πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων του έτους ήταν κατά 2,5 δισεκατομμύρια ευρώ χαμηλότερες του ανώτατου ορίου του δημοσιονομικού πλαισίου, ενώ οι πιστώσεις πληρωμών υπολείπονταν του ορίου αυτού κατά 10 δισεκατομμύρια ευρώ (βλέπε **διαγράμματα III και IV στο παράρτημα I**).

3.4. Οι επτά διορθωτικοί προϋπολογισμοί που ψηφίστηκαν κατά τη διάρκεια του έτους είχαν ως αποτέλεσμα τη συνολική μείωση των πιστώσεων για αναλήψεις υποχρεώσεων κατά 0,167 δισεκατομμύρια ευρώ και των πιστώσεων για πληρωμές κατά 1,65 δισεκατομμύρια ευρώ. Η δεύτερη μείωση αποτελεί κατά κύριο λόγο αντίδραση στο γεγονός ότι οι δαπάνες ήταν χαμηλότερες από τις αναμενόμενες στους τομείς της ανταγωνιστικότητας (0,5 δισεκατομμύρια ευρώ), των πολιτικών συνοχής (0,7 δισεκατομμύρια ευρώ) καθώς και της γεωργίας και των φυσικών πόρων (0,5 δισεκατομμύρια ευρώ). Κατ' αυτό τον τρόπο, η μείωση των πιστώσεων για πληρωμές σημαίνει ορθή διαχείριση του προϋπολογισμού, δεδομένου ότι καταδεικνύει την ικανότητα αντίδρασης στις μεταβολές και μειώνει το πλεόνασμα του προϋπολογισμού ⁽¹⁾ (καθιστώντας δυνατή την επιστροφή ιδίων πόρων στα κράτη μέλη).

⁽¹⁾ Το πλεόνασμα του προϋπολογισμού (αποτέλεσμα της εκτέλεσης του προϋπολογισμού) είναι το αποτέλεσμα της εκτέλεσης του προϋπολογισμού. Δεν είναι αποθεματικό και δεν μπορεί να σωρευθεί και να χρησιμοποιηθεί για τη χρηματοδότηση δαπανών σε μελλοντικά έτη. Τα μη χρησιμοποιηθέντα έσοδα που αντιπροσωπεύει το πλεόνασμα συμψηφίζονται με τους ίδιους πόρους που πρέπει να εισπραχθούν για το επόμενο οικονομικό έτος.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

3.5. Τα **διαγράμματα III και IV** στο **παράρτημα I** παρέχουν λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τις πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων και τις πιστώσεις πληρωμών, καθώς και τα αντίστοιχα πραγματικά ποσά το 2007 κατά τίτλο του δημοσιονομικού πλαισίου και κατά τομέα πολιτικής στο πλαίσιο της κατάρτισης του προϋπολογισμού βάσει δραστηριοτήτων.

3.6. Η Επιτροπή παράγει μια σειρά εγγράφων (αλληλεπικλυπόμενων εν μέρει) τα οποία περιέχουν μεταξύ άλλων τα ακόλουθα πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ⁽²⁾:

- το πλεόνασμα του προϋπολογισμού το οποίο μειώθηκε από 1,9 δισεκατομμύρια ευρώ το 2006 σε 1,5 δισεκατομμύρια ευρώ το 2007·
- τα ποσοστά χρησιμοποίησης τόσο για τις αναλήψεις υποχρεώσεων όσο και για τις πληρωμές, 96 % και 98 % αντίστοιχα, παραμένουν σε υψηλό επίπεδο ανάλογο με εκείνο του 2006 (99 % και 96 %)·
- 1,2 δισεκατομμύρια ευρώ μη χρησιμοποιηθεισών πιστώσεων πληρωμών (εξαιρουμένων των εσόδων ειδικού προορισμού) δεν ακυρώθηκαν, αλλά μεταφέρθηκαν από το 2007 στο 2008 ή επαναπρογραμματίστηκαν· το ποσό είναι παρόμοιο με αυτό του παρελθόντος έτους·
- για τον τομέα «Συνοχή» [που περιλαμβάνεται στους τίτλους 04, 05, 11 και 13 ⁽³⁾] η μείωση των πιστώσεων πληρωμών κατά 0,745 δισεκατομμύρια ευρώ είχε ως αποτέλεσμα τελικό ποσοστό χρησιμοποίησης σχεδόν 100 % (θα ήταν 97 % εάν δεν είχε εγκριθεί ο διορθωτικός προϋπολογισμός). Οι προβλέψεις πληρωμών των κρατών μελών έχουν βελτιωθεί τα τελευταία χρόνια. Η συνολική υπερεκτίμηση μειώθηκε από 33 % το 2006 σε 18 % το 2007.

3.6. Τα έγγραφα στα οποία αναφέρεται το Ελεγκτικό Συνέδριο παράγονται για διάφορους σκοπούς (βλέπε απάντηση στο σημείο 3.20).

- Ενώ τα κράτη μέλη εξακολουθούν να βελτιώνουν την ακρίβεια των προβλέψεων, οι προβλέψεις αυτές δεν είναι αρκετά συνεπείς και δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κατάρτιση του προϋπολογισμού. Εντούτοις, με περαιτέρω βελτιώσεις, μπορούν να καταστούν χρήσιμο μέσο για τη διασφάλιση υψηλών συντελεστών χρησιμοποίησης.

⁽²⁾ Λεπτομερή πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού για το 2007 περιέχονται στο μέρος II των ετήσιων λογαριασμών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, οικονομικό έτος 2007, στα έγγραφα της Επιτροπής (ΓΔ Προϋπολογισμού) με τίτλο «Έκθεση για τη δημοσιονομική και χρηματοοικονομική διαχείριση — οικονομικό έτος 2007», καθώς και στην έκθεση για την «ανάλυση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού των διαρθρωτικών ταμείων και του Ταμείου Συνοχής το 2007», σ. 57-58. Επισημαίνεται ωστόσο ότι τα αριθμητικά στοιχεία που περιέχονται στα διάφορα έγγραφα δεν συμπίπτουν πλήρως, αλλά διαφέρουν ελαφρώς μεταξύ τους.

⁽³⁾ Οι τίτλοι καλύπτουν τους τομείς πολιτικής: 04-Απασχόληση και κοινωνικές υποθέσεις· 05-Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη· 11-Αλιεία και ναυτιλιακές υποθέσεις· 13-Περιφερειακή πολιτική.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Οι εκκρεμείς δημοσιονομικές αναλήψεις υποχρεώσεων 5,2 % υψηλότερες σε σύγκριση με το προηγούμενο οικονομικό έτος

3.7. Οι εκκρεμείς δημοσιονομικές αναλήψεις υποχρεώσεων προκύπτουν ως άμεση συνέπεια των διαχωριζόμενων δαπανών, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα προγράμματα δαπανών απαιτούν μια σειρά ετών για να ολοκληρωθούν και οι αναλήψεις υποχρεώσεων πραγματοποιούνται σε έτη που προηγούνται των αντίστοιχων πληρωμών. Οι εφάπαξ αυξήσεις των αναλήψεων υποχρεώσεων (παραδείγματος χάριν, μετά από διευρύνσεις) και η υποχρησιμοποίηση των πιστώσεων (ήτοι η μη χρησιμοποίηση όλων των πιστώσεων πληρωμών που έχουν εγγραφεί στον προϋπολογισμό) μπορούν να οδηγήσουν σε άνοδο του επιπέδου των εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων. Καθώς η εκκαθάριση των αναλήψεων υποχρεώσεων γίνεται μέσω των πληρωμών, οι αναλήψεις υποχρεώσεων που υπερβαίνουν σημαντικά τις πληρωμές δημιουργούν μακροπρόθεσμα μια διαρθρωτική συσσώρευση εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων, κατάσταση η οποία μετακυλιέται από έτος σε έτος ⁽⁴⁾.

3.8. Οι εκκρεμείς δημοσιονομικές αναλήψεις υποχρεώσεων (ήτοι μη χρησιμοποιηθείσες αναλήψεις υποχρεώσεων μεταφερόμενες από έτος σε έτος για την κάλυψη μελλοντικών δαπανών), κυρίως στο πλαίσιο πολυετών προγραμμάτων, παρουσίασαν αύξηση κατά 6,855 δισεκατομμύρια ευρώ (5,2 %) ανερχόμενες σε 138,6 δισεκατομμύρια ευρώ. Αποκλειστικά ως προς τους τομείς πολιτικής που χρηματοδοτούνται μέσω διαχωριζόμενων πιστώσεων, το ποσό των εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων ανέρχεται συνολικά σε 136 δισεκατομμύρια ευρώ, ποσό το οποίο από άποψη αξίας αντιστοιχεί σε αναλήψεις υποχρεώσεων 1,9 ετών ή σε πληρωμές 2,1 ετών, με το ποσοστό εκτέλεσης του 2007 στους αντίστοιχους τομείς πολιτικής.

3.9. Το μεγαλύτερο τμήμα των εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων αφορά τα διαρθρωτικά ταμεία. Στον τομέα αυτό, οι εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων ανήλθαν σε 84 δισεκατομμύρια ευρώ ⁽⁵⁾ (περίπου το 66 % του συνολικού ποσού), ποσό το οποίο από άποψη αξίας αντιστοιχεί σε αναλήψεις υποχρεώσεων 1,9 ετών ή σε πληρωμές 2,3 ετών, με το ποσοστό εκτέλεσης του 2007. Εντούτοις, το 2007 ήταν το πρώτο έτος της νέας περιόδου προγραμματισμού. Κατά συνέπεια, οι προκαταβολές αντιστοιχούν στο 20 % του συνόλου των πληρωμών. Ως εκ τούτου, η σύγκριση δύο πιθανών δεικτών με τις τιμές αναφοράς του παρελθόντος έτους (οι εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων στο τέλος του έτους σε σχέση με τις πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων ή τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους) δεν έχει το ίδιο νόημα που είχε για προηγούμενα έτη.

3.7 έως 3.9. Οι προβλέψεις για τις αναλήψεις υποχρεώσεων γίνονται πάντα σε επίπεδο υψηλότερο από τις πληρωμές, δεδομένου ότι οι τελευταίες αφορούν μεγαλύτερα χρονικά διαστήματα από ό,τι οι αναλήψεις υποχρεώσεων.

Ο κανόνας $N + 2/N + 3$ στην πολιτική συνοχής εξασφαλίζει τη χρησιμοποίηση του μεγαλύτερου μέρους των αναλήψεων υποχρεώσεων εντός χρονικού διαστήματος 2 έως 3 ετών.

⁽⁴⁾ Βλέπε επίσης σημεία 3.9 έως 3.11 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2006.

⁽⁵⁾ Για τη συνοχή, βλέπε έκθεση της Επιτροπής (ΓΔ Προϋπολογισμού) σχετικά με την ανάλυση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού των διαρθρωτικών ταμείων και του Ταμείου Συνοχής το 2007 («Analysis of the budgetary implementation of the Structural and Cohesion Funds in 2007»), σ. 35.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

3.10. Το 13 % των μη χρησιμοποιηθεισών αναλήψεων υποχρεώσεων (18,1 δισεκατομμύρια ευρώ) αφορούσαν το Ταμείο Συνοχής, παρά το γεγονός ότι αυτό αντιπροσωπεύει μόλις περί το 5 % του συνόλου των εγκριθεισών πιστώσεων ανάληψης υποχρεώσεων για το 2007. Αυτό αντιστοιχεί σε αύξηση κατά 2,7 δισεκατομμύρια ευρώ ή περίπου κατά 15 % σε σύγκριση με το 2006. Το υψηλό επίπεδο των εκκρεμών δημοσιονομικών αναλήψεων υποχρεώσεων που αφορούν το Ταμείο Συνοχής αντιστοιχεί σε 2,5 έτη αναλήψεων υποχρεώσεων ή σε 4,2 έτη πληρωμών με το ποσοστό εκτέλεσης του 2007 και είναι επίσης δηλωτικό του γεγονότος ότι το εν λόγω Ταμείο δεν υπόκειται στον κανόνα του $N + 2$ (βλέπε σημεία 3.12 έως 3.17). Το ποσοστό εκτέλεσης για το Ταμείο Συνοχής ήταν χαμηλότερο από το προβλεπόμενο, ιδίως για σχέδια στην Ισπανία, στην Τσεχική Δημοκρατία και στη Σλοβενία. Μέσω διορθωτικού προϋπολογισμού οι πιστώσεις πληρωμών μειώθηκαν κατά 0,67 δισεκατομμύρια ευρώ (14 %).

3.11. Όσον αφορά τις εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων στο πλαίσιο των διαρθρωτικών ταμείων για την παλαιά περίοδο προγραμματισμού 2000-2006, παρατηρείται μείωση κατά 41 %, ήτοι από 78 δισεκατομμύρια ευρώ (2,4 έτη πληρωμών με το ποσοστό εκτέλεσης του 2007) σε 46 δισεκατομμύρια ευρώ [1,5 έτη πληρωμών με το ποσοστό εκτέλεσης του 2007 ⁽⁶⁾] ⁽⁷⁾. Ωστόσο, οι δικαιούχοι των ταμείων έχουν προθεσμία μόνο μέχρι το τέλος του 2008 για να προβούν σε πληρωμές, ούτως ώστε να παρασχεθεί η δυνατότητα στην Επιτροπή να προβεί σε εκκαθάριση του υπολοίπου. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή πρέπει να μεριμνήσει ώστε το κλείσιμο της παλαιάς περιόδου προγραμματισμού 2000-2006 να μην καθυστερήσει και, κατά συνέπεια, να μην έχει αρνητικό αντίκτυπο στην εκτέλεση των εγκριθέντων νέων προγραμμάτων της περιόδου 2007-2013. Το Συνέδριο επισημαίνει μια σημαντική βελτίωση της νέας περιόδου προγραμματισμού καθώς, λόγω της έγκαιρης έγκρισης των προγραμμάτων, άνω του 98 % των πιστώσεων για το 2007 έχουν αναληφθεί στο σχετικό τομέα πολιτικής ⁽⁸⁾, σε σύγκριση με το 50 % περίπου το 2000 για την παλαιά περίοδο προγραμματισμού.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

3.10. Για πολλά σχέδια στο πλαίσιο της πολιτικής συνοχής, ως προθεσμία των δαπανών καθορίζεται το 2010. Για τη νέα περίοδο προγραμματισμού, το Ταμείο Συνοχής υπόκειται στον κανόνα $N + 2/N + 3$.

3.11. Η Επιτροπή θα καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια για να αποτρέψει τις ενδεχόμενες καθυστερήσεις στο κλείσιμο των προγραμμάτων της περιόδου 2000-2006, που θα λάβει ουσιαστικά χώρα το 2010/2011. Για την προετοιμασία του κλεισίματος, η Επιτροπή εξέδωσε κατευθυντήριες γραμμές το 2006 και οργάνωσε σεμινάρια σχετικά με αυτό με τα κράτη μέλη. Διενεργεί επίσης ελέγχους των προετοιμασιών κλεισίματος των κρατών μελών [βλέπε δράση 3.1 του σχεδίου δράσης της Επιτροπής της 19ης Φεβρουαρίου 2008 για την ενίσχυση του εποπτικού ρόλου της στο πλαίσιο της επιμερισμένης διαχείρισης των διαρθρωτικών ενεργειών [COM(2008) 97 τελικό]]. Εάν δεν τηρηθεί η προθεσμία των δαπανών, η Επιτροπή θα αποδεσμεύσει τους μη δαπανηθέντες πόρους όταν θα κλείσει τα προγράμματα.

⁽⁶⁾ Βλέπε έκθεση της Επιτροπής (ΓΔ Προϋπολογισμού) σχετικά με την ανάλυση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού των διαρθρωτικών ταμείων και του Ταμείου Συνοχής το 2007 («Analysis of the budgetary implementation of the Structural and Cohesion Funds in 2007»), πίνακες 5 και 6, σ. 13.

⁽⁷⁾ Βλέπε έκθεση της Επιτροπής (ΓΔ Προϋπολογισμού) σχετικά με την ανάλυση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού των διαρθρωτικών ταμείων και του Ταμείου Συνοχής το 2007 («Analysis of the budgetary implementation of the Structural and Cohesion Funds in 2007»), πίνακας 10, σ. 37.

⁽⁸⁾ Λόγω της καθυστερημένης υποβολής επιχειρησιακών προγραμμάτων και/ή των μακροχρόνιων διαπραγματεύσεων με τα σχετικά κράτη μέλη, πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων ύψους 130 εκατομμυρίων ευρώ μεταφέρθηκαν στο 2008· αφορούσαν ένα επιχειρησιακό πρόγραμμα σύγκλισης, εννέα προγράμματα τοπικής συνεργασίας και έξι προγράμματα διασυνοριακής συνεργασίας IPA. Ορισμένες σχετικές δράσεις τεχνικής βοήθειας μετατέθηκαν επίσης για το 2008 και 2009. Βλέπε την έκθεση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΓΔ Προϋπολογισμού) για τη δημοσιονομική και χρηματοοικονομική διαχείριση — οικονομικό έτος 2007, καθώς και την ανάλυση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού των διαρθρωτικών ταμείων και του Ταμείου Συνοχής το 2007 (πίνακας 3, σ. 12).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Ο κανόνας N + 2 επιταχύνει τις πληρωμές

3.12. Για τις διαρθρωτικές ενέργειες, οι οποίες τυπικά υλοποιούνται σε πολυετή βάση, με το άρθρο 31 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1260/1999 του Συμβουλίου της 21ης Ιουνίου 1999 περί γενικών διατάξεων για τα διαρθρωτικά ταμεία⁽⁹⁾ καθιερώθηκε ένα σύστημα αυτόματης αποδέσμευσης των αναλήψεων υποχρεώσεων για την περίοδο 2000-2006, προκειμένου να αποτραπεί η διαρκώς αυξανόμενη συσσώρευση ενδεχομένως αντικανονικών, εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων οι οποίες μετακλίνονται από έτος σε έτος. Ο εν λόγω μηχανισμός είναι επίσης γνωστός ως κανόνας του έτους N + 2.

3.13. Σε ανάλυση των εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων [«RAL»⁽¹⁰⁾] κατά έτος γένεσης, όπως αυτές δημοσιεύονται στους ετήσιους λογαριασμούς⁽¹¹⁾ φαίνεται ο αντίκτυπος που έχουν, στο πλαίσιο των διαρθρωτικών ταμείων, οι προσπάθειες τακτοποίησης των εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων μέσω πληρωμών πριν από την εφαρμογή του κανόνα της αυτόματης αποδέσμευσης. Στους ετήσιους λογαριασμούς, οι εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων των τριών τελευταίων ετών της περιόδου 2000-2006 αντιστοιχούν σχεδόν στο 95 % του συνολικού ποσού αυτών. Αντίθετα, μόνο το 5 % των εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων που δεν έχουν ακόμη εκκαθαριστεί στον τομέα των διαρθρωτικών ταμείων αφορά προηγούμενα έτη.

3.14. Μολονότι ο μηχανισμός του N + 2 ευνόησε την επιτάχυνση του ρυθμού των πληρωμών (βλέπε σημείο 3.15), στον τομέα των διαρθρωτικών ταμείων παρατηρείται σταθερή αύξηση του σωρευτικού ποσού των εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων (βλέπε **γράφημα 3.1**), το οποίο στο τέλος του 2007 ανερχόταν σε 79 δισεκατομμύρια ευρώ (βλέπε επίσης σημείο 3.7).

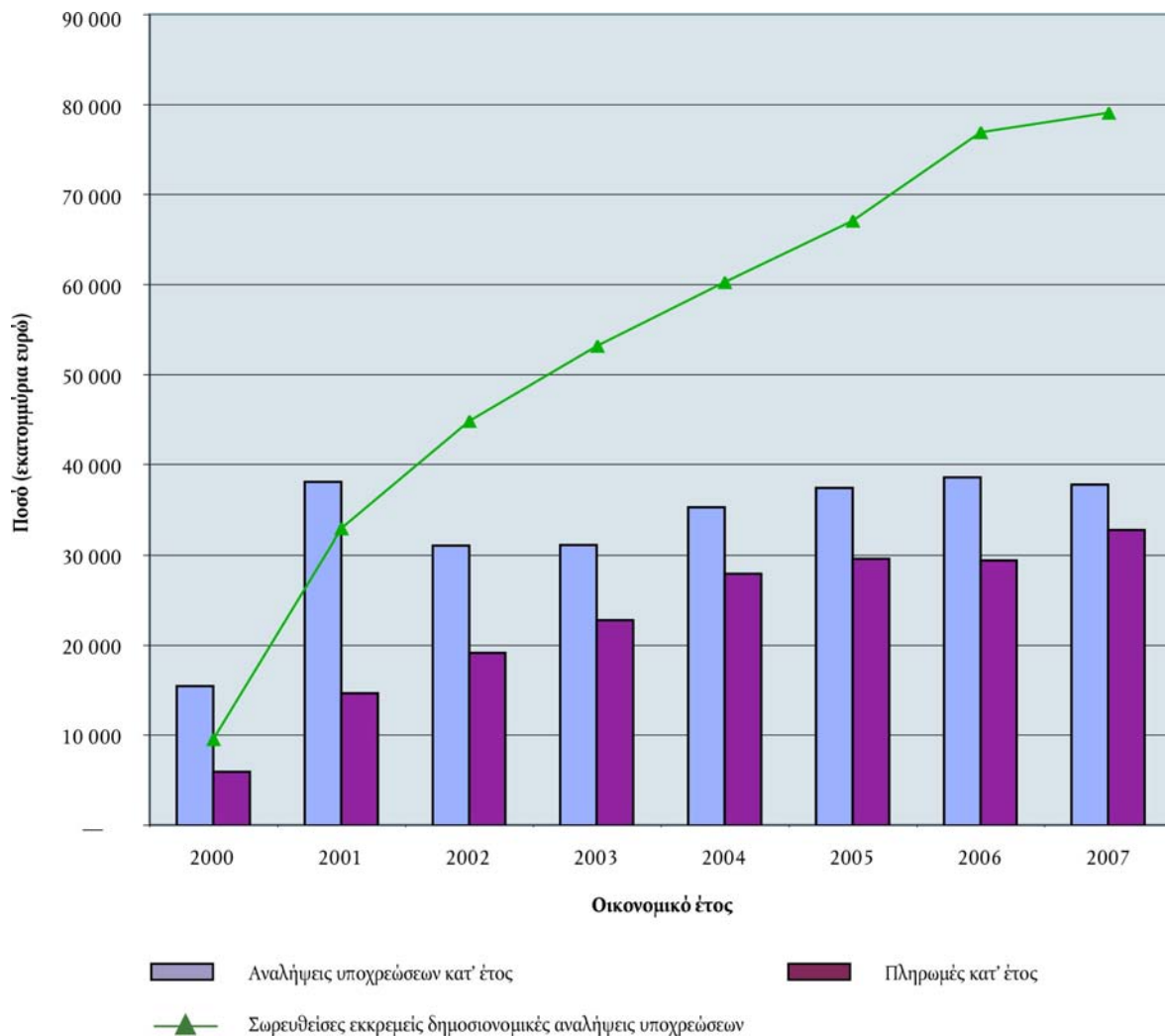
3.14. Όπως αναφέρθηκε στις απαντήσεις της Επιτροπής στην ετήσια έκθεση του 2006 (σημεία 3.9 έως 3.10), η σώρευση υπολοίπων προς εκκαθάριση κατά την περίοδο από το 1994 οφείλεται επίσης εν μέρει στη μετάβαση στο σύστημα των αναλήψεων υποχρεώσεων και πληρωμών κατά την περίοδο 2000-2006 και στη διεύρυνση. Οι επιπτώσεις των διαφόρων περιόδων προγραμματισμού εμφανίζονται καλύτερα στη γραφική παράσταση 21 στη σελίδα 38 της έκθεσης της Επιτροπής «Ανάλυση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Διαρθρωτικών Ταμείων και του Ταμείου Συνοχής το 2007», Μάιος 2008, που δείχνει τη φυσιολογική μείωση των εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων (RAL) με την πάροδο του χρόνου.

⁽⁹⁾ ΕΕ L 161 της 26.6.1999, σ. 1.

⁽¹⁰⁾ Για τις εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων χρησιμοποιείται συχνά το γαλλικό ακρωνύμιο «RAL» από τον όρο «reste à liquider», ο οποίος σημαίνει «υπόλοιπο προς εκκαθάριση».

⁽¹¹⁾ Βλέπε ετήσιους λογαριασμούς των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, οικονομικό έτος 2007, πίνακας 13β.

Γράφημα 3.1 — Εξέλιξη των σωρευθεισών εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων στον τομέα των διαρθρωτικών ταμείων 2000-2007



Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, Μέρος II: Ενοποιημένες εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

3.15. Μόνο σε ένα μικρό ποσοστό των περιπτώσεων ο κανόνας του N + 2 οδήγησε σε αυτόματες αποδεσμεύσεις των αναλήψεων υποχρεώσεων (200 εκατομμύρια ευρώ περίπου κατά μέσο όρο τα τρία τελευταία έτη). Με άλλα λόγια, το σύστημα N + 2 των ενδεχομένως επικείμενων αυτόματων αποδεσμεύσεων απέφερε το επιδιωκόμενο αποτέλεσμα, ήτοι την έγκαιρη εκκαθάριση των αναλήψεων υποχρεώσεων. Εντούτοις, υπάρχει ο κίνδυνος μιας ανεπιθύμητης παρενέργειας εάν η επιτάχυνση του ρυθμού των πληρωμών με στόχο τη μείωση των εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων πρέπει να επιτυγχάνεται με την εφαρμογή λιγότερο αυστηρών διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου και, ως εκ τούτου, με την αύξηση του κινδύνου που αφορά τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων ⁽¹²⁾.

3.15. Η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη τον κίνδυνο που αναφέρεται στο ελεγκτικό έργο της και αναλαμβάνει την κατάλληλη δράση όταν διαπιστώνει ότι τα κράτη μέλη έχουν θεσπίσει απαράδεκτα μέτρα για να αποφύγουν τις αποδεσμεύσεις βάσει του κανόνα N + 2.

⁽¹²⁾ Βλέπε επίσης σημείο 2.25 της ετήσιας έκθεσης σχετικά με το οικονομικό έτος 2004.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

3.16. Το γεγονός ότι ο μηχανισμός της αυτόματης αποδέσμευσης κατέστη λιγότερο αυστηρός στη νέα περίοδο προγραμματισμού 2007-2013, με την καθιέρωση του κανόνα $N + 3$ για ορισμένα κράτη μέλη, ενδέχεται να ανατρέψει αυτή την τάση τα επόμενα χρόνια ⁽¹³⁾. Οι αναλήψεις υποχρεώσεων που αφορούν τα κράτη μέλη τα οποία υπόκεινται στον κανόνα $N + 3$ στο πλαίσιο του νέου δημοσιονομικού πλαισίου αντιπροσωπεύουν το 61 % όλων των αναλήψεων υποχρεώσεων της περιόδου 2007-2010.

3.17. Σε άλλους τομείς πολιτικής όπου υπάρχουν μεν πολυετή σχέδια, δεν υπάρχει όμως κανόνας ανάλογος του $N + 2$ (παραδείγματος χάριν, Γενικές Διευθύνσεις Έρευνας, Κοινωνίας της Πληροφορίας και Μέσων Επικοινωνίας, Ενέργειας και Μεταφορών), οι εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων δεν παρουσιάζουν την τάση να εκκαθαρίζονται με το ρυθμό που αυτό συμβαίνει στον τομέα των διαρθρωτικών ταμείων ⁽¹¹⁾.

Έκθεση της Επιτροπής σχετικά με τη δημοσιονομική και χρηματοοικονομική διαχείριση

3.18. Όπως παρατηρήθηκε σε προηγούμενα έτη, η έκθεση της Επιτροπής σχετικά με τη δημοσιονομική και χρηματοοικονομική διαχείριση παρέχει σημαντικές πληροφορίες όσον αφορά τη λεπτομερή εκτέλεση του προϋπολογισμού, τις εκκρεμείς δημοσιονομικές αναλήψεις υποχρεώσεων και τους λόγους της χαμηλότερης από την προβλεπόμενη χρησιμοποίησης των πιστώσεων. Ωστόσο, υπάρχει περιθώριο για περαιτέρω βελτίωση, ιδίως όσον αφορά την ανάλυση των στοιχείων που αναφέρονται στις εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων («RAL»).

3.19. Επιπλέον, στις παρεχόμενες πληροφορίες θα έπρεπε να γίνεται διάκριση μεταξύ των διαφόρων περιόδων προγραμματισμού.

3.20. Άλλα έγγραφα, όπως οι ετήσιοι λογαριασμοί, περιέχουν επίσης πληροφορίες σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού, οι οποίες δεν υπάρχουν στην έκθεση σχετικά με τη δημοσιονομική και χρηματοοικονομική διαχείριση (π.χ. όσον αφορά το αποτέλεσμα της εκτέλεσης του προϋπολογισμού). Απαιτείται να δίδεται μεγαλύτερη προσοχή στη συνοχή των στοιχείων που παρουσιάζονται σε αυτά τα διαφορετικά έγγραφα ⁽¹⁴⁾.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

3.16. Όπως αναφέρεται στην έκθεση του Συνεδρίου για το 2006 (σημείο 3.17), αυτή η επίπτωση ενδέχεται να μετριασθεί με την εφαρμογή του κανόνα $N + 2/N + 3$ στα σχέδια του Ταμείου Συνοχής κατά την περίοδο 2007-2013. Για το νέο ταμείο αγροτικής ανάπτυξης, ο κανόνας $N + 2$ εξακολουθεί να εφαρμόζεται.

3.17. Σε ερευνητικές δράσεις που χρηματοδοτούνται από την ΕΕ, κάθε ειδική ανάληψη υποχρέωσης έχει τη δική της «καταληκτική ημερομηνία εκτέλεσης» ανάλογα με τη διάρκεια του σχεδίου. Η διάρκεια του σχεδίου κυμαίνεται από μερικούς μήνες σε πολλά χρόνια ανάλογα με τη φύση της δράσης. Σύμφωνα με το άρθρο 77 του δημοσιονομικού κανονισμού, κάθε ανεξόφλητο ποσό 6 μήνες μετά την καταληκτική ημερομηνία εκτέλεσης πρέπει να αποδεσμεύεται. Τα ποσά που αποδεσμεύονται αντιστοιχούν σε υποχρησιμοποίηση των πιστώσεων του σχεδίου και, σε εξαιρετικές περιστάσεις, σε ασυνήθη περάτωση σχεδίων λόγω επιστημονικών ή οικονομικών προβλημάτων.

3.18. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι μπορούν να γίνουν περαιτέρω βελτιώσεις.

3.19. Παρέχονται πληροφορίες στην έκθεση για την «Ανάλυση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού των διαρθρωτικών ταμείων το 2007».

3.20. Η Επιτροπή δεν θεωρεί ότι το αποτέλεσμα του προϋπολογισμού πρέπει, επίσης, να παρουσιάζεται στην έκθεση για τη δημοσιονομική και χρηματοοικονομική διαχείριση, δεδομένου ότι ο ορισμός των πιστώσεων του έτους είναι λογικά διαφορετικός σ' αυτόν το λογιστικό υπολογισμό (στόχος του οποίου είναι να υπολογίζει τα ποσά που πρέπει να επιστραφούν στα κράτη μέλη) από ό,τι στην παραδοσιακή ανάλυση της εκτέλεσης. Επιπλέον, από πλευράς εσόδων, η έκθεση περιορίζεται στους ίδιους πόρους.

⁽¹³⁾ Άρθρο 93 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 του Συμβουλίου (ΕΕ L 210 της 31.7.2006, σ. 25).

⁽¹⁴⁾ Παραδείγματος χάριν, τα ποσά που αφορούν την εκτέλεση του προϋπολογισμού διαφέρουν μεταξύ των ετήσιων λογαριασμών και της «έκθεσης σχετικά με τη δημοσιονομική και χρηματοοικονομική διαχείριση».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Η Επιτροπή προσπαθεί να εξασφαλίζει υψηλό βαθμό συνέπειας των στοιχείων που δημοσιεύονται στα διάφορα έγγραφα της Επιτροπής. Εντούτοις, τα εν λόγω έγγραφα εκδίδονται για διάφορους σκοπούς. Μια ουσιαστική ανάλυση της εκτέλεσης και των προσαρμογών του προϋπολογισμού, ως τμήμα της δημοσιονομικής διαχείρισης, πρέπει να στηρίζεται στο δημοσιονομικό πλαίσιο, δίνοντας προτεραιότητα στις εγκεκριμένες και μεταφερθείσες πιστώσεις. Αυτή η δομή δεν ακολουθείται ούτε από τους ετήσιους λογαριασμούς (με επίκεντρο την έκθεση για την εκτέλεση όσον αφορά τη χρησιμοποίηση, την ακύρωση και τη μεταφορά όλων των εγκεκριμένων πιστώσεων) ούτε από τον προϋπολογισμό (ονοματολογία κατά τομέα πολιτικής που περιλαμβάνει τόσο τις διοικητικές όσο και τις επιχειρησιακές δαπάνες). Αυτό σημαίνει ότι τα στοιχεία για την εκτέλεση πρέπει να διαρθρώνονται με διαφορετικούς τρόπους στα έγγραφα της Επιτροπής και ορισμένα στοιχεία, τα οποία φαίνεται ότι καλύπτουν τον ίδιο τομέα, στηρίζονται στην πράξη σε (ελάχιστα) διαφορετικούς ορισμούς.

Οι δημοσιονομικές διορθώσεις/ανακτήσεις ως μέρος της διαδικασίας του προϋπολογισμού: απαιτείται βελτίωση τόσο των πληροφοριών σχετικά με τις δημοσιονομικές διορθώσεις όσο και της διαχείρισής τους

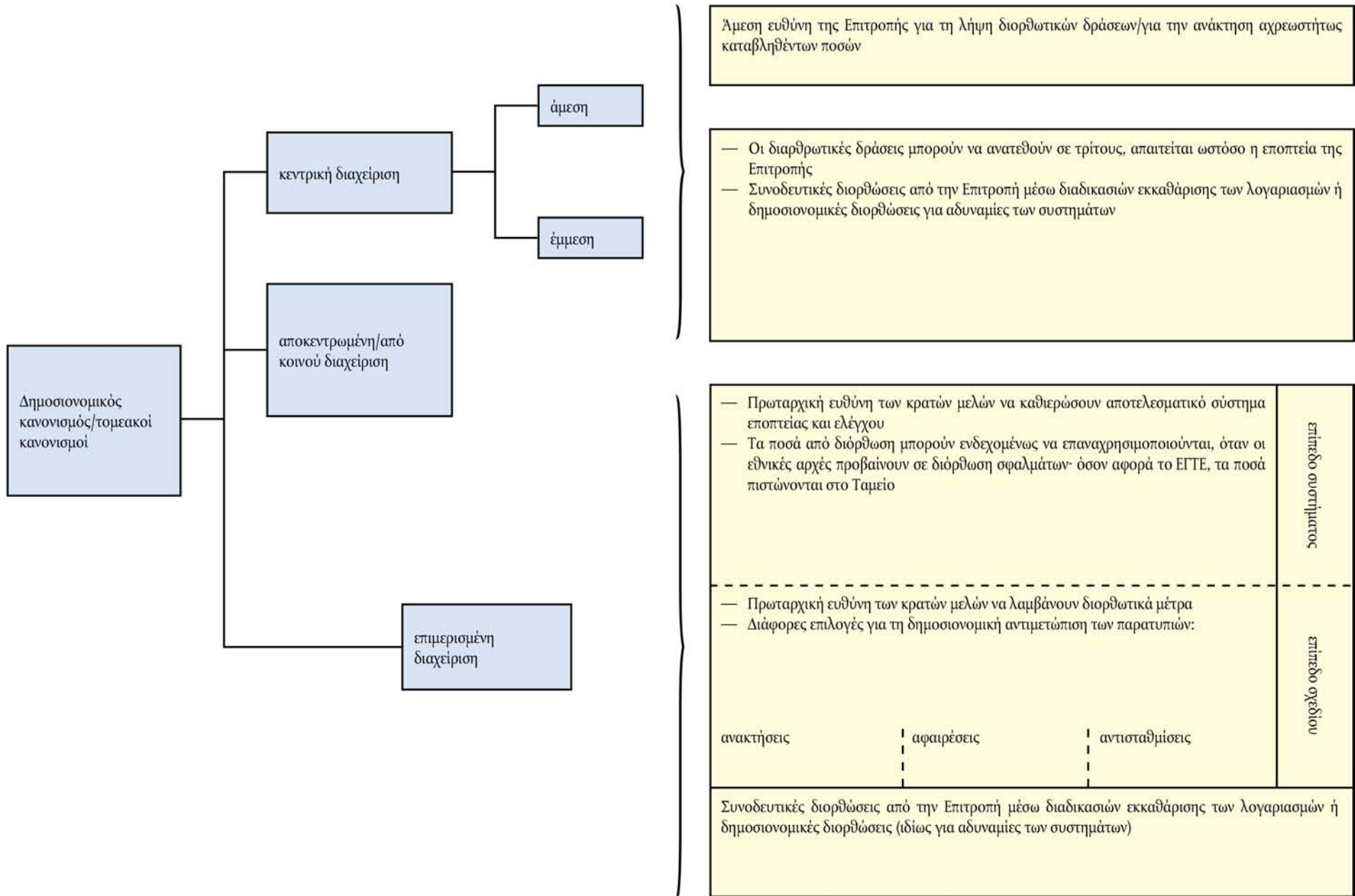
Νομικό και οργανωτικό πλαίσιο

3.21. Το πρώτο εδάφιο του άρθρου 274, της συνθήκης ΕΚ ορίζει ότι «η Επιτροπή εκτελεί τον προϋπολογισμό, [...] με δική της ευθύνη ... [και] ... τα κράτη μέλη συνεργάζονται με την Επιτροπή προκειμένου να διασφαλίσουν ότι οι πιστώσεις χρησιμοποιούνται σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης». Ως εκ τούτου, η Επιτροπή φέρει την τελική ευθύνη της ορθής εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

3.22. Στο δημοσιονομικό κανονισμό γίνεται διάκριση μεταξύ των διαφόρων τρόπων διαχείρισης της εκτέλεσης του προϋπολογισμού, καθένas από τους οποίους απαιτεί τα κατάλληλα συστήματα εποπτείας και ελέγχου για την αποτροπή ή τον εντοπισμό και τη διόρθωση των σφαλμάτων στις πληρωμές.

3.23. Λόγω του τρόπου με τον οποίο οι νομικές απαιτήσεις της συνθήκης, του δημοσιονομικού κανονισμού και των τομεακών κανονισμών όσον αφορά τη δημοσιονομική διαχείριση και τον έλεγχο διαπλέκονται μεταξύ τους, ο σχετικός καταμερισμός των ευθυνών και η διάρθρωση των διαφόρων μέσων που υπάρχουν για τις δημοσιονομικές διορθώσεις είναι εξαιρετικά πολύπλοκο ζήτημα. Στο **διάγραμμα 3.2** παρουσιάζεται απλουστευμένη επισκόπηση των διαφόρων συνιστωσών του νομικού πλαισίου και του τρόπου που αυτές αλληλεπιδρούν μεταξύ τους.

Διάγραμμα 3.2 — Νομικό πλαίσιο και σχετικοί μηχανισμοί για την πραγματοποίηση δημοσιονομικών διορθώσεων



ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

3.24. Στην περίπτωση της άμεσης κεντρικής διαχείρισης (η εκτέλεση του προϋπολογισμού πραγματοποιείται από τις υπηρεσίες της Επιτροπής, π.χ. διοικητικές δαπάνες και ορισμένα τμήματα της έρευνας, της ενέργειας και των μεταφορών) και της έμμεσης κεντρικής διαχείρισης (η εκτέλεση του προϋπολογισμού πραγματοποιείται από εξουσιοδοτημένους φορείς, π.χ. εκτελεστικούς οργανισμούς), η Επιτροπή είναι αποκλειστικώς υπεύθυνη για την εκτέλεση, συμπεριλαμβανομένης της εφαρμογής των κατάλληλων διορθωτικών μέτρων. Ως προς τις δαπάνες στο πλαίσιο της επιμερισμένης διαχείρισης, ιδίως στον τομέα της γεωργίας και της συνοχής, την ευθύνη για την ορθή εκτέλεση του προϋπολογισμού, συμπεριλαμβανομένης της ανάκτησης λανθασμένων πληρωμών, φέρουν κατ' αρχάς τα κράτη μέλη ⁽¹⁵⁾. Ωστόσο, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες αυτά παραλείπουν να διορθώσουν μη κανονικές δαπάνες ή να θέσουν σε εφαρμογή αποτελεσματικά συστήματα εποπτείας και ελέγχου, ώστε να αποτρέπεται η επιστροφή αυτών των δαπανών ή να καθίστανται δυνατές οι διορθώσεις, η Επιτροπή προβαίνει σε δημοσιονομικές διορθώσεις μέσω της εκκαθάρισης των λογαριασμών ή άλλων παρόμοιων διαδικασιών ⁽¹⁶⁾.

Έλλειψη πλήρων και αξιόπιστων πληροφοριών προερχόμενων από τα κράτη μέλη

3.25. Όπως σε προηγούμενα έτη, από τον έλεγχο του Συνεδρίου προέκυψαν στοιχεία που αποδεικνύουν την ύπαρξη ουσιωδών σφαλμάτων σε σημαντικούς τομείς των δαπανών της ΕΕ στο πλαίσιο της επιμερισμένης διαχείρισης, καθώς και το γεγονός ότι τα περισσότερα σφάλματα διαπράττονται σε επίπεδο τελικών δικαιούχων. Οι μηχανισμοί ανάκτησης καθώς και το επίπεδο των παραγματοποιούμενων ανακτήσεων θα έπρεπε να αντικατοπτρίζουν τη φύση και το εύρος των σχετικών κινδύνων. Μολονότι η περιπλοκότητα και η ποικιλομορφία των καθεστώτων ενισχύσεων της ΕΕ δυσχεραίνουν τη συνολική αξιολόγηση της αποτελεσματικής λειτουργίας των μηχανισμών διόρθωσης σε επίπεδο κρατών μελών, το Συνέδριο δεν συγκέντρωσε επαρκή στοιχεία τα οποία να αποδεικνύουν ότι οι πολυετείς μηχανισμοί διόρθωσης ορισμένων δράσεων της ΕΕ (π.χ. απασχόληση και κοινωνικές υποθέσεις, περιφερειακή πολιτική) είναι σύμμετροι προς το σχετικό κίνδυνο.

3.25. Η ανάκτηση μπορεί να γίνει μόνο αφού επιβεβαιωθούν οι διαπιστώσεις του ελέγχου σε διαδικασία αντιπαράθεσης με τον ελεγχόμενο, πράγμα που σε ορισμένες περιπτώσεις καταλήγει στην αναίρεση ή στην τροποποίηση της διαπίστωσης. Ως εκ τούτου, αναπόφευκτα, το επίπεδο των ανακτήσεων θα είναι χαμηλότερο από εκείνο των κινδύνων που επισημαίνουν οι έλεγχοι.

Η Επιτροπή κατέβαλε σημαντικές προσπάθειες για να βελτιώσει την ποιότητα των στοιχείων για τις ανακτήσεις που παρέχουν τα κράτη μέλη και, επί του παρόντος, επαληθεύει την πληρότητα και την ακρίβεια αυτών των στοιχείων. Επομένως, έχει σημειωθεί πρόοδος στην έκδοση αξιόπιστων στοιχείων για τη λειτουργία των πολυετών διορθωτικών μηχανισμών.

⁽¹⁵⁾ Για το ΕΓΤΕ όλες οι διορθώσεις πιστώνονται στο Ταμείο. Στο πλαίσιο των διαρθρωτικών ταμείων, τα κράτη μέλη αποσύρουν τις μη κανονικές δαπάνες, που εντοπίζονται κατά τις ελεγκτικές εργασίες τους, από τις δαπάνες που δηλώνονται για το σχετικό πρόγραμμα ή έργο. Αυτό γίνεται είτε μόλις εντοπισθεί η μη κανονική δαπάνη, είτε αφού η αχρεωστήτως καταβληθείσα πληρωμή ανακτηθεί από τον δικαιούχο. Οι πόροι των διαρθρωτικών ταμείων που αποδεσμεύονται κατ' αυτό τον τρόπο μπορούν να επαναχρησιμοποιηθούν.

⁽¹⁶⁾ Ανάλογοι κανόνες με αυτούς που διέπουν την επιμερισμένη διαχείριση ισχύουν στις περιπτώσεις αποκεντρωμένης διαχείρισης ή διαχείρισης από κοινού, στο πλαίσιο των οποίων η Επιτροπή εκτελεί τον προϋπολογισμό σε συνεργασία με διεθνείς οργανισμούς ή άλλους ανεξάρτητους φορείς.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

3.26. Επί του παρόντος, οι πληροφορίες που παρέχονται σχετικά με τους μηχανισμούς διόρθωσης που εφαρμόζουν τα κράτη μέλη είναι ελλιπείς και αναξιόπιστες όσον αφορά τις πολιτικές συνοχής. Ως προς τη γεωργία, το Συνέδριο έχει αμφιβολίες σχετικά με την αξιοπιστία των παρεχόμενων στοιχείων (βλέπε σημείο 5.44). Η Επιτροπή δεν διαθέτει ακόμη πλήρεις και/ή εντελώς αξιόπιστες πληροφορίες σχετικά με τις επιπτώσεις που έχουν οι δαπάνες της ΕΕ για τους αποδέκτες, τον κοινοτικό προϋπολογισμό και τους εθνικούς προϋπολογισμούς.

3.27. Οι μηχανισμοί διόρθωσης δεν συνεπάγονται κατ' ανάγκη την ανάκτηση ποσών που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως σε επίπεδο επιμέρους δικαιούχων. Παραδείγματος χάριν, εάν τα αχρεωστήτως καταβληθέντα είναι μικρής αξίας, η ανάκτησή τους ενδέχεται να μην οικονομικώς συμφέρουσα ή οι ελεγκτικές διαδικασίες να μην κατέστησαν δυνατό τον εντοπισμό των δικαιούχων που δήλωσαν δαπάνες καθ' υπέρβαση (όπως όταν ποσοστά σφάλματος βάσει δείγματος παρεκτείνονται και χρησιμοποιούνται ως βάση των διορθώσεων). Επιπλέον, όταν δημοσιονομικές διορθώσεις επιβάλλονται στα κράτη μέλη για αδυναμίες στα συστήματα εποπτείας και ελέγχου, τα σχετικά ποσά συνήθως δεν ανακτώνται από τους δικαιούχους.

3.28. Στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο σημείο 3.27 ανωτέρω, οι διορθώσεις χρηματοδοτούνται τελικά από τους εθνικούς φορολογούμενους μάλλον, παρά από τους δικαιούχους που έχουν προβεί σε δήλωση υπερβολικών δαπανών. Κατά συνέπεια, μειώνεται το άμεσο αποτρεπτικό αποτέλεσμα των συστημάτων ελέγχου και επιβολής κυρώσεων και επομένως τα σφάλματα ενδέχεται να επανεμφανιστούν. Ωστόσο, η αποτελεσματικότητα των διαδικασιών ανάκτησης πρέπει επίσης να κρίνεται από το κατά πόσο αυτές ενθαρρύνουν τη βελτίωση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου (μειώνοντας κατ' αυτό τον τρόπο τον κίνδυνο σφάλματος στο μέλλον).

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

3.26. Η Επιτροπή συμπεριέλαβε στις σημειώσεις για τους ετήσιους λογαριασμούς των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων για το οικονομικό έτος 2007 ένα νέο κεφάλαιο σχετικά με την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων πόρων. Στόχος αυτού του κεφαλαίου είναι να δώσει μια επισκόπηση της διαδικασίας που εφαρμόζεται για την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων πόρων και να παρουσιάσει την καλύτερη δυνατή εκτίμηση του συνολικού ποσού που ανακτάται.

Οι δημοσιονομικές διορθώσεις σε επίπεδο κρατών μελών στον τομέα της πολιτικής συνοχής κοινοποιούνται ετησίως στην Επιτροπή και τα στοιχεία δημοσιεύονται στην ετήσια έκθεση για τα διαρθρωτικά ταμεία. Όπως αναφέρεται στην απάντηση στο σημείο 3.25, η Επιτροπή καταβάλλει προσπάθειες για να βελτιώσει την αξιοπιστία και την πληρότητα αυτών των πληροφοριών. Οι πληροφορίες για την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών από επιμέρους δικαιούχους περιέχονται στις υποχρεωτικές εκθέσεις που πρέπει να υποβάλλονται δυνάμει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1681/94, ενώ είναι επίσης διαθέσιμες στα συστήματα παρακολούθησης των κρατών μελών. Η Επιτροπή δίνει ιδιαίτερη έμφαση στο να συλλέγει πλήρεις και αξιόπιστες πληροφορίες που της επιτρέπουν να αποδεικνύει ότι ο προϋπολογισμός της ΕΕ έχει διασφαλισθεί με τον αποκλεισμό παράτυπης χρηματοδότησης.

Όσον αφορά τις γεωργικές δαπάνες, η Επιτροπή θεωρεί ότι οι πληροφορίες που έλαβε από τα κράτη μέλη είναι πλήρεις και επαρκώς αξιόπιστες, δεδομένου ότι δεν έχει διαπιστωθεί καμία απόκλιση με σημαντική επίπτωση. Εντούτοις, η Επιτροπή αναγνωρίζει ότι υπάρχει πεδίο βελτιώσεων και έχει αναθεωρήσει ανάλογα τις σχετικές κατευθυντήριες γραμμές για το οικονομικό έτος 2008. Θα εξακολουθήσει επίσης να παρακολουθεί στενά την κατάσταση (βλέπε απάντηση στο σημείο 5.44).

3.27 έως 3.28. Τα κράτη μέλη καλούνται να ανακτήσουν τα ποσά που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως από δικαιούχους, όταν αυτό κρίνεται σκόπιμο, και υπάρχουν αποδείξεις ότι γενικά το πράττουν. Στην περίπτωση που τα λάθη οφείλονται σε ελλείψεις του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου, δεν είναι σκόπιμο να ανακτηθούν τα ποσά από τον δικαιούχο ο οποίος δεν είναι υπεύθυνος. Όταν γίνονται κατ' αποκοπή διορθώσεις ή διορθώσεις βάσει δείγματος, οι εθνικές αρχές είναι σε θέση να προβαίνουν σε ενέργειες για ανάκτηση των ποσών μόνο από επιμέρους δικαιούχους για τους οποίους υπάρχουν αποδείξεις παρατυπιών. Βασικός στόχος του μηχανισμού διόρθωσης είναι να αποκλείσει από την κοινοτική χρηματοδότηση τις δαπάνες που δεν πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με τους κοινοτικούς κανόνες και, κατ' αυτόν τον τρόπο, να προστατέψει τον κοινοτικό προϋπολογισμό από δαπάνες που δεν πρέπει να καταλογίζονται σε αυτόν. Όταν το κόστος επιβαρύνει τη διοίκηση των κρατών μελών, οι κατ' αποκοπή διορθώσεις ή οι διορθώσεις βάσει δείγματος προστατεύουν τον κοινοτικό προϋπολογισμό και ενθαρρύνουν τις αρχές να αποτρέπουν την επανάληψη τέτοιων ελλείψεων. Ως εκ τούτου, οι κατ' αποκοπή διορθώσεις ή οι διορθώσεις βάσει δείγματος αποτελούν σημαντικό μέσο για τη βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των κρατών μελών και έτσι αποτρέπουν τις παράτυπες πληρωμές στους τελικούς δικαιούχους ή εξασφαλίζουν την ανίχνευση και τη διόρθωση τέτοιων πληρωμών.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

3.29. Με βάση την εξέταση των συστημάτων και των διαδικασιών που εξασφαλίζουν τις ανακτήσεις και τη σχετική λογοδοσία, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η Επιτροπή οφείλει ⁽¹⁷⁾:

- να καταρτίσει κατάσταση και να προβεί σε περιγραφή όλων των διαδικασιών που χρησιμοποιούνται για την ανάκτηση ποσών τόσο από τα κράτη μέλη όσο και από την ίδια, προκειμένου να αυξηθεί η διαφάνεια αναφορικά με τους υπάρχοντες μηχανισμούς διόρθωσης·
- να προβαίνει σε σαφή συσχέτιση των σφαλμάτων που εντοπίζονται από τους ελέγχους και των σχετικών ανακτήσεων ή προσαρμογών (αντισταθμίσεων) με τα ποσά που δηλώνονται από τους δικαιούχους και να εξασφαλίζει επαρκή παρακολούθηση και λογοδοσία περί της διαδικασίας·
- να προβαίνει σε συσχέτιση των ανακτήσεων και των προσαρμογών των δηλούμενων ποσών με το έτος κατά το οποίο ανέκυψαν τα σφάλματα ή οι παρατυπίες, παρέχοντας κατ' αυτό τον τρόπο μια βάση για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των πολυετών μηχανισμών διόρθωσης·
- να προσδιορίζει τα ποσά που ανακτώνται από τους τελικούς αποδέκτες που έχουν προβεί σε υπερβολικές δηλώσεις καθώς και τις δημοσιονομικές διορθώσεις που βαρύνουν τον εθνικό προϋπολογισμό, ήτοι τους φορολογούμενους·
- να εξασφαλίζει ότι τα κράτη μέλη παρέχουν έγκαιρα, πλήρη και αξιόπιστα πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τις αφαιρέσεις, τις ανακτήσεις και τις εκκρεμείς ανακτήσεις ιδίως στον τομέα των διαρθρωτικών ταμείων·
- να αξιολογεί το βαθμό της αποτελεσματικότητας των δημοσιονομικών διορθώσεων από την άποψη της ενθάρρυνσης της βελτίωσης των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου στα κράτη μέλη· και

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

3.29. Η Επιτροπή επιβεβαιώνει τη δέσμευσή της να βελτιώσει τις διαθέσιμες πληροφορίες για τις ανακτήσεις και τις οικονομικές διορθώσεις στις οποίες προβαίνουν η ίδια ή τα κράτη μέλη.

- Στοιχεία στους λογαριασμούς της Επιτροπής:

Οι σημειώσεις των ετήσιων λογαριασμών για το οικονομικό έτος 2007 περιλαμβάνουν ένα κεφάλαιο σχετικά με την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, στο οποίο γίνεται μια επισκόπηση των διαδικασιών που εφαρμόζονται για την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων.

Το κεφάλαιο παρουσιάζει επίσης την καλύτερη δυνατή εκτίμηση του συνολικού ποσού των ανακτήσεων με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία. Τα εν λόγω στοιχεία δεν περιλαμβάνουν ακόμη όλες τις ανακτήσεις που έγιναν με παρακράτηση από μεταγενέστερη πληρωμή που διαχειρίζεται άμεσα η Επιτροπή. Περιλαμβάνει μόνο προσωρινά στοιχεία για τις ανακτήσεις ποσών από τα κράτη μέλη στον τομέα της πολιτικής συνοχής.

Για να βελτιωθούν περαιτέρω οι πληροφορίες σχετικά με τα λάθη που διορθώνονται σε επίπεδο Επιτροπής, το 2008 η Επιτροπή εισήγαγε τροποποιήσεις στο δημοσιονομικό λογιστικό σύστημα «ABAC», ούτως ώστε να γίνεται σαφής σύνδεση μεταξύ των λαθών ή παρατυπιών που ανιχνεύονται από τους ελέγχους και της συνεπακόλουθης ανάκτησης ή προσαρμογής των ποσών που ζητούν οι δικαιούχοι. Η τροποποίηση θα καταστήσει επίσης δυνατή τη σύνδεση μεταξύ ανακτήσεων και προσαρμογών και των αιτούμενων ποσών με το έτος στο οποίο διεπράχθησαν τα λάθη ή οι παρατυπίες, πράγμα που θα επιτρέψει στην Επιτροπή να παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των πολυετών συστημάτων ανάκτησης, όπως ζητεί το Συνέδριο.

- Πληροφορίες που παρέχουν τα κράτη μέλη:

Στη γεωργία, τα ποσά που ανακτώνται από τελικούς δικαιούχους δηλώνονται στην Επιτροπή, και περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς του 2007, καθώς και στις σημειώσεις των λογαριασμών του 2007, από κοινού με τις δημοσιονομικές διορθώσεις που καταλογίζονται τα κράτη μέλη. Όλες οι αποφάσεις σχετικά με τις δημοσιονομικές διορθώσεις δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της ΓΔ Γεωργίας και Αγροτικής Ανάπτυξης περιλαμβάνει πλήρη στοιχεία σχετικά με τις δημοσιονομικές σχέσεις μεταξύ της Επιτροπής και των κρατών μελών και την ανάκτηση από τα κράτη μέλη των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών από τους τελικούς δικαιούχους.

Όσον αφορά επίσης τις δαπάνες των διαρθρωτικών δράσεων, οι δημοσιονομικές διορθώσεις που αποφασίζει η Επιτροπή αναφέρονται στους λογαριασμούς. Για τις διορθώσεις που γίνονται σε εθνικό επίπεδο, τα κράτη μέλη καλούνται να υποβάλλουν ετήσιες εκθέσεις στην Επιτροπή για τις διορθώσεις που έχουν κάνει μέσω αναλήψεων και ανακτήσεων επιχορηγήσεων, καθώς και για τις ανακτήσεις που εκκρεμούν στο τέλος του έτους. Η Επιτροπή υπέβαλε τις πληροφορίες που έλαβε από τα κράτη μέλη για το 2006 σε παράρτημα της ετήσιας έκθεσης του 2006 για τα διαρθρωτικά ταμεία [SEC(2007) 1456] και

⁽¹⁷⁾ Ορισμένα από αυτά τα σημεία περιλαμβάνονταν στην απάντηση του Αντιπροέδρου κ. Kallas στη γραπτή ερώτηση αριθ. 21 που υπέβαλε το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο (COCOBU) στο πλαίσιο της διαδικασίας απαλλαγής για το οικονομικό έτος 2006.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

θα δημοσιεύσει τα στοιχεία για το 2007 στην έκθεση του 2007. Ειδικές ενέργειες του σχεδίου δράσης για την ενίσχυση του εποπτικού ρόλου της Επιτροπής στο πλαίσιο της επιμερισμένης διαχείρισης των διαρθρωτικών ενεργειών [COM(2008) 97 τελικό] εξετάζουν τους τρόπους βελτίωσης αυτών των πληροφοριών. Αυτές οι ενέργειες περιλαμβάνουν επιτόπιους ελέγχους για την αξιολόγηση της αξιοπιστίας και της πληρότητας των πληροφοριών που υποβάλλονται.

Η Επιτροπή αξιολογεί συνεχώς την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου στα κράτη μέλη και υποβάλλει τα συμπεράσματά της, ειδικότερα στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων των ενδιαφερόμενων Γενικών Διευθύνσεων. Όταν διαπιστώνονται σοβαρές ελλείψεις, η Επιτροπή αναστέλλει, όπως και κατά το παρελθόν, τις πληρωμές και επιβάλλει δημοσιονομικές διορθώσεις, εάν το κράτος μέλος δεν προβεί στις συμφωνηθείσες ενέργειες για τη βελτίωση των συστημάτων.

Για τις γεωργικές δαπάνες, το Συνέδριο διαπίστωσε στο παρελθόν ότι έχουν βελτιωθεί τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου των κρατών μελών (βλέπε π.χ. την ετήσια έκθεση του Συνεδρίου για το 2006). Η Επιτροπή θεωρεί ότι αυτές οι βελτιώσεις απορρέουν, τουλάχιστον εν μέρει, από τις συστάσεις της που εφαρμόστηκαν από τα κράτη μέλη και από τις δημοσιονομικές διορθώσεις που επιβλήθηκαν στα κράτη μέλη.

— να αξιολογήσει την καταλληλότητα των διαφόρων ειδών μηχανισμών διόρθωσης που πρέπει να εφαρμόζουν τόσο η Επιτροπή όσο και τα κράτη μέλη, καθώς και την ένταση της εφαρμογής τους υπό το πρίσμα της βέλτιστης αποδοτικότητας της σχετικής δαπάνης ⁽¹⁸⁾.

— Κόστος του ελέγχου:

Η Επιτροπή ολοκληρώνει τον υπολογισμό του κόστους των ελέγχων στη γεωργία, το ΕΠΠΑ και την άμεση κεντρική διαχείριση. Τα αποτελέσματα θα αποτελέσουν τη βάση ανακοίνωσης της Επιτροπής προς το τέλος του 2008 με σκοπό την αναθέριμανση των διοργανικών συζητήσεων για τον αποδεκτό κίνδυνο.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

3.30. Σε σύγκριση με την έναρξη της προηγούμενης περιόδου προγραμματισμού, για το 2007, πρώτο έτος της νέας περιόδου προγραμματισμού, μπορεί να αναφερθεί μια σημαντική βελτίωση όσον αφορά την εκτέλεση των πιστώσεων ανάληψης υποχρεώσεων. Το 2007 τα ποσοστά εκτέλεσης των δαπανών παρέμειναν σε υψηλό επίπεδο. Στην περίπτωση του τομέα πολιτικής «Συνοχή», οι αρχικές πιστώσεις πληρωμών μειώθηκαν κατά 0,745 δισεκατομμύρια ευρώ μέσω διορθωτικών προϋπολογισμών.

⁽¹⁸⁾ Βλέπε γνωμοδότηση αριθ. 2/2004 του Ελεγκτικού Συνεδρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων σχετικά με το πρότυπο του «ενιαίου ελέγχου» (*single audit*) (και με πρόταση για πλαίσιο εσωτερικού κοινοτικού ελέγχου) (EE C 107 της 30.4.2004, σ. 1).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

3.31. Τα κράτη μέλη βελτίωσαν τις προβλέψεις των δαπανών τους στον τομέα των διαρθρωτικών ταμείων μειώνοντας το ποσοστό των υπερεκτιμήσεων από 33 % το 2006 σε 18 % το 2007 ⁽¹⁹⁾.

3.32. Οι εκκρεμείς δημοσιονομικές αναλήψεις υποχρεώσεων για τις διαχωριζόμενες δαπάνες παραμένουν σε εξαιρετικά υψηλό επίπεδο, υπερβαίνοντας τις συνολικές πιστώσεις δημοσιονομικής ανάληψης υποχρεώσεων για το 2007. Το σύστημα των αυτόματων αποδεσμεύσεων είχε ως αποτέλεσμα σχετική βελτίωση από την άποψη αυτή στον τομέα των διαρθρωτικών δράσεων. Ωστόσο, υπάρχει ο κίνδυνος η επιτάχυνση του ρυθμού των πληρωμών να οδηγήσει σε λιγότερο αυστηρές διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου όσον αφορά τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Η Επιτροπή οφείλει να λαμβάνει υπόψη αυτή την παράμετρο όταν μελετά το ενδεχόμενο καθιέρωσης παρόμοιων κανόνων σε άλλους τομείς πολυετών δραστηριοτήτων, όπως η έρευνα, η ενέργεια και οι μεταφορές, η κοινωνία της πληροφορίας και τα μέσα επικοινωνίας.

3.33. Οι πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση των διορθωτικών ενεργειών και τις επιπτώσεις τους χρειάζονται σημαντική βελτίωση, προκειμένου να καταστεί δυνατή η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των πολυετών μηχανισμών διόρθωσης στο πλαίσιο των δαπανών της ΕΕ.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

3.31. Ενώ τα κράτη μέλη εξακολουθούν να βελτιώνουν την ακρίβεια των προβλέψεων, αυτές οι προβλέψεις είναι ακόμη πολύ ασυνεπείς ώστε να μπορούν να χρησιμοποιηθούν για λόγους προϋπολογισμού. Εντούτοις, με περαιτέρω βελτιώσεις, μπορούν να γίνουν ένα χρήσιμο μέσο που θα εξασφαλίζει υψηλούς συντελεστές χρησιμοποίησης.

3.32. Η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη τον κίνδυνο που αναφέρεται στην εργασία ελέγχου και προβαίνει στις κατάλληλες ενέργειες, όταν διαπιστώσει ότι τα κράτη μέλη έχουν θεσπίσει απαράδεκτα μέτρα για να αποτρέψουν τις αποδεσμεύσεις βάσει του κανόνα N + 2.

3.33. Η Επιτροπή έχει βελτιώσει και βελτιώνει περαιτέρω τα διαθέσιμα στοιχεία (βλέπε σημείο 6.5 των λογαριασμών του 2007).

Για τα διαρθρωτικά ταμεία, πλήρη στοιχεία για τις διορθώσεις που εφήρμοσε η Επιτροπή, βρίσκονται στους λογαριασμούς του 2007. Λεπτομερείς πληροφορίες παρέχονται επίσης στο παράρτημα της ετήσιας έκθεσης του 2006 για τα διαρθρωτικά ταμεία. Τούτο θα βελτιωθεί περαιτέρω στην έκθεση του 2007, ειδικότερα σε ό,τι αφορά τις διορθώσεις που πραγματοποιούν τα κράτη μέλη.

Στη γεωργία, όλες οι σχετικές πληροφορίες δημοσιεύονται ήδη και μπορούν να ελεγχθούν και να επαληθευθούν. Αυτό περιλαμβάνει και τις διορθώσεις που επιβάλλει η Επιτροπή στα κράτη μέλη και την ανάκτηση από τα κράτη μέλη των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών από τους τελικούς δικαιούχους.

⁽¹⁹⁾ Ενώ για το Ταμείο Συνοχής το ποσοστό υπερεκτίμησης αυξήθηκε από 32 % το 2006 σε 54 % το 2007.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Έσοδα

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σημεία
Εισαγωγή	4.1-4.3
Ειδικά χαρακτηριστικά των εσόδων	4.1-4.3
Ειδική εκτίμηση στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας	4.4-4.45
Εμβέλεια του ελέγχου	4.4-4.10
Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι	4.4-4.7
Ίδιοι πόροι ΦΠΑ και ΑΕΕ	4.8-4.10
Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων	4.11-4.15
Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι	4.11-4.14
Ίδιοι πόροι ΦΠΑ και ΑΕΕ	4.15
Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου	4.16-4.39
Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι	4.16-4.19
Ίδιοι πόροι ΦΠΑ	4.20-4.25
Ίδιοι πόροι ΑΕΕ	4.26-4.39
Γενικά συμπεράσματα και συστάσεις	4.40-4.45
Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι	4.42
Ίδιοι πόροι ΦΠΑ	4.43
Ίδιοι πόροι ΑΕΕ	4.44-4.45
Παρακολούθηση προγενέστερων παρατηρήσεων	4.46

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ειδικά χαρακτηριστικά των εσόδων

4.1. Τα έσοδα του προϋπολογισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης αποτελούνται από τους ίδιους πόρους και τα λοιπά έσοδα. Η βασική διαφορά, σε σύγκριση με το 2006, είναι ότι, το 2007, οι διορθώσεις και οι ανακτήσεις στο πλαίσιο του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Εγγυήσεων, του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Αγροτικής Ανάπτυξης και του προσωρινού ποσού αναδιάρθρωσης έχουν καταχωριστεί ως έσοδα για ειδικό προορισμό και όχι ως έσοδα εκκαθαρισμένα έναντι των δαπανών (2 448 εκατομμύρια ευρώ ή το 2,1 % των εσόδων) (1).

4.2. Όπως παρουσιάζεται στον **πίνακα 4.1**, στο **γράφημα 4.1** και στο **γράφημα 4.2**, οι ίδιοι πόροι αποτελούν μακράν την κύρια πηγή χρηματοδότησης των δαπανών του προϋπολογισμού (93,5 %).

Πίνακας 4.1 — Έσοδα για τα οικονομικά έτη 2006 και 2007

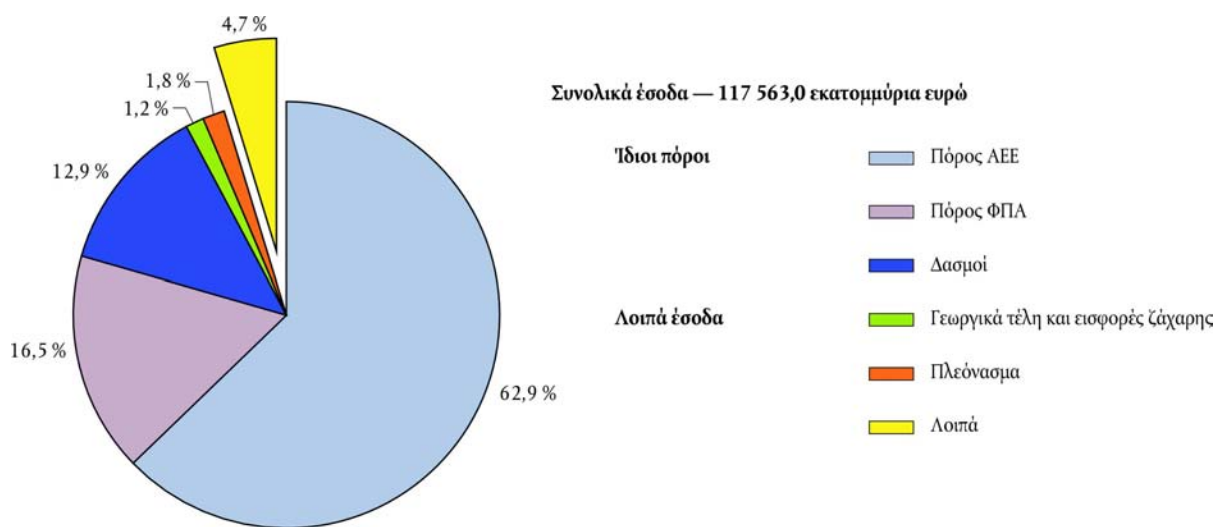
(εκατομμύρια ευρώ)

Είδος εσόδων και αντίστοιχο κονδύλιο προϋπολογισμού	Πραγματικά έσοδα το 2006	Εξέλιξη του προϋπολογισμού 2007		Πραγματικά έσοδα το 2007	Ποσοστιαία μεταβολή (2006 έως 2007)
		Αρχικός προϋπολογισμός	Οριστικός προϋπολογισμός		
	(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)
1 Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι (μετά την αφαίρεση του 25 % για έξοδα είσπραξης)	15 028,3	17 307,7	16 532,9	16 573,0	10,3
— Γεωργικά τέλη (κεφάλαιο 1 0)	1 291,8	1 486,7	1 486,8	1 404,0	8,7
— Εισφορές ζάχαρης και ισογλυκόζης (κεφάλαιο 1 1)	151,6	533,1	- 37,7	- 31,0	- 120,4
— Δασμοί (κεφάλαιο 1 2)	13 584,9	15 287,9	15 083,8	15 200,0	11,9
2 Πόρος ΦΠΑ	17 206,2	17 827,4	19 478,5	19 441,0	13,0
— Πόρος ΦΠΑ από το τρέχον οικονομικό έτος (κεφάλαιο 1 3)	17 219,8	17 827,4	18 517,2	18 468,0	7,2
— Υπόλοιπα από προηγούμενα οικονομικά έτη (κεφάλαιο 3 1)	- 13,6	0,0	961,3	973,0	7 254,4
3 Πόρος ΑΕΕ	70 132,1	79 152,8	74 022,0	73 914,0	5,4
— Πόρος ΑΕΕ από το τρέχον οικονομικό έτος (κεφάλαιο 1 4)	68 602,1	79 152,8	71 153,1	71 057,0	3,6
— Υπόλοιπα από προηγούμενα οικονομικά έτη (κεφάλαιο 3 2)	1 530,0	0,0	2 868,9	2 857,0	86,7
4 Υπόλοιπα και συμψηφισμοί	- 15,3	0,0	0,0	59,0	485,6
— Διόρθωση Ηνωμένου Βασιλείου (κεφάλαιο 1 5)	- 6,0	0,0	0,0	61,0	1 116,7
— Οριστικός υπολογισμός της διόρθωσης Ηνωμένου Βασιλείου (κεφάλαιο 3 5)	- 4,0	0,0	0,0	- 2,0	50,0
— Ενδιάμεσος υπολογισμός της διόρθωσης Ηνωμένου Βασιλείου (κεφάλαιο 3 6)	- 5,3	0,0	0,0	0,0	100,0
5 Λοιπά έσοδα	6 071,7	1 209,3	3 812,3	7 576,0	24,8
— Πλεονάσματα, υπόλοιπα και προσαρμογές (κεφάλαιο 3 0)	2 502,8	0,0	2 108,5	2 109,0	- 15,7
— Διάφορα έσοδα (τίτλοι 4 έως 9)	3 568,9	1 209,3	1 703,8	5 467,0	53,2
Γενικό σύνολο	108 423,0	115 497,2	113 845,7	117 563,0	8,4

Πηγή: Προϋπολογισμοί και διορθωτικοί προϋπολογισμοί για το 2007. Ετήσιοι λογαριασμοί των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, 2007.

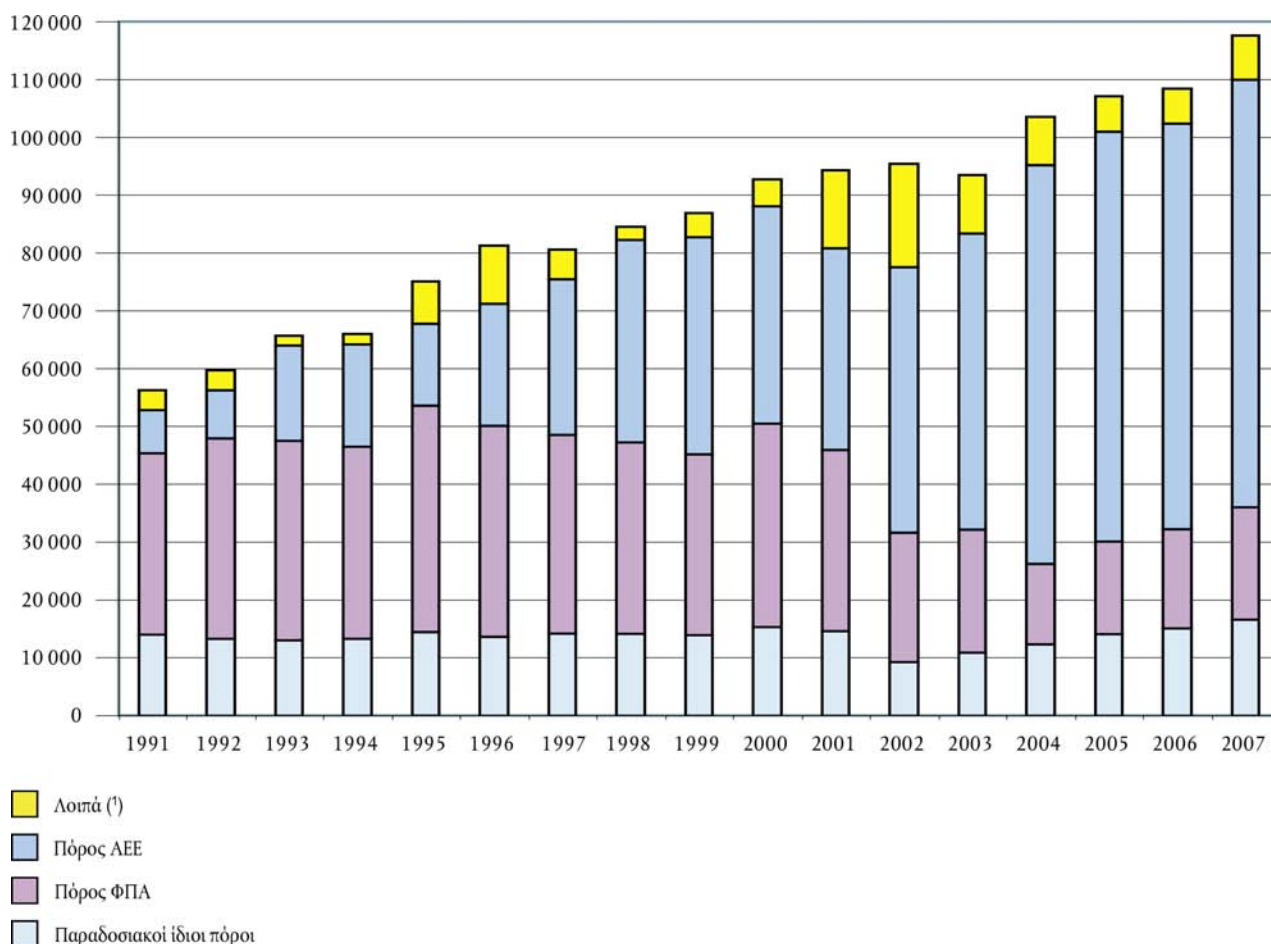
(1) Άρθρο 34 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1290/2005 του Συμβουλίου, της 21ης Ιουνίου 2005, για τη χρηματοδότηση της κοινής γεωργικής πολιτικής (ΕΕ L 209 της 11.8.2005, σ. 1).

Γράφημα 4.1 — Ανάλυση των πραγματικών εσόδων το 2007



Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, 2007.

Γράφημα 4.2 — Εξέλιξη των πηγών των πραγματικών εσόδων από το 1991 έως το 2007



(*) Περιλαμβάνει το πλεόνασμα από το προηγούμενο οικονομικό έτος και διάφορα έσοδα.
 Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, 2007.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

4.3. Υπάρχουν τρεις κατηγορίες ιδίων πόρων: οι παραδοσιακοί ίδιοι πόροι (2) (δασμοί, γεωργικά τέλη και εισφορές ζάχαρης, 14,1 %), οι ίδιοι πόροι που υπολογίζονται βάσει του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ), τον οποίο εισπράττουν τα κράτη μέλη (16,5 %), και οι ίδιοι πόροι που προκύπτουν από το ακαθάριστο εθνικό εισόδημα (ΑΕΕ) των κρατών μελών (62,9 %) (3).

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ

Εμβέλεια του ελέγχου**Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι**

4.4. Οι σοβαρότεροι κίνδυνοι που αφορούν την είσπραξη των παραδοσιακών ιδίων πόρων είναι η αποφυγή της καταβολής δασμών από τους φορολογουμένους, οι εσφαλμένοι υπολογισμοί ή μη βεβαίωση δασμών, λόγω του μη εντοπισμού σφαλμάτων, και τα σφάλματα στη λογιστική των κρατών μελών όσον αφορά τους βεβαιωθέντες δασμούς. Οι κίνδυνοι αυτοί μειώνουν ή καθυστερούν τα ποσά που τίθενται στη διάθεση της Επιτροπής. Ο έλεγχος των υποκειμένων στους λογαριασμούς πράξεων, εκ μέρους του Συνεδρίου, δεν δύναται να καλύπτει τις μη δηλωθείσες εισαγωγές ούτε τις εισαγωγές που διέφυγαν της τελωνειακής επιτήρησης.

4.5. Το Συνέδριο εξέτασε τυχαίο δείγμα 30 διασαφήσεων εισαγωγής σε έξι κράτη μέλη (4). Προέβη επίσης σε αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου στα εν λόγω κράτη μέλη, όπως και στην Επιτροπή.

4.6. Το εν λόγω ελεγκτικό έργο περιλάμβανε επισκόπηση της οργάνωσης της τελωνειακής επιτήρησης και των εθνικών λογιστικών συστημάτων για τους παραδοσιακούς ίδιους πόρους, καθώς και αξιολόγηση του εποπτικού ρόλου της ΣΕΙΠ (5). Ο έλεγχος συμπεριέλαβε επίσης εξέταση των λογαριασμών της Επιτροπής σε ό,τι αφορά τους παραδοσιακούς ίδιους πόρους και ανάλυση της ροής των δασμών, προκειμένου να αποκομισθεί εύλογη βεβαιότητα σχετικά με την πληρότητα και την ορθότητα των καταχωρισθέντων ποσών.

(2) Οι παραδοσιακοί ίδιοι πόροι εισπράττονται από τα κράτη μέλη για λογαριασμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με παρακράτηση του 25 % για την κάλυψη των εξόδων είσπραξης.

(3) Οι ίδιοι πόροι ΦΠΑ και ΑΕΕ είναι εισφορές που προκύπτουν από την εφαρμογή ενιαίων ποσοστών στις εναρμονισμένες βάσεις του ΦΠΑ των κρατών μελών ή στο ΑΕΕ αυτών και υπολογίζονται σύμφωνα με τους σχετικούς κοινοτικούς κανόνες.

(4) Το Συνέδριο επιλέγει κράτη μέλη για λεπτομερή έλεγχο εκ περιτροπής, υποβάλλοντας συχνότερα σε έλεγχο τους μεγαλύτερους συνεισφέροντες. Για το 2007, οι χώρες που αποτέλεσαν αντικείμενο ελέγχου ήταν η Βουλγαρία, η Δανία, η Γερμανία, η Ισπανία, η Ρουμανία και η Πορτογαλία.

(5) Συμβουλευτική επιτροπή ιδίων πόρων, η οποία αναφέρεται στο άρθρο 20 του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1150/2000 του Συμβουλίου (ΕΕ L 130 της 31.5.2000, σ. 1). Η επιτροπή αποτελείται από εκπροσώπους των κρατών μελών και της Επιτροπής και ενεργεί ως ενδιάμεσος φορέας μεταξύ της Επιτροπής και των κρατών μελών όσον αφορά ζητήματα ιδίων πόρων. Εξετάζει θέματα σχετικά με την εφαρμογή του συστήματος ιδίων πόρων, καθώς και τους κατ' εκτίμηση υπολογισμούς των ιδίων πόρων.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

4.7. Πέραν τούτου, πραγματοποιήθηκε ειδική εξέταση ως προς την τελωνειακή αποταμίευση τόσο στην Επιτροπή όσο και σε επτά κράτη μέλη ⁽⁶⁾.

Ίδιοι πόροι ΦΠΑ και ΑΕΕ

4.8. Οι βασικοί κίνδυνοι σχετικά με αυτούς τους δύο πόρους προκύπτουν, αφενός, επειδή οι εθνικοί λογαριασμοί καταρτίζονται με βάση στατιστικά στοιχεία και εκτιμήσεις και, αφετέρου, λόγω της πολυπλοκότητας του νομοθετικού πλαισίου.

4.9. Οι ίδιοι πόροι ΦΠΑ και ΑΕΕ βασίζονται σε μακροοικονομικές στατιστικές, των οποίων τα υποκείμενα στοιχεία δεν μπορούν να υποβληθούν σε άμεσο έλεγχο. Για τον λόγο αυτό, ο έλεγχος του ΦΠΑ/ΑΕΕ είχε ως αφετηρία την παραλαβή από την Επιτροπή των μακροοικονομικών μεγεθών που είχαν καταρτιστεί από τα κράτη μέλη και, στη συνέχεια, πραγματοποιήθηκε αξιολόγηση των συστημάτων της Επιτροπής για την επεξεργασία των δεδομένων, μέχρις ότου αυτά συμπεριληφθούν στους οριστικούς λογαριασμούς. Κατ' αυτόν τον τρόπο, ο έλεγχος κάλυψε την κατάρτιση του ετήσιου προϋπολογισμού και την ορθότητα των εισφορών των κρατών μελών. Ο έλεγχος κάλυψε επίσης, αφενός, τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της Επιτροπής, τα οποία αποσκοπούν στην παροχή εύλογης βεβαιότητας ότι οι εν λόγω πόροι βεβαιώνονται και εισπράττονται ορθώς, και, αφετέρου, τον ρόλο που διαδραματίζουν οι επιτροπές ΣΕΠΠ ⁽⁷⁾ και ΑΕΕ ⁽⁸⁾.

4.10. Στις 7 Ιουνίου 2007, το Συμβούλιο ενέκρινε νέα απόφαση για το σύστημα ιδίων πόρων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (2007/436/ΕΚ, Ευρατόμ) ⁽⁹⁾, η οποία τέθηκε αναδρομικά σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2007. Με την απόφαση αυτή καθιερώνεται ενιαίος συντελεστής για τον ίδιο πόρο βάσει του ΦΠΑ (0,30 %) και επέρχονται επιπρόσθετες μειώσεις στις εισφορές βάσει του ΦΠΑ και του ΑΕΕ ορισμένων κρατών μελών για την περίοδο 2007-2013 ⁽¹⁰⁾. Κατά συνέπεια, οι εισφορές βάσει του ΦΠΑ και του ΑΕΕ που οφείλουν να καταβάλουν τα κράτη μέλη για το 2007 θα υπολογιστούν εκ νέου αναδρομικά, όταν ολοκληρωθεί η διαδικασία επικύρωσης, κάτι που αναμένεται να πραγματοποιηθεί στις αρχές του 2009.

⁽⁶⁾ Βέλγιο, Τσεχική Δημοκρατία, Γαλλία, Ιταλία, Σλοβακία, Σουηδία και Ηνωμένο Βασίλειο.

⁽⁷⁾ Βλέπε υποσημείωση 5.

⁽⁸⁾ Στο άρθρο 4 του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ), αριθ. 1287/2003 του Συμβουλίου, δηλαδή τον κανονισμό ΑΕΕ, (ΕΕ L 181 της 19.7.2003, σ. 1) γίνεται αναφορά στην επιτροπή ΑΕΕ. Η επιτροπή αποτελείται από εκπροσώπους της Επιτροπής και των κρατών μελών. Κάθε χρόνο, εξετάζει τα στοιχεία για το ΑΕΕ που διαβιβάζουν τα κράτη μέλη και γνωμοδοτεί σχετικά με την καταλληλότητα αυτών των στοιχείων για τους ίδιους πόρους, όσον αφορά την αξιοπιστία, τη συγκρισιμότητα και την πληρότητα.

⁽⁹⁾ ΕΕ L 163 της 23.6.2007, σ. 17.

⁽¹⁰⁾ Μειωμένοι συντελεστές καταβολής ΦΠΑ για την Αυστρία, τη Γερμανία, τις Κάτω Χώρες και τη Σουηδία και ακαθάριστες μειώσεις της εισφοράς που βασίζεται στο ΑΕΕ για τις Κάτω Χώρες και τη Σουηδία.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων**Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι**

4.11. Τα κράτη μέλη εισπράττουν τους παραδοσιακούς ίδιους πόρους και τους εισάγουν στο λογιστικό σύστημα που τηρεί το εθνικό δημόσιο ταμείο («λογιστική Α») και, στη συνέχεια, θέτουν τους πόρους στη διάθεση των Κοινοτήτων. Σε περιπτώσεις που δασμοί ή εισφορές εξακολουθούν να μην έχουν καταβληθεί και να μην έχει παρασχεθεί εγγύηση ή καλύπτονται από εγγυήσεις που έχουν τεθεί υπό αμφισβήτηση, τα κράτη μέλη μπορούν να αναστείλουν τη θέση αυτών των πόρων στη διάθεση των Κοινοτήτων, εγγράφοντάς τους σε χωριστή λογιστική («τη λογιστική Β»).

4.12. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι οι δηλώσεις των κρατών μελών προς την Επιτροπή δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα σε ό,τι αφορά τη νομιμότητα και την κανονικότητα. Ωστόσο, διαπιστώθηκαν αδυναμίες, οι οποίες πρέπει να διορθωθούν, μολονότι δεν ήταν αρκετά ουσιώδεις για να επηρεάσουν το γενικό συμπέρασμα.

4.13. Σε ό,τι αφορά τη λογιστική Α, στη Δανία, η εισαγωγή δεδομένων, εκ μέρους οικονομικών φορέων, στο ηλεκτρονικό σύστημα εκκαθάρισης, συχνά, δεν αντικατόπτριζε την πραγματικότητα της εισαγωγής και, επομένως, δεν ήταν αξιόπιστη. Το γεγονός αυτό είχε ως αποτέλεσμα την καταβολή σαφώς μικρότερου ποσού από το οφειλόμενο στην Επιτροπή. Στην Πορτογαλία, οι δασμοί που εισπράττονται στο πλαίσιο αναγκαστικής ανάκτησης καταλογίζονται και τίθενται στη διάθεση της Επιτροπής με συστηματική καθυστέρηση.

4.14. Όπως και τα προηγούμενα έτη, με τον έλεγχο του Συνεδρίου διαπιστώθηκαν προβλήματα σχετικά με τη λογιστική Β, και πιο συγκεκριμένα:

- υπήρξαν περιπτώσεις όπου εμπορεύματα τέθηκαν σε ελεύθερη κυκλοφορία, χωρίς η τελωνειακή οφειλή να έχει εισπραχθεί ή να καλύπτεται από εγγύηση,
- μη αμφισβητούμενες τελωνειακές οφειλές, οι οποίες καλύπτονταν, τουλάχιστον εν μέρει, από εγγυήσεις, καταχωρίστηκαν στη λογιστική Β, μολονότι τα τμήματα εκείνα που καλύπτονταν από εγγυήσεις έπρεπε να είχαν καταστεί διαθέσιμα,

4.13. Η Επιτροπή παρακολουθεί τα εν λόγω πορίσματα συνεργαζόμενη με τις αρμόδιες αρχές. Θα ληφθούν μέτρα για την ανάκτηση τυχόν ίδιων πόρων που δεν διατέθηκαν και τυχόν τόκων οφειλόμενων σε καθυστερήσεις.

4.14. Η διαχείριση της λογιστικής Β διασφαλίζεται συνήθως τοπικά από μεμονωμένα τελωνεία και ως εκ τούτου ενδέχεται να υπάρξει υψηλός κίνδυνος να προκύψουν επιμέρους λάθη. Κατά συνέπεια, η εξέταση της ακρίβειας της λογιστικής Β αποτελεί σύνηθες θέμα των επιθεωρήσεων που διεξάγει η Επιτροπή. Επιπλέον, το 2007, η Επιτροπή παρέσχε στα κράτη μέλη ειδικούς προσανατολισμούς σχετικά με την ορθή χρήση των λογαριασμών.

- Η Επιτροπή θα εξετάσει τη διαπίστωση αυτή με το ενδιαφερόμενο κράτος μέλος.
- Η Επιτροπή είχε εξετάσει το ζήτημα αυτό με το κράτος μέλος στο οποίο η διαπίστωση ήταν συστηματική ύστερα από την επιθεώρηση που πραγματοποιήθηκε κατά το 2007. Οι λοιπές τρεις μεμονωμένες υποθέσεις, στις οποίες αναφέρεται το Ελεγκτικό Συνέδριο, θα εξεταστούν με το ενδιαφερόμενο κράτος μέλος.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

— η συνολική εγγύηση την οποία παρέσχε ένας αποθηκευτής δεν θεωρήθηκε ως τοιαύτη, με αποτέλεσμα οφειλές ανάκτησης μετά τον εκτελωνισμό να καταχωρίζονται συστηματικά και εσφαλμένα στη λογιστική Β.

Ίδιοι πόροι ΦΠΑ και ΑΕΕ

4.15. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου, διαπιστώθηκε ότι τόσο ο υπολογισμός των εισφορών που κατέβαλαν τα κράτη μέλη όσο και η πληρωμή τους δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα.

Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου**Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι**

4.16. Οι επιτόπιοι έλεγχοι του Συνεδρίου επιβεβαίωσαν ότι, γενικώς, τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου που εξετάστηκαν σχετικά με την τελωνειακή λογιστική και τη λογιστική των παραδοσιακών ιδίων πόρων, λειτουργούν ορθά. Το Συνέδριο εξέτασε επίσης τις επιθεωρήσεις που πραγματοποίησε η Επιτροπή, η οποία είχε διαπιστώσει ότι τα συστήματα εισπράξης των ιδίων πόρων ήταν, σε γενικές γραμμές, ικανοποιητικά. Η διαχείριση της λογιστικής Β συνέχισε να αποτελεί τομέα σχετικά με τον οποίο η Επιτροπή ανέφερε αδυναμίες.

Τελωνειακή αποταμίευση

4.17. Το καθεστώς αναστολής της τελωνειακής αποταμίευσης επιτρέπει την αποθήκευση μη κοινοτικών εμπορευμάτων, χωρίς να υπόκεινται σε εισαγωγικούς δασμούς ή σε μέτρα εμπορικής πολιτικής κατά το διάστημα που είναι αποθηκευμένα σε εγκαταστάσεις ή τελούν υπό σύστημα απογραφής εγκεκριμένο ως αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης ⁽¹⁾.

4.18. Βάσει των πληροφοριακών στοιχείων που έλαβε από τα κράτη μέλη, το Συνέδριο θεωρεί ότι το 20 % των παραδοσιακών ιδίων πόρων εισπράττεται από αγαθά που είχαν προηγουμένως αποθηκευτεί σε αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης της Κοινότητας. Ο βασικός κίνδυνος συνίσταται στο ότι τα εμπορεύματα μπορεί να διαφύγουν της τελωνειακής επιτήρησης και να διοχετευθούν στην εσωτερική αγορά χωρίς να καταβληθούν οι οφειλόμενοι δασμοί ή χωρίς να υποβληθούν σε άλλα μέτρα τα οποία σχετίζονται με τις εισαγωγές. Προκειμένου να περιοριστεί ο κίνδυνος αυτός, θα πρέπει να επιτρέπεται μόνο σε αξιόπιστους εμπόρους να λειτουργούν αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης ⁽²⁾ και η λειτουργία της πρέπει να επιτηρείται από τα τελωνεία των κρατών μελών. Εντούτοις, οι κοινοτικές νομικές διατάξεις δεν καθορίζουν τη διενέργεια κάποιου ελάχιστου επιπέδου εξακρίβωσης για την διασφάλιση της συμμόρφωσης με την τελωνειακή νομοθεσία.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

— Η Επιτροπή θα παρακολουθήσει το σημείο αυτό με το ενδιαφερόμενο κράτος μέλος, θεωρεί όμως ότι είναι πιθανό να πρόκειται για τοπικό σφάλμα. Κατά την επιθεώρηση της τελωνειακής αποταμίευσης που πραγματοποιήθηκε το 2005, όχι μόνο δεν εμφανίστηκαν ανάλογα σφάλματα, αλλά επιβεβαιώθηκε ότι οι εθνικές οδηγίες ήταν σύμφωνες με τη σχετική με το θέμα αυτό κοινοτική νομοθεσία.

4.18. Ο κίνδυνος περιορίζεται ακόμα περισσότερο δεδομένου ότι οι τελωνειακές αρχές μπορούν να απαιτούν τη σύσταση εγγύησης (άρθρο 88 του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα). Εάν ένα κράτος μέλος δεν επιλέξει την πρακτική αυτή και επομένως αποδείξει ότι δεν είναι σε θέση να ανακτήσει μία τελωνειακή οφειλή, η Επιτροπή θα καταστήσει το κράτος μέλος υπεύθυνο για τους ίδιους πόρους.

Επιπλέον, τα κράτη μέλη έχουν την ευθύνη για τις μεθόδους και τη συχνότητα των τελωνειακών ελέγχων. Οι κοινοτικές νομικές διατάξεις καθορίζουν ελάχιστα επίπεδα ελέγχου μόνο σε ελάχιστες περιπτώσεις στις οποίες θεωρείται ότι υπάρχουν αυξημένοι κίνδυνοι.

⁽¹⁾ Άρθρα 84 έως 90 και 98 έως 113 του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα [κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 2913/92 του Συμβουλίου (ΕΕ L 302 της 19.10.1992, σ. 1)], καθώς και τα άρθρα 496 έως 535 των διατάξεων εφαρμογής του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα [κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 2454/93 της Επιτροπής (ΕΕ L 253 της 11.10.1993, σ. 1)].

⁽²⁾ Άρθρο 86 του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

4.19. Το Συνέδριο εξέτασε τα υφιστάμενα συστήματα έγκρισης και επιτήρησης των αποθηκών τελωνειακής αποταμίευσης. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι τα εν λόγω συστήματα, στο σύνολό τους, λειτουργούν ικανοποιητικά. Παρόλ' αυτά εντοπίστηκαν οι ακόλουθες αδυναμίες:

- στο ένα τρίτο των φακέλων έγκρισης που ελέγχθηκαν δεν υπήρχαν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα συστήματα λογιστικής αποθήκης πληρούσαν τις κοινοτικές απαιτήσεις ⁽¹³⁾. Το Συνέδριο διαπίστωσε ανεπάρκειες και ανακολουθίες μεταξύ της λογιστικής αποθήκης και των πραγματικών αποθεμάτων εμπορευμάτων στις τελωνειακές αποθήκες,
- σε τέσσερα από τα επτά κράτη μέλη όπου πραγματοποιήθηκε επίσκεψη, με τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η επιλογή των προς εξέταση εμπορευμάτων από τα τελωνεία δεν πραγματοποιούνταν βάσει του κινδύνου ⁽¹⁴⁾, με την ενσωμάτωση χαρακτηριστικών κινδύνου στο ηλεκτρονικό σύστημα τελωνειακών διασαφήσεων,
- διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες ανεπάρκειες στα συστήματα εσωτερικού ελέγχου, γεγονός που εγκυμονεί τον κίνδυνο μη εγκεκριμένης διάθεσης στην εσωτερική αγορά και απώλειας εσόδων. Δύο αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης είχαν χρησιμοποιήσει εσφαλμένα τον ίδιο αριθμό άδειας αποθήκευσης, με αποτέλεσμα να επιτρέπεται εισαγόμενα εμπορεύματα να τοποθετούνται σε τελωνειακή αποθήκη άλλη από αυτή που είχε δηλωθεί στο τελωνείο. Σε μια άλλη περίπτωση, ένας αποθηκευτής, ο οποίος έπρεπε να προσκομίζει τα εμπορεύματα για κάθε έξοδο στο τελωνείο, χρησιμοποιούσε μη επιτρεπόμενες απλουστευμένες διαδικασίες εξόδου, παρακάμπτοντας κατ' αυτόν τον τρόπο τους ελέγχους,
- το Συνέδριο διαπίστωσε ότι η συχνότητα των εκ των υστέρων ελέγχων στις αποθήκες των τελωνείων ήταν τόσο μικρή, ώστε αυξανόταν ο κίνδυνος απώλειας εσόδων λόγω παραγραφής ⁽¹⁵⁾. Πέραν τούτου, υπήρχαν ελάχιστα αποδεικτικά στοιχεία ότι υποβάλλονταν σε τέτοιους ελέγχους αποθήκες, οι οποίες επιλέγονταν βάσει του κινδύνου.

Ίδιοι πόροι ΦΠΑ**Επιφυλάξεις**

4.20. Οι επιφυλάξεις συνιστούν μηχανισμό που καθιστά εφικτές τις διορθώσεις στα αμφισβητούμενα στοιχεία που περιλαμβάνουν οι καταστάσεις ΦΠΑ, τις οποίες υποβάλλουν τα κράτη μέλη, μετά την παρέλευση της τετραετούς προθεσμίας που ορίζεται από την κανονιστική ρύθμιση. Από τις 35 επιφυλάξεις που άρθηκαν το 2007 ⁽¹⁶⁾, εννέα αφορούσαν το 1997 ή προηγούμενα έτη.

4.19.

- Η Επιτροπή θα εξετάσει τη διαπίστωση αυτή με το ενδιαφερόμενο κράτος μέλος. Ενδεχομένως, θα ζητηθεί από τα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη η λήψη διορθωτικών μέτρων σε περίπτωση που δεν αντιμετωπιστούν οι αποκλίσεις όσον αφορά τα αποθέματα.
- Η διαπίστωση αυτή θα εξεταστεί με το ενδιαφερόμενο κράτος μέλος.
- Η επανάληψη του αριθμού έγκρισης έχει διορθωθεί από το κράτος μέλος και με το σχετικό έλεγχο έχουν εντοπιστεί όλα τα εμπορεύματα, διαπιστώνοντας ότι όλοι οι τυχόν οφειλόμενοι δασμοί έχουν καταχωρισθεί λογιστικά. Το κράτος μέλος βελτιώνει επίσης τα εσωτερικά ελεγκτικά του συστήματα για την αποφυγή της επανάληψης του εν λόγω λάθους. Όσον αφορά την εφαρμογή μη επιτρεπόμενων απλουστευμένων διαδικασιών, ζητήθηκε από το ενδιαφερόμενο κράτος μέλος η λήψη διορθωτικών μέτρων.
- Η Επιτροπή έχει ήδη εξετάσει το ζήτημα αυτό με ένα από τα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη ύστερα από επιθεώρηση που πραγματοποιήθηκε το 2006 και η παρακολούθηση του θέματος συνεχίζεται. Θα εξετάσει τη διαπίστωση αυτή με τα λοιπά τρία κράτη μέλη.

4.20. Αναμένεται συντόμως η άρση των περαιτέρω επιφυλάξεων προ του 1998, ενώ το 2008 θα πραγματοποιηθεί ειδική επίσκεψη, ειδικά επικεντρωμένη στη διαμόρφωση, με το ενδιαφερόμενο κράτος μέλος, μιας στρατηγικής που θα άρει την επιφύλαξη που διατυπώθηκε το 1989.

⁽¹³⁾ Άρθρα 515 έως 516 των διατάξεων εφαρμογής του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα, όπως τροποποιήθηκε τελευταία από τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1875/2006 της Επιτροπής (ΕΕ L 360 της 19.12.2006, σ. 64).

⁽¹⁴⁾ Άρθρο 4, στοιχείο στ), των διατάξεων εφαρμογής του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα.

⁽¹⁵⁾ Σύμφωνα με το άρθρο 221, παράγραφος 3, του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα, η γνωστοποίηση στον οφειλέτη δεν είναι δυνατόν να γίνει μετά τη λήξη τριετούς προθεσμίας από την ημερομηνία γένεσης της τελωνειακής οφειλής.

⁽¹⁶⁾ Επιπλέον, υπήρχαν έξι περιπτώσεις, τρεις στη Γερμανία και τρεις στην Ιταλία, όπου υπήρξε μερική άρση της επιφύλαξης.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Στις 31 Δεκεμβρίου 2007, εξακολουθούσαν να εκκρεμούν 21 επιφυλάξεις σχετικά με το 1997 ή προηγούμενα έτη (συμπεριλαμβανομένων δύο που αφορούσαν το 1989 και το 1993) (βλέπε **πίνακα 4.2**).

Πίνακας 4.2 — Επιφυλάξεις ΦΠΑ στις 31 Δεκεμβρίου 2007

Κράτη μέλη	Αριθμός εκκρεμών επιφυλάξεων στις 31.12.2006	Επιφυλάξεις διατυπωθείσες το 2007	Επιφυλάξεις αρθείσες το 2007	Αριθμός εκκρεμών επιφυλάξεων στις 31.12.2007	Παλαιότερο έτος από το οποίο εκκρεμούν επιφυλάξεις
Βέλγιο	8	4	4	8	1989
Δανία	1	0	1	0	
Γερμανία	17	9	8	18	1999
Ελλάδα	16	3	9	10	1998
Ισπανία	5	1	0	6	1999
Γαλλία	3	1	0	4	1993
Ιρλανδία	12	0	0	12	1998
Ιταλία	13	3	2	14	1995
Λουξεμβούργο	1	0	0	1	1997
Κάτω Χώρες	1	1	0	2	2002
Αυστρία	8	1	1	8	1995
Πορτογαλία	10	2	5	7	1996
Φινλανδία	6	1	0	7	1995
Σουηδία	11	1	3	9	1995
Ηνωμένο Βασίλειο	4	3	2	5	1998
Κύπρος	0	3	0	3	2004
Τσεχική Δημοκρατία	0	1	0	1	2004
Εσθονία	0	0	0	0	
Λεττονία	0	1	0	1	2004
Λιθουανία	0	2	0	2	2004
Ουγγαρία	0	5	0	5	2004
Μάλτα	0	6	0	6	2004
Πολωνία	0	3	0	3	2004
Σλοβακία	3	2	0	5	2004
Σλοβενία	0	0	0	0	
Βουλγαρία	0	0	0	0	
Ρουμανία	0	0	0	0	
Σύνολο	119	53	35	137	

Πηγή: Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

4.21. Δεν υφίσταται αποτελεσματικός μηχανισμός που να διασφαλίζει ότι τα κράτη μέλη παρέχουν επαρκή πληροφοριακά στοιχεία εντός σαφώς καθορισμένων προθεσμιών, δίδοντας, κατά τον τρόπο αυτό, τη δυνατότητα στην Επιτροπή να αποφασίζει για την άρση των εκκρεμών επιφυλάξεων. Το Συμβούλιο, στη σύστασή του για τη χορήγηση απαλλαγής για το 2006, κάλεσε ακόμη μια φορά την Επιτροπή, σε συνεργασία με τα κράτη μέλη, να συνεχίσει τις προσπάθειές της, ώστε να διασφαλίσει την άρση των επιφυλάξεων εντός εύλογων χρονοδιαγραμμάτων.

4.21. Οι ισχύουσες νομικές ρυθμίσεις επιβάλλουν μια ισορροπία που εκφράζεται με την απαιτούμενη συνεργατική προσέγγιση μεταξύ της Επιτροπής και των κρατών μελών. Εντούτοις, η Επιτροπή επαναδιατυπώνει τις ρυθμίσεις της για τη διαχείριση των επιφυλάξεων, καθιστώντας τις περισσότερο δυναμικές. Οι επιφυλάξεις θα ταξινομηθούν σε κατηγορίες καθιστώντας ευχερέστερο τον εντοπισμό εκείνων που απαιτούν περισσότερο τη λήψη μέτρων. Στη φάση της θέσπισης βρίσκονται οι υπηρεσιακές επισκέψεις που θα επικεντρώνονται αποκλειστικά σε στρατηγικές για την επίτευξη προόδου όσον αφορά την άρση επιφυλάξεων. Η Επιτροπή θα είναι επίσης πιο προορατική στο να εξετάζει κατά πόσο οι κινήσεις της διαδικασίας παραβάσεως θα αποφέρει οφέλη σε συγκεκριμένες περιπτώσεις.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

4.22. Κατά τη διάρκεια του 2007, οι αλλαγές στη βάση ΦΠΑ για την ΕΕ των 27, μετά τις εργασίες εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής στα κράτη μέλη, είχαν ως αποτέλεσμα αύξηση του συνόλου του πόρου ΦΠΑ κατά 50 εκατομμύρια ευρώ περίπου. Επιπλέον, οι αναθεωρήσεις προς τα πάνω του ΑΕΕ της Ελλάδας (βλέπε σημείο 4.28), οι οποίες με τη σειρά τους είχαν αντίκτυπο στα ανώτατα όρια ⁽¹⁷⁾, επέφεραν αύξηση 300 εκατομμυρίων ευρώ περίπου στην εισφορά ΦΠΑ αυτού του κράτους μέλους.

4.23. Το Συνέδριο εξέτασε τα στοιχεία που συνηγορούν υπέρ της άρσης των 35 επιφυλάξεων το 2007. Το έργο της Επιτροπής σχετικά με την άρση επιφυλάξεων ήταν, σε γενικές γραμμές, ικανοποιητικό. Παρόλ' αυτά, εντοπίστηκαν τα ακόλουθα προβλήματα: όταν η Επιτροπή αποδέχεται τα αναθεωρημένα στοιχεία ενός κράτους μέλους και, στη συνέχεια, αίρει τη σχετική επιφύλαξη, θα πρέπει να καταχωρίζει αμέσως αυτά τα αναθεωρημένα στοιχεία στην βάση δημοσιονομικών δεδομένων της και να προσαρμόζει το οφειλόμενο ποσό ιδίων πόρων. Οι διορθώσεις σε σχέση με τέσσερις αρθείσες επιφυλάξεις δεν καταχωρίστηκαν στη συγκεκριμένη βάση δεδομένων και, κατά συνέπεια, ο ίδιος πόρος βάσει του ΦΠΑ δεν υπολογίστηκε ορθά.

Παρακολούθηση της εφαρμογής της οδηγίας για τον ΦΠΑ

4.24. Η Γενική Διεύθυνση Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης (ΤΑΧΥΔ) είναι υπεύθυνη για την ορθή εφαρμογή της οδηγίας για τον ΦΠΑ. Όταν η Επιτροπή θεωρεί ότι ένα κράτος μέλος δεν εκπληρώνει τις υποχρεώσεις που υπέχει βάσει της εν λόγω οδηγίας, μπορεί να παραπέμψει το ζήτημα ενώπιον του Δικαστηρίου μετά την ολοκλήρωση μιας διοικητικής διαδικασίας (διαδικασία για παράβαση — άρθρο 226 της συνθήκης για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας). Το 2007 υπήρξαν πέντε τέτοιες περιπτώσεις, τρεις από τις οποίες είχαν αρνητικό αντίκτυπο στους ιδίους πόρους ΦΠΑ. Σε ό,τι αφορά τις δύο περιπτώσεις, οι οποίες όντως παραπέμφθηκαν στο Δικαστήριο το 2007, ο μέσος χρόνος από την εισαγωγή της υπόθεσης έως τη διαβίβαση της επιστολής παραπομπής ήταν 29 μήνες. Οι άλλες τρεις υποθέσεις, οι οποίες χρονολογούνται από το 2003-2005, δεν είχαν παραπεμφθεί στο Δικαστήριο μέχρι το τέλος του 2007, παρά το γεγονός ότι η απόφαση παραπομπής είχε ληφθεί τον Ιούνιο του 2007.

4.23. Οι αλλαγές στις βάσεις δεδομένων έχουν πλέον πραγματοποιηθεί, ενώ οι συνολικές χρηματοοικονομικές επιπτώσεις κατά τα πέντε έτη των επιφυλάξεων είναι μόλις κάτω από 12 εκατ. ευρώ. Επιπλέον, έχουν θεοπιστεί νέες διαδικασίες με τις οποίες διευρύνονται οι διυπηρεσιακές διαβουλεύσεις για το περιεχόμενο των εκθέσεων ελέγχου. Οι εν λόγω διαδικασίες θα παράσχουν τη διασφάλιση ότι δεν θα ξανασυμβεί στο μέλλον παρόμοιο περιστατικό.

4.24. Το νομικό πλαίσιο στα κράτη μέλη είναι συχνά λεπτομερές, περίπλοκο και απαιτεί ουσιαστική ανάλυση. Η Επιτροπή δίδει ιδιαίτερη προσοχή στην προετοιμασία περιπτώσεων που αφορούν την ερμηνεία της νομοθεσίας στον τομέα της έμμεσης φορολογίας, λόγω του ποσού των «ιδίων πόρων» και της απαίτησης ομοφωνίας για την αλλαγή της νομοθεσίας. Παράλληλα, όσον αφορά τις περιπτώσεις τις σχετικές με τους ιδίους πόρους, η Επιτροπή επιτυγχάνει να διασφαλίσει, σε γενικές γραμμές, ανάλογο βαθμό πρόόδου με άλλες περίπλοκες και λεπτομερείς περιπτώσεις εσφαλμένης εφαρμογής της κοινοτικής νομοθεσίας. Παρά το γεγονός ότι τούτο δεν επηρεάζει τη διαχείριση των περιπτώσεων, η Επιτροπή απαιτεί, για τη διόρθωση των παραβάσεων, τα οφειλόμενα ποσά συν τους τόκους για το χρόνο που διέρρευσε.

Γενικότερα, η Επιτροπή τροποποίησε πρόσφατα τις διαδικασίες της, έτσι ώστε να παράσχει τη δυνατότητα συχνότερης λήψης αποφάσεων προκειμένου να μειωθούν οι καθυστερήσεις όταν οι κοινοποιήσεις του κράτους μέλους λαμβάνονται λίγο πριν από την αναμενόμενη λήψη του επόμενου διαδικαστικού μέτρου, επιτρέποντας να σημειωθεί πρόοδος στις υποθέσεις αμέσως μόλις ολοκληρωθεί η ανάλυση των νέων στοιχείων. Εάν δεν λάβει πλήρως υπόψη τα στοιχεία που παρέχουν τα κράτη μέλη, η Επιτροπή κινδυνεύει να χάσει την υπόθεση για διαδικαστικούς λόγους. Τέλος, η κατάθεση της προσφυγής στο Δικαστήριο δύναται σε ορισμένες περιπτώσεις να αποδειχθεί δυσχερής λόγω της πολυπλοκότητας των γεγονότων, της ισχύουσας νομοθεσίας ή των νομικών ζητημάτων που ανακύπτουν.

⁽¹⁷⁾ Σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο γ) της απόφασης 2000/597/ΕΚ, Ευρατόμ (ΕΕ L 253 της 7.10.2000, σ. 42) οι βάσεις ΦΠΑ που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό των εισφορών ΦΠΑ των κρατών μελών δεν πρέπει να υπερβαίνουν το 50 % του ΑΕΕ/ΑΕΠ κάθε κράτους μέλους.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

4.25. Κατά τη διάρκεια αυτών των περιόδων, η οδηγία ΦΠΑ δεν εφαρμοζόταν ορθά. Το γεγονός αυτό μπορεί, ασφαλώς, να μειώσει το ποσό του ΦΠΑ που εισέπρατταν τα κράτη μέλη και, κατά συνέπεια, είχε ενδεχομένως αντίκτυπο στους ίδιους πόρους βάσει του ΦΠΑ.

Ίδιοι πόροι ΑΕΕ**Ετήσια στοιχεία ΑΕΕ**

4.26. Κάθε χρόνο πριν από τις 22 Σεπτεμβρίου, τα κράτη μέλη έχουν την υποχρέωση να κοινοποιούν στην Επιτροπή (Eurostat) αριθμητικά στοιχεία σχετικά με το μακροοικονομικό μέγεθος του ΑΕΕ και τις συνιστώσες του (ερωτηματολόγιο ΑΕΕ), τα οποία να καλύπτουν το προηγούμενο έτος και τυχόν τροποποιήσεις των αριθμητικών στοιχείων προηγούμενων ετών. Μαζί με αυτά τα στοιχεία, τα κράτη μέλη απαιτείται να διαβιβάζουν έκθεση σχετικά με την ποιότητα των στοιχείων που αφορούν το ΑΕΕ (έκθεση ποιότητας ΑΕΕ), η οποία να παρέχει τις αναγκαίες πληροφορίες όσον αφορά τον τρόπο υπολογισμού των μεγεθών, ιδίως δε να περιγράφει τις τυχόν σημαντικές μεταβολές των διαδικασιών που ακολουθήθηκαν και των βασικών στατιστικών που χρησιμοποιήθηκαν και να παρέχει διευκρινίσεις για τις αναθεωρήσεις που επήλθαν στα προγενέστερα στοιχεία που είχαν προσκομιστεί σχετικά με το ΑΕΕ ⁽¹⁸⁾. Τα ετήσια στοιχεία ΑΕΕ που υπέβαλαν τα κράτη μέλη ενδέχεται να συνεπαχθούν προσαρμογές των υπολοίπων ΑΕΕ που βεβαιώθηκαν για τα προηγούμενα έτη ⁽¹⁹⁾.

4.27. Στη συνεδρίασή της της 25ης Οκτωβρίου 2007, η επιτροπή ΑΕΕ θεώρησε ότι, λαμβάνοντας δεόντως υπόψη τις υφιστάμενες επιφυλάξεις, τα δεδομένα των κρατών μελών της ΕΕ των 15 ήταν επαρκή για να χρησιμοποιηθούν για τους σκοπούς των ιδίων πόρων. Σε ό,τι αφορά τα κράτη μέλη της ΕΕ των 12, η επιτροπή ΑΕΕ δεν ήταν σε θέση να διαμορφώσει γνώμη για τα δεδομένα, επειδή η ανάλυση των καταλόγων ΑΕΕ ⁽²⁰⁾ είχε μόλις αρχίσει (βλέπε σημείο 4.38).

4.28. Τα δεδομένα που περιλαμβάνονταν στο ερωτηματολόγιο ΑΕΠ ⁽²¹⁾/ΑΕΕ της Ελλάδας για το 2007 έδειξαν αναδρομική αύξηση μεταξύ 8,5 % και 9,9 % για τα έτη 1995 έως 2005. Στο ερωτηματολόγιο ΑΕΠ/ΑΕΕ για το 2006, η Ελλάδα είχε διαβιβάσει αναθεωρημένα δεδομένα που έδειχναν αυξήσεις μεταξύ 13 % και 26 %, γεγονός που συνιστά εξαιρετικά σημαντική αναθεώρηση. Η επιτροπή ΑΕΕ, εφόσον θεώρησε ότι δεν διέθετε επαρκή πληροφοριακά στοιχεία για τα αναθεωρημένα δεδομένα και τις υποκείμενες αλλαγές μεθόδου που κοινοποίησε η Ελλάδα, υιοθέτησε την άποψη ότι θα έπρεπε να χρησιμοποιηθεί για τους σκοπούς των ιδίων πόρων η υφιστάμενη μη αναθεωρημένη σειρά ΑΕΠ/ΑΕΕ, μέχρι η Επιτροπή να εξακριβώσει πλήρως τα νέα δεδομένα και να αναφέρει τα αποτελέσματα της εξακρίβωσής της στην επιτροπή ΑΕΕ ⁽²²⁾.

⁽¹⁸⁾ Άρθρο 2 παράγραφοι 2 και 3 του κανονισμού ΑΕΕ.

⁽¹⁹⁾ Το άρθρο 10 παράγραφος 8 του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1150/2000 αναφέρει ότι οι ενδεχόμενες τροποποιήσεις που πραγματοποιούνται στα ΑΕΠ/ΑΕΕ των προηγούμενων οικονομικών ετών επιτρέπουν για κάθε ενδιαφερόμενο κράτος μέλος αναπροσαρμογή του υπολοίπου που έχει καθορισθεί. Αναφέρει επίσης ότι, μετά τις 30 Σεπτεμβρίου του τέταρτου έτους που ακολουθεί ένα συγκεκριμένο οικονομικό έτος, οι ενδεχόμενες τροποποιήσεις του ΑΕΠ/ΑΕΕ δεν λαμβάνονται πλέον υπόψη, εκτός αν αφορούν σημεία που επισημάνθηκαν πριν από τη λήξη αυτής της προθεσμίας, είτε από την Επιτροπή είτε από το κράτος μέλος.

⁽²⁰⁾ Άρθρο 3 του κανονισμού ΑΕΕ: «Τα κράτη μέλη υποβάλλουν στην Επιτροπή (Eurostat) κατάλογο των διαδικασιών και των βασικών στατιστικών που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ΑΕΕ και των συνιστωσών του σύμφωνα με το ΕΣΛ 95».

⁽²¹⁾ Ακαθάριστο Εθνικό Προϊόν.

⁽²²⁾ Βλέπε σημεία 4.24 έως 4.26 της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου για το οικονομικό έτος 2006.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

4.29. Το 2007, η Ελλάδα διαβίβασε μόνο ένα συνοπτικό ερωτηματολόγιο ΑΕΠ/ΑΕΕ, χωρίς τις συνιστώσες ΑΕΠ/ΑΕΕ και ένα σύντομο επεξηγηματικό σημείωμα αντί για την έκθεση ποιότητας. Μολονότι η επιτροπή ΑΕΕ θεώρησε ότι, λαμβάνοντας δεόντως υπόψη τις υφιστάμενες επιφυλάξεις, τα νέα δεδομένα ΑΕΠ/ΑΕΕ της Ελλάδας που κοινοποιήθηκαν το 2007 ήταν επαρκή για τους σκοπούς των ιδίων πόρων, (βλέπε σημείο 4.27), κάλεσε το Ελληνικό Στατιστικό Ινστιτούτο (Ε.Σ.Ι.) και τη Eurostat να συνεχίσουν τη συνεργασία τους στα εκκρεμή ζητήματα, συμπεριλαμβανομένης της πραγματοποίησης ορισμένων λεπτομερέστερων υπολογισμών.

4.30. Η Επιτροπή είχε διενεργήσει εκ των προτέρων επιτόπιους ελέγχους, τον Ιούνιο και τον Σεπτέμβριο 2007, για να επαληθεύσει τον ελληνικό κατάλογο και προέβη σε εκτιμήσεις των αναθεωρημένων αριθμητικών στοιχείων του ΑΕγχΠ⁽²³⁾ για το έτος αναφοράς 2000. Η συνολική αύξηση ήταν συνεπής με την αναθεώρηση που συμπεριλήφθηκε στο ερωτηματολόγιο ΑΕΠ/ΑΕΕ για το 2007.

4.31. Η Επιτροπή και το Ε.Σ.Ι. εκπόνησαν σχέδιο δράσης για τις περαιτέρω εργασίες που πρέπει να πραγματοποιηθούν, προκειμένου να οριστικοποιηθεί ο υπολογισμός των συνιστωσών των εθνικών λογαριασμών. Τον Νοέμβριο 2007, η Επιτροπή τόνισε τη σημασία εξακρίβωσης της προσέγγισης μεταξύ των συνολικών αναθεωρήσεων και των αλλαγών που συνδέονται με ειδικές επιφυλάξεις, καθώς και της ανάγκης του Ε.Σ.Ι. να παράσχει πλήρη τεκμηρίωση γι' αυτές. Το σχέδιο δράσης απαιτούσε, επίσης, από το Ε.Σ.Ι. να διαβιβάσει, μέχρι τις 10 Δεκεμβρίου 2007, τα επίσημα λεπτομερή αριθμητικά στοιχεία, σύμφωνα το ΕΣΛ 95 περί διαβίβασης των δεδομένων των εθνικών λογαριασμών⁽²⁴⁾.

4.32. Το Συνέδριο δεν ήταν σε θέση να εξετάσει τον υπολογισμό του ΑΕΠ/ΑΕΕ για τα έτη 1995-2006 ούτε να ελέγξει εάν συνιστώσες του ΑΕΠ που αναθεωρήθηκαν από την Ελλάδα καλύπτονται από συγκεκριμένες επιφυλάξεις που είχαν διατυπωθεί για την περίοδο 1995-2001. Ο λόγος γι' αυτό ήταν ότι, αφενός, απουσίαζαν τα πλήρη πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με το ΑΕΠ/ΑΕΕ, τα οποία απαιτούνται βάσει του κανονισμού ΑΕΕ (βλέπε σημείο 4.29) και, αφετέρου, οι λεπτομέρειες που αφορούν τις συνιστώσες ΑΕΠ/ΑΕΕ και η τεκμηρίωση σχετικά με τις επιφυλάξεις που απαιτούνταν από το σχέδιο δράσης (βλέπε σημείο 4.31) δεν ήταν διαθέσιμες μέχρι τον Φεβρουάριο 2008. Κατά συνέπεια, το Συνέδριο δεν μπορούσε να εκτιμήσει εάν είναι ακριβείς οι προσαρμογές στα υπόλοιπα ΑΕΕ γι' αυτά τα προηγούμενα έτη.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

4.29. Έως 4.32. Οι προταθείσες από την Επιτροπή βασικές διορθώσεις όσον αφορά τα στοιχεία του ελληνικού ΑΕΠ προέκυψαν από μία αποστολή της Επιτροπής στην Ελλάδα και παρατέθηκαν λεπτομερώς (ιδίως στο έγγραφο GNIC/094) και συζητήθηκαν κατά τη συνεδρίαση της επιτροπής ΑΕΕ, στις 6 Σεπτεμβρίου 2007. Οι συμμετέχοντες στην επιτροπή ΑΕΕ εμπειρογνώμονες των κρατών μελών σε θέματα εθνικών λογαριασμών υποστήριξαν τις προταθείσες διορθώσεις. Τα στοιχεία ΑΕΠ/ΑΕΕ για την περίοδο 1995-2006 τα οποία κοινοποιήθηκαν από την Ελλάδα τον Οκτώβριο του 2007 είναι σύμφωνα με τις εν λόγω διορθώσεις. Στη συνεδρίαση που πραγματοποιήθηκε στις 25 Οκτωβρίου 2007, η επιτροπή ΑΕΕ υποστήριξε τόσο τη διαδικασία όσο και τα αποτελέσματα των ελέγχων που διεξήχθησαν από την Eurostat σε συνεργασία με τους εμπειρογνώμονες των κρατών μελών και κατόπιν συνεχών διαβουλεύσεων με την επιτροπή ΑΕΕ. Η Επιτροπή παρακολουθεί το πρόγραμμα δράσης που εφαρμόζεται για την ολοκλήρωση του υπολογισμού των στοιχείων των ελληνικών εθνικών λογαριασμών. Η ελληνική στατιστική υπηρεσία απέστειλε στη Eurostat, στις 14 Δεκεμβρίου 2007, το πρόγραμμα διαβίβασης των στοιχείων στο πλαίσιο του ευρωπαϊκού συστήματος λογαριασμών (ESA) 1995. Η Eurostat έλεγξε τα στοιχεία και υπέβαλε παρατηρήσεις, ύστερα από τις οποίες η ελληνική στατιστική υπηρεσία απέστειλε στις 4 Μαρτίου 2008 αναθεωρημένα στοιχεία, λαμβάνοντας υπόψη τις παρατηρήσεις της Eurostat και περιλαμβάνοντας στοιχεία για το 2007. Η Eurostat θα κοινοποιήσει τα αποτελέσματα των εκκρεμούντων ζητημάτων στις επαληθεύσεις της, στην επιτροπή ΑΕΕ και το Ελεγκτικό Συνέδριο. Ύστερα από αίτημα της επιτροπής ΑΕΕ, η Επιτροπή συνέχισε τη συνεργασία της με την Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδας όσον αφορά ορισμένους λεπτομερέστερους υπολογισμούς και αναμένει ότι θα καταστεί δυνατόν να αρθούν σύντομα οι επιφυλάξεις. Η Επιτροπή θα εξακολουθήσει να ενημερώνει την επιτροπή ΑΕΕ και το Ελεγκτικό Συνέδριο σχετικά με τις εξελίξεις του ζητήματος αυτού.

⁽²³⁾ Ακαθάριστο Εγχώριο Προϊόν.

⁽²⁴⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1392/2007 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Νοεμβρίου 2007, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2223/96 του Συμβουλίου όσον αφορά τη διαβίβαση των δεδομένων των εθνικών λογαριασμών (ΕΕ L 324 της 10.12.2007, σ. 1).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Επιφυλάξεις

4.33. Στην αρχή του 2007, υπήρχαν 43 εκκρεμείς ειδικές επιφυλάξεις για το ΑΕΠ/ΑΕΕ ⁽²⁵⁾ σχετικά με την περίοδο 1995 έως 2001. Κατά το 2007, η Επιτροπή ήρε 18 επιφυλάξεις, αφήνοντας ένα υπόλοιπο 25 επιφυλάξεων στο τέλος του έτους (βλέπε **πίνακα 4.3**). Οι εν λόγω εκκρεμείς επιφυλάξεις αφορούν είτε παρωχημένες πηγές που συνιστούν τη βάση ορισμένων εκτιμήσεων είτε πτυχές μεθοδολογίας και συλλογής ⁽²⁶⁾. Πέραν της περίπτωσης της Ελλάδας (βλέπε σημείο 4.29), τα περισσότερα ζητήματα που αποτελούν αιτία επιφυλάξεων έχουν ήδη αντιμετωπιστεί από τα κράτη μέλη, μέσω της διαβίβασης των ετήσιων δεδομένων ΑΕΕ για το 2007 ή προηγούμενων ετών.

Πίνακας 4.3 — Ειδικές επιφυλάξεις σχετικά με το ΑΕΠ/ΑΕΕ στις 31 Δεκεμβρίου 2006

Κράτη μέλη	Αριθμός εκκρεμών ειδικών επιφυλάξεων στις 31.12.2006	Ειδικές επιφυλάξεις διατυπωθείσες το 2007	Ειδικές επιφυλάξεις αρθείσες το 2007	Αριθμός εκκρεμών ειδικών επιφυλάξεων στις 31.12.2007
Βέλγιο	0	0	0	0
Δανία	3	0	3	0
Γερμανία	0	0	0	0
Ελλάδα	7	0	0	7
Ισπανία	5	0	5	0
Γαλλία	3	0	3	0
Ιρλανδία	4	0	4	0
Ιταλία	4	0	0	4
Λουξεμβούργο	8	0	0	8
Κάτω Χώρες	0	0	0	0
Αυστρία	0	0	0	0
Πορτογαλία	0	0	0	0
Φινλανδία	3	0	3	0
Σουηδία	0	0	0	0
Ηνωμένο Βασίλειο	6	0	0	6
Σύνολο	43	0	18	25

Πηγή: Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

4.34. Σε ό,τι αφορά την περίοδο 2002 έως 2004, έχουν διατυπωθεί γενικές επιφυλάξεις σχετικά με τα δεδομένα του ΑΕΕ στα κράτη μέλη της ΕΕ των 15, εν αναμονή της ανάλυσης των ενημερωμένων καταλόγων ΑΕΕ. Δεν διατυπώθηκαν γενικές επιφυλάξεις για τα κράτη μέλη της ΕΕ των 10 μέχρι το τέλος του 2007, εφόσον τα στοιχεία του ΑΕΕ τους σχετικά με το 2004 θα παραμείνουν εκκρεμή για τους ίδιους πόρους μέχρι τον Σεπτέμβριο 2008.

4.34. Τον Ιούνιο του 2008, η Επιτροπή διατύπωσε γενικές επιφυλάξεις για τα στοιχεία των στατιστικών υπηρεσιών των δέκα νέων κρατών μελών της ΕΕ, τα οποία καλύπτουν τα έτη αναφοράς 2004-2006.

⁽²⁵⁾ Οι επιφυλάξεις σχετικά με τον ίδιο πόρο ΑΕΕ καθιστούν εφικτή την προσαρμογή των δεδομένων ΑΕΕ έπειτα από ένα χρονικό όριο τεσσάρων ετών. Μια γενική επιφύλαξη καλύπτει όλα τα δεδομένα των κρατών μελών, ενώ μια ειδική επιφύλαξη καλύπτει χωριστά στοιχεία του καταλόγου ΑΕΕ.

⁽²⁶⁾ π.χ. μη συμμόρφωση με το Ευρωπαϊκό Σύστημα Λογαριασμών (ΕΣΛ) 95 (από το έτος 2002 και μετά) ή το ΕΣΛ 79 (για τα έτη 1995-2001), ζητήματα που αφορούν τη μετάβαση από το ΕΣΛ 95 στο ΕΣΛ 79 και πλημμελείς μέθοδοι για την εκτίμηση ορισμένων συνιστωσών.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

4.35. Το Συνέδριο εξέτασε δείγμα δέκα ειδικών επιφυλάξεων, οι οποίες άρτηκαν το 2007, σχετικά με την Ισπανία, τη Δανία και τη Γαλλία. Διαπίστωσε ότι το έργο της Επιτροπής για την άρση των επιφυλάξεων δεν περιλάμβανε ούτε ελέγχους βάσει εγγράφων, προκειμένου να επιβεβαιωθεί η αξιοπιστία των πληροφοριακών στοιχείων που παρείχαν τα κράτη μέλη μέσω σύγκρισης με εξωτερικές πηγές, ούτε επιτόπιες επισκέψεις ελέγχου για την πραγματοποίηση άμεσης επαλήθευσης στα μακροοικονομικά μεγέθη των εθνικών λογαριασμών. Για τους λόγους αυτούς, το Συνέδριο θεωρεί ότι οι εν λόγω εξακριβώσεις δεν ήταν επαρκείς για να παράσχουν εύλογη βεβαιότητα σχετικά με την ακρίβεια των υποκειμένων δεδομένων τα οποία τροποποιήθηκαν.

4.36. Η Επιτροπή καθυστέρησε σε πολλές περιπτώσεις να ζητήσει συμπληρωματικά πληροφοριακά στοιχεία ή δεδομένα από τα κράτη μέλη και, στη συνέχεια, να αναλύσει τις ληφθείσες πληροφορίες.

4.37. Η διαδικασία της Eurostat για τον χειρισμό των επιφυλάξεων ΑΕΕ δεν προβλέπει ειδικούς κανόνες για τα κριτήρια σημαντικότητας ως προς τη διατύπωση ειδικών επιφυλάξεων, προκειμένου να λαμβάνεται υπόψη με συνεπή τρόπο η αρχή του κόστους/οφέλους⁽²⁷⁾.

Επαλήθευση των καταλόγων ΑΕΕ στα κράτη μέλη

4.38. Ορισμένα κράτη μέλη⁽²⁸⁾ δεν υπέβαλαν στην Επιτροπή την ολοκληρωμένη έκδοση (συμπεριλαμβανομένων των πινάκων διεργασιών) των ενημερωμένων ή νέων καταλόγων ΑΕΕ μέχρι το τέλος του 2007, παρόλο που είχε οριστεί ως προθεσμία η 31η Δεκεμβρίου 2006⁽²⁹⁾. Η καθυστέρηση αυτή είχε αντίκτυπο στον σχεδιασμό των επιτόπιων αποστολών επαλήθευσης της Επιτροπής, οι οποίες προβλέπονταν για την περίοδο 2007 έως 2009. Πραγματοποιήθηκαν επισκέψεις σε τρία κράτη μέλη (Ελλάδα, Μάλτα και Εσθονία) το 2007.

⁽²⁷⁾ Για παράδειγμα, ο δυνητικός αντίκτυπος δύο επιφυλάξεων σχετικά με επιστάτες κτιρίων και προμήθειες που καταβάλλονται στους μεσίτες δεν ήταν ουσιώδης. Μετά τις εργασίες των κρατών μελών, ο αντίκτυπος υπολογίστηκε ότι ήταν περίπου 0,01-0,02 % του ΑΕΠ. Τέτοιες περιπτώσεις δεν τηρούν την αρχή της μη δέσμευσης δυσανάλογων πόρων για τον υπολογισμό μεγεθών άνευ σημασίας, όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού ΑΕΕ.

⁽²⁸⁾ Το Λουξεμβούργο δεν διαβίβασε ούτε τον κατάλογό του ούτε τους πίνακες διεργασιών. Η Αυστρία, η Κύπρος, η Γαλλία, η Μάλτα και το Ηνωμένο Βασίλειο δεν διαβίβασαν τους πίνακες διεργασιών.

⁽²⁹⁾ Η 31η Δεκεμβρίου 2007 για τη Σουηδία (η οποία διαβίβασε τον κατάλογο και τους πίνακες διεργασιών της στο τέλος Ιανουαρίου 2008) και η 31η Δεκεμβρίου 2009 για τη Ρουμανία και τη Βουλγαρία.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

4.35. Η Επιτροπή διεξήγαγε ελέγχους βάσει εγγράφων, οι οποίοι παρέσχον επαρκείς πληροφορίες για την άρση των συγκεκριμένων επιφυλάξεων που αναφέρονται. Οι εν λόγω έλεγχοι βάσει εγγράφων δεν κατέδειξαν την ανάγκη επιτόπιων επισκέψεων ελέγχου ή σύγκρισης με εξωτερικές πηγές.

4.36. Οι βραδείς ρυθμοί προόδου όσον αφορά την άρση ειδικών επιφυλάξεων ΑΕΕ που αναφέρονται από το Ελεγκτικό Συνέδριο οφείλονταν σε περιορισμούς των πόρων. Οι σχετικές με τις επιφυλάξεις εργασίες έχουν έκτοτε επιταχυνθεί και εκείνες που εκκρεμούν αναμένεται να αρθούν συντόμως.

4.37. Η Επιτροπή διατυπώνει επιφυλάξεις για ειδικά ζητήματα με βάση τις εκτιμήσεις στις οποίες προέβησαν εμπειρογνώμονες της λαμβάνοντας υπόψη όλες τις διαθέσιμες ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες. Η Επιτροπή κρίνει ότι η προσέγγιση αυτή είναι προσεκτική και πλήρως σύμφωνη με την αρχή κόστους-ωφέλειας όπως αναφέρεται στον κανονισμό (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1287/2003 του Συμβουλίου. Στα παραδείγματα που αναφέρονται από το Ελεγκτικό Συνέδριο, στην υποσημείωση 27, οι επιπτώσεις θα μπορούσαν να αποτιμηθούν ποσοτικά μόνο κατά τη λήξη των εργασιών των κρατών μελών σχετικά με τις επιφυλάξεις και όχι ενωρίτερα.

4.38. Η Επιτροπή έπρεπε να προσαρμόσει το σχέδιο εξακρίβωσης του ΑΕΕ λόγω της καθυστερημένης παράδοσης του καταλόγου ΑΕΕ από ορισμένα κράτη μέλη. Η Επιτροπή απευθύνει μόνιμη έκκληση στα κράτη μέλη, ιδίως στο πλαίσιο της επιτροπής ΑΕΕ, να διαβιβάζουν τους καταλόγους ΑΕΕ και τους πίνακες επεξεργασίας εντός των προθεσμιών που έχουν συμφωνηθεί. Το γεγονός ότι το πρόγραμμα αποστολών ΑΕΕ έπρεπε να προσαρμοστεί, δεν είχε επιπτώσεις στην ποιότητα του ΑΕΕ ούτε στη χρήση του στις δημοσιονομικές διαδικασίες δεδομένων των επιφυλάξεων που είχαν διατυπωθεί.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

4.39. Κατά το 2007, άμεση επαλήθευση των μεγεθών ΑΕΕ εκτελέστηκε μόνο στη συγκεκριμένη περίπτωση της Ελλάδας. Ο στόχος των επισκέψεων στη Μάλτα και την Εσθονία ήταν, κατά κύριο λόγο, να ληφθούν διευκρινίσεις για τις πηγές και τις μεθόδους που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ΑΕΕ. Το Συνέδριο είχε παρακινήσει, στο παρελθόν, την Επιτροπή να αναλάβει τη διενέργεια άμεσης επαλήθευσης, προκειμένου να αποκομίσει τη βεβαιότητα ότι τα κράτη μέλη εφαρμόζουν, πράγματι, τις διαδικασίες που περιγράφουν στους καταλόγους τους σχετικά με το ΑΕΕ ⁽³⁰⁾.

Γενικά συμπεράσματα και συστάσεις

4.40. Λαμβάνοντας ως βάση τις ελεγκτικές εργασίες του, και λαμβάνοντας δεόντως υπόψη την εμπέλειά τους (βλέπε σημεία 4.4 και 4.9), το Συνέδριο συμπεραίνει ότι:

- οι δηλώσεις και οι πληρωμές των κρατών μελών σχετικά με τους παραδοσιακούς ιδίους πόρους,
- ο υπολογισμός της Επιτροπής σε ό,τι αφορά τις εισφορές των κρατών μελών βάσει των δεδομένων ΦΠΑ και ΑΕΕ που διαβίβασαν τα κράτη μέλη, καθώς και
- άλλα είδη εσόδων

δεν περιέχουν ουσιώδη σφάλματα.

4.41. Κατά την εκτίμηση του Συνεδρίου, τα σχετικά συστήματα εποπτείας και ελέγχου είναι αποτελεσματικά (βλέπε **παράρτημα 4.1**). Εντούτοις, το Συνέδριο εφιστά την προσοχή στις αδυναμίες που αναφέρονται στο παρόν κεφάλαιο, οι οποίες, μολονότι δεν είναι ουσιώδεις για την αποτελεσματικότητα των συστημάτων ως συνόλου, αξίζουν περισσότερης προσοχής.

4.39. Η επιλεγείσα από την Επιτροπή μέθοδος επικύρωσης βασίζεται κυρίως στην επαλήθευση και τη βελτίωση της αξιοπιστίας και της καταλληλότητας των πηγών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν για τον καθορισμό του ΑΕΕ, καθώς και στη συμμόρφωσή τους προς το Ευρωπαϊκό Σύστημα Λογαριασμών (ESA 95). Κατά το 2008 και το 2009, η Επιτροπή θα εξακολουθήσει να διενεργεί άμεσους ελέγχους με την έννοια που υπέδειξε το Ελεγκτικό Συνέδριο.

4.41. Παρά την εκτίμηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι συνολικά τα συστήματα είναι ικανοποιητικά, στο παράρτημα 4.1 εκτιμάται ότι η διαχείριση των επιφυλάξεων στον τομέα του ΦΠΑ είναι εν μέρει μόνο αποτελεσματική. Οι λόγοι που προβλήθηκαν για την εκτίμηση αυτή αφορούν κυρίως τη διαχείριση των επί μακρόν εκκρεμουσών επιφυλάξεων. Η Επιτροπή, σε στενή συνεργασία με τα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη, λαμβάνει μέτρα για την αντιμετώπιση του προβλήματος αυτού. Εντούτοις, θεωρεί ότι η εκτίμηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου είναι αυστηρή.

Μολονότι το Ελεγκτικό Συνέδριο θεωρεί αποτελεσματικά όλα τα συστήματα ΑΕΕ, στον συνοπτικό πίνακα του παραρτήματος 4.1 εκτιμά ότι θα έπρεπε να πραγματοποιηθεί αμεσότερη επαλήθευση στο πλαίσιο των ελέγχων του ΑΕΕ των κρατών μελών. Η Επιτροπή θεωρεί ότι η ενέργειά της να άρει τις επιφυλάξεις σχετικά με το ΑΕΕ των κρατών μελών βασίζεται σε προσεκτική επαλήθευση των στοιχείων και πληροφοριών τεκμηρίωσης (βλέπε απάντηση στο σημείο 4.35). Εντούτοις, η Επιτροπή ξεκίνησε το 2007 άμεση επαλήθευση με την έννοια που υπέδειξε το Ελεγκτικό Συνέδριο, στο πλαίσιο του τριετούς κύκλου επαλήθευσης του ΑΕΕ και θα εξακολουθήσει να εφαρμόζει επίσης τη μέθοδο αυτή κατά το 2008 και το 2009.

⁽³⁰⁾ Βλέπε παράρτημα 4.1 της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου για το οικονομικό έτος 2006.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι

4.42. Η Επιτροπή πρέπει να συνεχίσει τις προσπάθειές της, ώστε να διασφαλίσει ότι η λογιστική Β χρησιμοποιείται με τον ενδεδειγμένο τρόπο (σημεία 4.14 και 4.16). Ο έλεγχος του καθεστώτος της τελωνειακής αποταμίευσης κατέδειξε ότι οι υποκείμενοι έλεγχοι είναι αναγκαίο να ενισχυθούν (σημείο 4.19).

Ίδιοι πόροι ΦΠΑ

4.43. Η Επιτροπή δεν διαθέτει ακόμη αποτελεσματικά μέσα, ώστε να διασφαλίζει την έγκαιρη παροχή επαρκών πληροφοριακών στοιχείων εκ μέρους των κρατών μελών, η οποία θα της επέτρεπε να άρει τις εκκρεμείς επιφυλάξεις σχετικά με τον υπολογισμό των ιδίων πόρων ΦΠΑ. Η Επιτροπή πρέπει να εξετάσει περαιτέρω ποια μέτρα μπορεί να λάβει για να ασκεί πίεση στα κράτη μέλη όπου παρατηρούνται ιδιαίτερα μακροχρόνιες εκκρεμείς επιφυλάξεις (σημείο 4.21).

Ίδιοι πόροι ΑΕΕ

4.44. Τα ενημερωμένα αριθμητικά στοιχεία για την Ελλάδα δεν περιλαμβάνουν τα αναγκαία λεπτομερειακά στοιχεία, προκειμένου το Συνέδριο να επαληθεύσει την ακρίβεια των προσαρμογών στα υπόλοιπα ΑΕΕ, ιδίως για την περίοδο 1995-2001 (σημείο 4.32).

4.45. Το 2007, άρθηκαν 18 επιφυλάξεις, χωρίς να διενεργηθούν έλεγχοι βάσει εγγράφων για την αξιοπιστία των πληροφοριακών στοιχείων που αποστέλλονται από τα κράτη μέλη μέσω σύγκρισης με εξωτερικές πηγές και χωρίς να πραγματοποιηθούν επιτόπιες επισκέψεις ελέγχου για τη διεξαγωγή άμεσης επαλήθευσης (σημείο 4.35). Η Επιτροπή πρέπει να εφαρμόσει αυτήν την προσέγγιση ελέγχου κατά τις επιτόπιες επισκέψεις της για την επαλήθευση των καταλόγων το 2008, προκειμένου να αποκτήσει καλύτερη άποψη για τη συγκρισιμότητα, την αξιοπιστία και την πληρότητα των δεδομένων ΑΕΕ των κρατών μελών (σημείο 4.39).

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΩΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ

4.46. Τα αποτελέσματα της παρακολούθησης, εκ μέρους του Συνεδρίου, προγενέστερων παρατηρήσεών του, οι οποίες διατυπώθηκαν σε πρόσφατες ετήσιες εκθέσεις, παρατίθενται στο **παράρτημα 4.2**.

4.42. Η Επιτροπή επιθεωρεί τακτικά τα συστήματα τελωνειακού ελέγχου των κρατών μελών, καθώς και τη διαχείριση της λογιστικής Β. Από κοινού με τα κράτη μέλη, θα αντιμετωπίσει τις εντοπισθείσες από το Ελεγκτικό Συνέδριο αδυναμίες και θα λάβει μέτρα για την ανάκτηση των τυχόν οφειλόμενων ποσών ιδίων πόρων ή τόκων.

4.43. Οι ισχύουσες νομικές ρυθμίσεις επιβάλλουν μια ισορροπία που εκφράζεται με την απαιτούμενη συνεργατική προσέγγιση μεταξύ της Επιτροπής και των κρατών μελών. Η Επιτροπή θα ταξινομήσει τα αποθεματικά σε κατηγορίες, θα πραγματοποιήσει επισκέψεις διαχείρισης επικεντρωμένες αποκλειστικά στις στρατηγικές άρσης των επιφυλάξεων και θα είναι πιο προορατική στο να εξετάζει κατά πόσο οι κινήσεις της διαδικασίας παραβάσεως θα αποφέρει οφέλη σε συγκεκριμένες περιπτώσεις.

4.44. Η Επιτροπή πραγματοποίησε μία αποστολή στην Ελλάδα τον Ιούνιο του 2007. Στην αποστολή αυτή συμμετείχαν εμπειρογνώμονες από άλλα κράτη μέλη. Κατά τη συνεδρίαση της επιτροπής ΑΕΕ, στις 6 Σεπτεμβρίου 2007, επεξηγήθηκαν διεξοδικά οι λεπτομερείς διορθώσεις στα στοιχεία του ελληνικού ΑΕΕ. Οι συμμετέχοντες στην επιτροπή ΑΕΕ εμπειρογνώμονες των κρατών μελών σε θέματα εθνικών λογαριασμών υποστήριξαν τις προταθείσες διορθώσεις (βλέπε πλήρη απάντηση στα σημεία 4.29 έως 4.32).

4.45. Η Επιτροπή διεξήγαγε ελέγχους βάσει εγγράφων οι οποίοι παρέσχον επαρκείς πληροφορίες για την άρση των συγκεκριμένων επιφυλάξεων που αναφέρονται στο σημείο 4.35. Τα αποτελέσματα των εν λόγω ελέγχων βάσει εγγράφων δεν καταδεικνύουν την ανάγκη επιτόπιων επισκέψεων ελέγχου ή σύγκρισης με εξωτερικές πηγές.

Η από μέρους της Επιτροπής επικύρωση δεδομένων ΑΕΕ από τα κράτη μέλη βασίζεται κυρίως στην επαλήθευση και τη βελτίωση της αξιοπιστίας και της καταλληλότητας των πηγών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν για τον καθαρισμό του ΑΕΕ, καθώς και στη συμμόρφωσή τους προς το Ευρωπαϊκό Σύστημα Λογαριασμών (ESA 95). Κατά το 2008 και το 2009, η Επιτροπή θα εξακολουθήσει να διενεργεί άμεσους ελέγχους με την έννοια που υπέδειξε το Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4.1

Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου ⁽¹⁾

Είδη εσόδων	Βασικός εσωτερικός έλεγχος					Συνολική αξιολόγηση
	Έλεγχοι της Επιτροπής σε κράτη μέλη ⁽²⁾	Έλεγχοι της Επιτροπής βάσει εγγράφων	Διαχείριση των εσόδων	Διαχείριση των επιφυλάξεων ⁽³⁾	Εθνική τελωνειακή επιτήρηση στα κράτη μέλη που ελέγχθηκαν	
ΠΠΠ				ά.α		
ΦΠΑ					ά.α	
ΑΕΕ					ά.α	

⁽¹⁾ Βλέπε περιορισμό της εμβέλειας που αναφέρεται στα σημεία 4.4 και 4.9.

⁽²⁾ Όσον αφορά τους δοκιμαστικούς ελέγχους που διενήργησε η Επιτροπή σχετικά με το ΑΕΕ στα κράτη μέλη, η επισκόπηση των πηγών και των μεθόδων που παρατίθενται στους καταλόγους εκτιμάται ότι είναι αποτελεσματική, ενώ γίνεται ανεπαρκής χρήση της άμεσης επαλήθευσης, η οποία, κατά συνέπεια, είναι μόνον μερικώς αποτελεσματική.

⁽³⁾ Απαιτούνται βελτιώσεις στη διαχείριση των επιφυλάξεων ΦΠΑ, προκειμένου να μπορέσουν να αρθούν, ιδίως, επιφυλάξεις που εκκρεμούν πολύ καιρό.

Υπόμνημα

	Αποτελεσματικός
	Μερικώς αποτελεσματικός
	Αναποτελεσματικός
ά.α	Άνευ αντικειμένου

Παρακολούθηση προγενέστερων παρατηρήσεων του Συνεδρίου

Παρατήρηση του Συνεδρίου	Αναληφθείσα δράση	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση της Επιτροπής
<i>Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι: Γεωργικές δασμολογικές ποσοτώσεις</i>			
Στο σημείο 4.13 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2006, το Συνέδριο επισήμανε ότι οι εγγυήσεις που έχουν συσταθεί ενόψει εισαγωγών ή εξαγωγών γεωργικών προϊόντων που υπόκεινται στο σύστημα δασμολογικών ποσοτώσεων στο πλαίσιο άδειας εισαγωγής ή εξαγωγής και στη συνέχεια καταπίπτουν, καθίστανται πόρος του οικείου κράτους μέλους. Το Συνέδριο θεωρεί ότι η εγγύηση του είδους αυτού πρέπει να αποτελεί μέρος των ιδίων πόρων των Κοινοτήτων και τα σχετικά ποσά πρέπει να τίνονται στη διάθεση της Επιτροπής. Η Επιτροπή κλήθηκε να διευκρινίσει το παρόν θέμα.	Η Επιτροπή διαβίβασε στο Συνέδριο λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τα τελευταία επτά έτη, τα οποία αφορούν εγγυήσεις που έχουν συσταθεί ενόψει εισαγωγών ή εξαγωγών γεωργικών προϊόντων με άδεια εισαγωγής ή εξαγωγής και στη συνέχεια καταπίπτουν. Βάσει αυτών των πληροφοριακών στοιχείων, το Συνέδριο εκτιμά ότι ο ετήσιος μέσος όρος ανέρχεται σε 16 εκατομμύρια ευρώ περίπου, εκ των οποίων 3 εκατομμύρια ευρώ υπόκεινται στο σύστημα δασμολογικών ποσοτώσεων.	Η Επιτροπή, όπως δήλωσε στην απάντησή της στο σημείο 4.13, θα κοινοποιήσει τους προβληματισμούς του Συνεδρίου στο κατάλληλο φόρουμ, με σκοπό τη διευκρίνιση του θέματος. Αυτό είναι προγραμματισμένο για το 2008.	Το θέμα αυτό έχει εγγραφεί στην ημερήσια διάταξη του Ιουλίου του 2008 της συμβουλευτικής επιτροπής ιδίων πόρων, έτσι ώστε να συζητηθεί περαιτέρω με τα κράτη μέλη.
<i>Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι: Δυνητικοί δασμοί υπό συζήτηση μεταξύ της Επιτροπής και της Γερμανίας</i>			
Στο σημείο 3.23 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2004, το Συνέδριο επισήμανε ότι το 2003, η Γερμανία διέγραψε από τη λογιστική Β εγγραφές που ανέρχονται συνολικά σε 40,1 εκατομμύρια ευρώ, χωρίς να υπάρξει πλήρης αιτιολογία της μείωσης αυτής. Το 2005, το Συνέδριο επισήμανε ότι 22,7 εκατομμύρια ευρώ δυνητικών δασμών παραμένουν υπό συζήτηση μεταξύ της Επιτροπής και της Γερμανίας. Η κατάσταση παρέμεινε ίδια και το 2006.	Το υπόλοιπο των 22,7 εκατομμυρίων ευρώ παρέμεινε ακόμη υπό συζήτηση το 2007. Η Επιτροπή ζήτησε από τη Γερμανία να διαχωρίσει τις εγγυημένες και τις μη εγγυημένες οφειλές στη λογιστική Β και να χρησιμοποιήσει αυτά τα δεδομένα για να αξιολογήσει τη βεβαιότητα σχετικά με τα ποσά που είναι πιθανό να ανακτηθούν τελικά.	Πρέπει να καθοριστεί το οριστικό ποσό προς ανάκτηση, ώστε να κλείσει τελικά το εν λόγω θέμα.	Όπως επισημάνθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο, ζητήθηκε από τη Γερμανία να παράσχει την κατανομή μεταξύ εγγυημένων και μη εγγυημένων οφειλών που εμφανίζονται στη λογιστική Β, έτσι ώστε να παρασχεθεί η διαβεβαίωση ότι δεν οφείλονται επιπλέον ποσά.
<i>Ίδιος πόρος ΑΕΕ: πολιτική αναθεώρησης (συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης της αναθεώρησης για την Ελλάδα)</i>			
Στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, το Συνέδριο διατύπωσε ορισμένες παρατηρήσεις για την ελληνική αναθεώρηση (σημεία 4.24-4.26) και συνέστησε στην Επιτροπή στο σημείο 4.32 τα εξής: α) να θεσπίσει κανόνες σχετικά με την κοινοποίηση και να ενημερώνεται εκ των προτέρων, όπως και η επιτροπή ΑΕΕ, για τις μειζόνες αναθεωρήσεις· β) να θέσει σε εφαρμογή συντονισμένη πολιτική για τις αναθεωρήσεις των δεδομένων των εθνικών λογαριασμών, συμπεριλαμβανομένης της ανάγκης για τακτική συγκριτική ανάλυση,	α)-β) Στις 26 Απριλίου 2007, η επιτροπή ΑΕΕ εξέφρασε συνολική θετική γνώμη για τις κατευθυντήριες γραμμές που πρότεινε η επιτροπή στατιστικών για θέματα νομισματικά, χρηματοπιστωτικά και ισοζυγίου πληρωμών, ιδίως, περί συντονισμού και κοινοποίησης μειζόνων αναθεωρήσεων, εξαιτίας αλλαγών σε έννοιες, ορισμούς ή ταξινομήσεις στην Ευρωπαϊκή Ένωση (συμπεριλαμβανομένης κοινής συγκριτικής ανάλυσης κάθε πέντε έτη). Παρόλ' αυτά, ορισμένα κράτη μέλη επιθυμούν να διατηρούν το δικαίωμα αναθεωρήσεων εκτός του συμφωνηθέντος χρονοδιαγράμματος. Στις 13 Νοεμβρίου 2007, το Συμβούλιο ECOFIN επικρότησε τις κατευθυντήριες γραμμές για την κοινοποίηση των μειζόνων στατιστικών μεταρρυθμίσεων, όπως εκτίθενται από την επιτροπή στατιστικών για θέματα νομισματικά, χρηματοπιστωτικά και ισοζυγίου πληρωμών και κάλεσε τα κράτη μέλη να ακολουθούν αυτές τις κατευθυντήριες γραμμές.	α)-β) Παρόλη την πρόοδο που σημειώθηκε σχετικά με τη θέσπιση κανόνων για την κοινοποίηση μειζόνων αναθεωρήσεων, δεν έχει ακόμη εφαρμοσθεί κοινή πολιτική αναθεωρήσεων στην Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Eurostat πρέπει να συνεχίσει τη συζήτηση περί του θέματος με τα κράτη μέλη.	α)-β) Η Επιτροπή θα παρακολουθεί την εφαρμογή των κατευθυντήριων γραμμών που προτάθηκαν από την επιτροπή νομισματικών οικονομικών στατιστικών και ισοζυγίου πληρωμών (CMFB) σχετικά με την κοινοποίηση των σημαντικών αναθεωρήσεων από τα κράτη μέλη. Η Επιτροπή συνεχίζει τις συζητήσεις με τα κράτη μέλη για τη χάραξη κοινής πολιτικής αναθεώρησης. Η Eurostat υπέβαλε ένα άλλο έγγραφο στην ομάδα εργασίας εθνικών λογαριασμών (NAWG) τον Μάιο του 2008. Η NAWG εξέφρασε την ικανοποίησή της για τις αρχές που αναφέρονταν στο έγγραφο, το οποίο θα υποβληθεί στη συνεδρίαση της CMFB, τον Ιούνιο του 2008.

Παρατήρηση του Συνεδρίου	Αναληφθείσα δράση	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση της Επιτροπής
<p>γ) να διασφαλίσει ώστε τα πορίσματα από τον έλεγχο της ελληνικής κατάστασης απογραφής να είναι διαθέσιμα αρκετά νωρίς, προκειμένου να συμπεριληφθούν τα διορθωμένα στοιχεία στους λογαριασμούς για το οικονομικό έτος 2007.</p>	<p>γ) Βλέπε σημεία 4.28-4.32 στο παραπάνω κείμενο.</p>	<p>γ) Μολονότι τα νέα ελληνικά δεδομένα ΑΕΠ/ΑΕΕ που κοινοποιήθηκαν το 2007 θεωρήθηκαν επαρκή από την επιτροπή ΑΕΕ ώστε να χρησιμοποιηθούν για σκοπούς ιδίων πόρων, τα αριθμητικά στοιχεία δεν ήταν ακόμη οριστικά (υφίστανται ειδικές επιφυλάξεις για την περίοδο 1995-2001, γενικές επιφυλάξεις για τα έτη 2002-2004 και ο κανόνας των τεσσάρων ετών ισχύει για τα επόμενα έτη). Το έργο της Eurostat πρέπει να συνεχιστεί, σε συνεργασία με την Ελλάδα, το 2008, προκειμένου να ολοκληρωθεί η επαλήθευση του καταλόγου και των δεδομένων ΑΕΕ της Ελλάδας και να αρθούν οι ειδικές επιφυλάξεις.</p>	<p>γ) Ύστερα από αίτημα που διατύπωσε η επιτροπή ΑΕΕ τον Οκτώβριο του 2007, η Eurostat συνέχισε τη συνεργασία της με την Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδας και αναμένει ότι θα καταστεί δυνατόν να αρθούν το 2008 οι περισσότερες επιφυλάξεις. Η Επιτροπή θα εξακολουθήσει να ενημερώνει την επιτροπή ΑΕΕ και το Ελεγκτικό Συνέδριο σχετικά με τις εξελίξεις του ζητήματος αυτού.</p>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Γεωργία και Φυσικοί Πόροι

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σημείο
Εισαγωγή	5.1-5.7
Ειδικά χαρακτηριστικά της ομάδας πολιτικών Γεωργία και Φυσικοί Πόροι	5.3-5.7
Ειδική εκτίμηση στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας	5.8-5.58
Εμβέλεια του ελέγχου	5.8-5.11
Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων	5.12-5.16
Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου	5.17-5.49
Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη	5.17-5.48
Περιβάλλον, αλιεία, υγεία και προστασία των καταναλωτών	5.49
Γενικά συμπεράσματα και συστάσεις	5.50-5.58
Παρακολούθηση προγενέστερων παρατηρήσεων	5.59-5.67
Κοινή οργάνωση αγοράς στον τομέα του ακατέργαστου καπνού	5.59-5.60
Διαχείριση και εποπτεία εκ μέρους της Επιτροπής των μέτρων καταπολέμησης και των δαπανών που αφορούν τον αφθώδη πυρετό	5.61-5.65
Αποτίμηση του γεωργικού εισοδήματος από την Επιτροπή	5.66-5.67

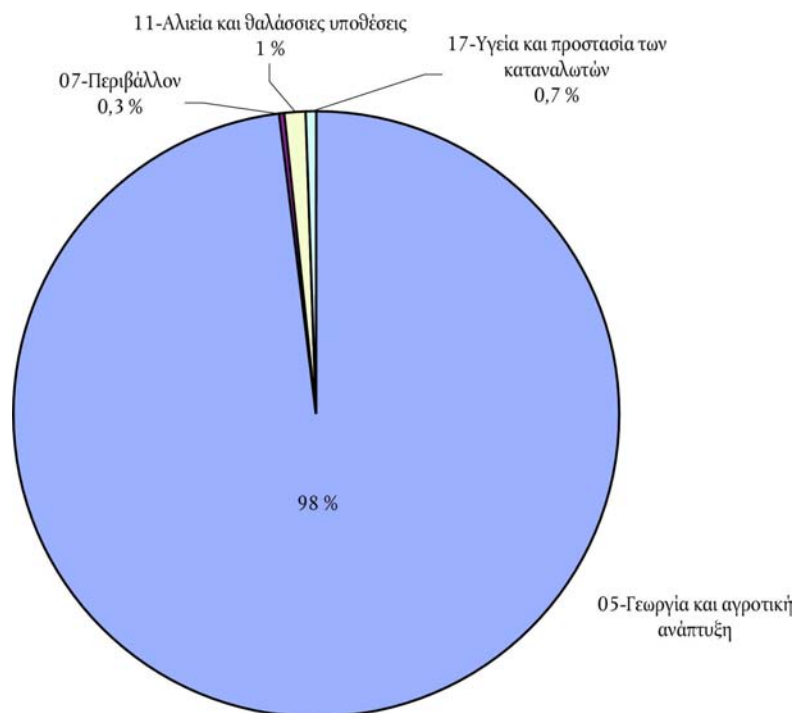
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

5.1. Το παρόν κεφάλαιο καλύπτει τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου σχετικά με την ομάδα πολιτικών Γεωργία και Φυσικοί Πόροι, η οποία περιλαμβάνει τους εξής τομείς πολιτικής: 05-Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη· 07-Περιβάλλον· 11-Αλιεία και θαλάσσιες υποθέσεις, και 17-Υγεία και προστασία των καταναλωτών. Το 2007 οι αναλήψεις υποχρεώσεων ανήλθαν συνολικά σε 53 253 εκατομμύρια ευρώ και οι πληρωμές ανήλθαν συνολικά σε 51 044 εκατομμύρια ευρώ ⁽¹⁾. Η κατανομή των πληρωμών ανά τομέα πολιτικής παρουσιάζεται στο **γράφημα 5.1**. Λεπτομερέστερες πληροφορίες σχετικά με τις δαπάνες του οικονομικού έτους παρέχονται στο **παράρτημα I** της παρούσας έκθεσης. Οι εν λόγω δαπάνες εμπίπτουν κυρίως στον τομέα «Διατήρηση και διαχείριση των φυσικών πόρων» ⁽²⁾ του δημοσιονομικού πλαισίου. Τα αποτελέσματα του ελέγχου σχετικά με τις δαπάνες του ΕΓΤΠΕ-Προσανατολισμός οι οποίες πραγματοποιήθηκαν κατά το 2007 για την περίοδο προγραμματισμού 2000-2006 (3 449 εκατομμύρια ευρώ) αναλύονται στο Κεφάλαιο 6 — Συνοχή.

Γράφημα 5.1 — Γεωργία και Φυσικοί Πόροι (εξαιρουμένων των δαπανών διοικητικής λειτουργίας) — ανάλυση των πληρωμών ανά τομέα πολιτικής



Σύνολο πληρωμών το 2007: 51 044 εκατομμύρια ευρώ

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων για το οικονομικό έτος 2007, τόμος II, παράρτημα Β.

⁽¹⁾ Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων για το οικονομικό έτος 2007, τόμος II παράρτημα Β.

⁽²⁾ Ο τομέας πολιτικής Υγεία και προστασία των καταναλωτών περιλαμβάνει επίσης τις δαπάνες των τομέων 2 και 3β του δημοσιονομικού πλαισίου.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

5.2. Δυνάμει της συνθήκης, η Επιτροπή φέρει τη συνολική ευθύνη για την εκτέλεση του προϋπολογισμού της ΕΕ. Ουσιαστικά, όλες οι γεωργικές δαπάνες και οι δαπάνες αγροτικής ανάπτυξης εκτελούνται στο πλαίσιο της επιμερισμένης διαχείρισης. Για τους λοιπούς τομείς, οι πιστώσεις του προϋπολογισμού αποτελούν το αντικείμενο άμεσης ή έμμεσης κεντρικής διαχείρισης, εξαιρουμένου του Ευρωπαϊκού Ταμείου Αλιείας για το οποίο εφαρμόζεται επιμερισμένη διαχείριση βάσει πολυετών προγραμμάτων.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

5.2. Η κοινοτική νομοθεσία προβλέπει για τη διαχείριση και τον έλεγχο των γεωργικών δαπανών ένα ολοκληρωμένο σύστημα, το οποίο βασίζεται σε τέσσερα συμπληρωματικά επίπεδα:

- α) υποχρεωτική διοικητική δομή σε επίπεδο κρατών μελών, επικεντρωμένη στον καθορισμό των διαπιστευμένων οργανισμών πληρωμής·
- β) λεπτομερή συστήματα για ελέγχους και αποτρεπτικές κυρώσεις·
- γ) εκ των υστέρων ελέγχους από ανεξάρτητους φορείς ελέγχου στους ετήσιους λογαριασμούς των οργανισμών πληρωμής και στη λειτουργία των εσωτερικών τους ελεγκτικών διαδικασιών, καθώς και από ειδικές υπηρεσίες για άλλα μέτρα ενίσχυσης εκτός των άμεσων πληρωμών που καλύπτονται από το ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου (ΟΣΔΕ)·
- δ) εκκαθάριση των λογαριασμών από την Επιτροπή (τόσο ετήσια δημοσιονομική εκκαθάριση όσο και πολυετής εκκαθάριση βάσει της συμμόρφωσης).

Τα τέσσερα αυτά επίπεδα αποτελούν από κοινού τη βάση η οποία παρέχει στην Επιτροπή εύλογη βεβαιότητα όσον αφορά την αποτελεσματική διαχείριση του κινδύνου σφάλματος, σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκείμενων πράξεων στον γεωργικό τομέα.

Ειδικά χαρακτηριστικά της ομάδας πολιτικών Γεωργία και Φυσικοί Πόροι

5.3. Το καθεστώς ενιαίας ενίσχυσης (ΚΕΕ) χρηματοδοτείται από το ΕΓΤΕ και θεσπίστηκε προκειμένου να καταργηθεί η σύνδεση της γεωργικής παραγωγής με τις πληρωμές προς τους γεωργούς («αποσύνδεση»). Για να είναι επιλέξιμοι οι γεωργοί στο πλαίσιο του ΚΕΕ οφείλουν κατ' αρχήν να εξασφαλίσουν «δικαιώματα». Ο αριθμός και η αξία των δικαιωμάτων κάθε γεωργού υπολογίστηκε από τις εθνικές αρχές σύμφωνα με ένα από τα μοντέλα που προβλέπει η κανονιστική ρύθμιση της ΕΕ ⁽³⁾. Κάθε δικαίωμα, μαζί με ένα εκτάριο επιλέξιμης γης που έχει δηλώσει ο γεωργός και διατηρεί σε καλή γεωργική και περιβαλλοντική κατάσταση, παρέχει δικαίωμα σε ενίσχυση στο πλαίσιο του ΚΕΕ τουλάχιστον έως το 2013. Το ΚΕΕ διευρύνεται συνεχώς και αντιστοιχεί επί του παρόντος στο 55 % των δαπανών (28 199 εκατομμύρια ευρώ), έναντι του 12 % (6 260 εκατομμύρια ευρώ) που καταβάλλεται για τις άμεσες συνδεδεμένες ενισχύσεις και του 10 % (4 869 εκατομμύρια ευρώ)

⁽³⁾ Στο πλαίσιο του ιστορικού μοντέλου, σε κάθε γεωργό χορηγούνται δικαιώματα βάσει του μέσου όρου των ενισχύσεων που έλαβε και της έκτασης που καλλιέργησε κατά την περίοδο αναφοράς 2000-2002. Βάσει του περιφερειακού μοντέλου, όλα τα δικαιώματα μιας περιφέρειας έχουν την ίδια κατ' αποκοπή αξία και ο γεωργός λαμβάνει ένα δικαίωμα για κάθε επιλέξιμο εκτάριο που δηλώνεται τον πρώτο χρόνο υποβολής αίτησης. Το υβριδικό μοντέλο συνδυάζει το ιστορικό στοιχείο με ένα κατ' αποκοπή ποσό και, εάν είναι δυναμικό, η ιστορική συνιστώσα μειώνεται κάθε χρόνο έως ότου προκύψει ένα ουσιαστικά κατ' αποκοπή σύστημα.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

για τα μέτρα παρέμβασης στις γεωργικές αγορές. Εφαρμόζεται σε 17 κράτη μέλη, ενώ έχει προγραμματιστεί η εφαρμογή του και στα λοιπά 10 (*) από το 2010 και εξής.

5.4. Οι άμεσες συνδεδεμένες ενισχύσεις χρηματοδοτούνται από το ΕΓΤΕ. Με την καθιέρωση του ΚΕΕ, η πλειονότητα των γεωργών λαμβάνει ενισχύσεις ανεξάρτητα από τον όγκο της πραγματικής παραγωγής. Ωστόσο, ορισμένα καθεστώτα ενίσχυσης παραμένουν (5) ή μπορούν να είναι (6) συνδεδεμένα με την παραγωγή, προκειμένου αυτή να μην εγκαταλειφθεί. Τα σχετικά ποσά μειώνονται καθόσον το ΚΕΕ επεκτείνεται σε περαιτέρω προϊόντα και κράτη μέλη.

5.5. Τα μέτρα παρέμβασης στις γεωργικές αγορές χρηματοδοτούνται από το ΕΓΤΕ. Τα κύρια μέτρα είναι η αποθεματοποίηση παρέμβασης και οι επιστροφές κατά την εξαγωγή. Οι δαπάνες σημείωσαν σημαντική πτώση κατά τα τελευταία έτη λόγω των πολιτικών επιλογών που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο των πρόσφατων μεταρρυθμίσεων της ΚΓΠ, καθώς και διότι η ζήτηση και οι τιμές της αγοράς για τα γεωργικά προϊόντα αυξήθηκαν.

5.6. Οι δαπάνες για την αγροτική ανάπτυξη χρηματοδοτούνται από το ΕΓΤΑΑ και καλύπτουν μεγάλο αριθμό μέτρων, όπως τα γεωργο-περιβαλλοντικά καθεστώτα, τα αντισταθμιστικά ποσά σε μειονεκτικές περιοχές, τις επενδύσεις σε εκμεταλλεύσεις και τις υποδομές σε αγροτικές περιοχές.

5.7. Για τους τομείς Περιβάλλον, Αλιεία και θαλάσσιες υποθέσεις, καθώς και Υγεία και προστασία των καταναλωτών, η Επιτροπή ασκεί τη διαχείριση δυνάμει ειδικών συστημάτων ελέγχου. Αυτά καλύπτουν τα μέτρα προστασίας του περιβάλλοντος και των καταναλωτών, τα μέτρα για την ορθή μεταχείριση των ζώων, καθώς και τις διεθνείς συμφωνίες αλιείας και το Ευρωπαϊκό Ταμείο Αλιείας.

(*) Τα κράτη μέλη που προσχώρησαν στην ΕΕ το 2004 και το 2007, εξαιρουμένης της Σλοβενίας και της Μάλτας, εφαρμόζουν επί του παρόντος μια απλοποιημένη εκδοχή του ΚΕΕ που καλείται καθεστώς ενιαίας στρεμματικής ενίσχυσης (ΚΕΣΕ), δεδομένου ότι οι γεωργοί δεν έλαβαν επιδοτήσεις από την ΕΕ κατά την περίοδο αναφοράς.

(5) Η ειδική πριμοδότηση ποιότητας για το σκληρό σίτο, η πριμοδότηση για πρωτεϊνούχους σπόρους, η ειδική ενίσχυση για το ρύζι, η στρεμματική ενίσχυση για τους καρπούς με κέλυφος και η ενίσχυση για ενεργειακές καλλιέργειες παραμένουν συνδεδεμένες. Η ενίσχυση για το βαμβάκι και για τα γεώμηλα αμυλοποιίας παραμένουν εν μέρει συνδεδεμένες.

(6) Πιο συγκεκριμένα, αυτά είναι τα καθεστώτα ενίσχυσης για τις αροτραίες καλλιέργειες, το αιγοπρόβειο κρέας, το βόειο κρέας, τον λυκίσκο και τους σπόρους για σπορά. Οι ενισχύσεις για τον καπνό μπορούν να παραμείνουν εν μέρει συνδεδεμένες και μπορεί να χορηγηθεί ειδική ενίσχυση για τη διατήρηση των ελαιώνων εάν το αποφασίσει το κράτος μέλος.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ

Εμβέλεια του ελέγχου

5.8. Το Συνέδριο, προκειμένου να αποκομίσει βεβαιότητα σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί της ΕΕ, διενήργησε δοκιμαστικό έλεγχο ενός και μόνο αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος 196 πράξεων, το οποίο καλύπτει το σύνολο των δαπανών που πραγματοποιείται το παρόν κεφάλαιο (βλέπε σημείο 5.1).

5.9. Όσον αφορά την αξιολόγηση που πραγματοποίησε σχετικά με τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου, το Συνέδριο διενήργησε εκτεταμένο έλεγχο σχετικά με τον καθορισμό των δικαιωμάτων στο πλαίσιο του ΚΕΕ και τις σχετικές πληρωμές σε όλα τα κράτη μέλη που εφαρμόζουν το ΚΕΕ, εξαιρουμένης της Σλοβενίας και της Μάλτας. Κατά τη διάρκεια του 2007, εξέτασε την αξιοπιστία των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου που εφαρμόζονται για τις αιτήσεις του καθεστώτος ενιαίας ενίσχυσης σε επιλεγμένους οργανισμούς πληρωμών στη Φινλανδία, τη Γαλλία, την Ελλάδα, τις Κάτω Χώρες, την Ιταλία, την Πορτογαλία, τη Σουηδία, την Ισπανία (Ανδαλουσία) και το Ηνωμένο Βασίλειο (Αγγλία) (7).

5.10. Επίσης, το Συνέδριο διενήργησε δοκιμαστικό έλεγχο των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου για τις άμεσες συνδεδεμένες ενισχύσεις σε έξι κράτη μέλη (8). Ο έλεγχος κάλυψε την αξιολόγηση της λειτουργίας των διοικητικών ελέγχων για το σύνολο των αιτήσεων, καθώς και την επιλογή και την πραγματοποίηση επιθεωρήσεων στις εκμεταλλεύσεις από τους οργανισμούς πληρωμών επί δείγματος τουλάχιστον 5 % των αιτήσεων, ανάλογα με το καθεστώς. Επιπροσθέτως, οι ελεγκτές του Συνεδρίου διενήργησαν ορισμένους επαναληπτικούς επιτοπίους ελέγχους.

5.11. Επιπλέον, το Συνέδριο εξέτασε τα πιστοποιητικά και τις εκθέσεις των οργανισμών πιστοποίησης, καθώς και τις δηλώσεις αξιοπιστίας των διευθυντών των οργανισμών πληρωμών και τις σχετικές γνώμες των οργανισμών πιστοποίησης για 34 οργανισμούς πληρωμών. Επίσης, για πέντε άλλους οργανισμούς πληρωμών με πιστοποιητικά που περιείχαν επιφυλάξεις, εξετάστηκαν οι λόγοι της διατύπωσης των εν λόγω επιφυλάξεων. Πραγματοποιήθηκαν επισκέψεις σε τέσσερις οργανισμούς πιστοποίησης προκειμένου να αξιολογηθεί η εμβέλεια και η ποιότητα των εργασιών τους. Επιπροσθέτως, το Συνέδριο διενήργησε έλεγχο σχετικά με τις τρεις αποφάσεις εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση που ελήφθησαν το 2007 (9).

(7) Τα δέκα πρώτα κράτη μέλη που εφάρμοσαν το ΚΕΕ ελέγχθηκαν το 2006. Βλέπε ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημεία 5.15 έως 5.38.

(8) Στη Γερμανία (Βαυαρία), την Ιταλία (AGEA) και την Πορτογαλία, οι οποίες θέσπισαν το ΚΕΕ το 2005, καθώς και στη Γαλλία, την Ελλάδα και την Ισπανία (Καστίλλη και Λεόν), οι οποίες θέσπισαν το ΚΕΕ το 2006.

(9) Απόφαση 2007/243/ΕΚ της Επιτροπής (ΕΕ L 106 της 24.4.2007, σ. 55), απόφαση 2007/647/ΕΚ της Επιτροπής (ΕΕ L 261 της 6.10.2007, σ. 28) και απόφαση 2008/68/ΕΚ της Επιτροπής (ΕΕ L 18 της 23.1.2008, σ. 12).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων

5.12. Βάσει των αποτελεσμάτων των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι υποκειμένες πράξεις της ομάδας πολιτικών εμφανίζουν, στο σύνολό τους, σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων νομιμότητας και/ή κανονικότητας. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου διαπιστώθηκε ότι η κατανομή της συχνότητας και του αντικτύπου των σφαλμάτων που εμφάνιζαν οι πληρωμές ήταν ίση σε όλους τους τομείς πολιτικής. Το Συνέδριο επαναλαμβάνει τη διαπίστωση ότι οι δαπάνες στον τομέα της αγροτικής ανάπτυξης είναι ιδιαίτερα εκτεθειμένες σε σφάλματα και σημειώνει ότι, προς αναγνώριση του γεγονότος αυτού, η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του Γενικού Διευθυντή Γεωργίας περιλαμβάνει συνολική επιφύλαξη όσον αφορά τις εν λόγω δαπάνες.

5.13. Από τις 196 πράξεις που εξετάστηκαν, 61 εμφάνιζαν σφάλματα. Τα δύο τρίτα περίπου των σφαλμάτων (40) χαρακτηρίστηκαν «σοβαρά». Η συχνότητα των σφαλμάτων που επηρέαζαν την επιλεξιμότητα, την ακρίβεια και την πραγματικότητα ήταν σημαντική, με αποτέλεσμα η εκτιμώμενη αξία του συνολικού ποσοστού σφάλματος να κυμαίνεται μεταξύ 2 % και 5 %. Η εν λόγω εκτίμηση δεν διαφέρει σημαντικά από την αξία του προηγούμενου έτους αλλά δεν λαμβάνει υπόψη ορισμένα σοβαρά σφάλματα που δεν ήταν δυνατόν να προσδιοριστούν ποσοτικά. Η συχνότητα των σφαλμάτων ήταν σημαντικά μεγαλύτερη στις πράξεις του τομέα της αγροτικής ανάπτυξης που εξετάσε το Συνέδριο, σε σύγκριση με τις πράξεις που χρηματοδοτήθηκαν από το ΕΓΤΕ και εξετάστηκαν από το Συνέδριο. Στον τομέα της αγροτικής ανάπτυξης αντιστοιχεί δυσανάλογα μεγάλο τμήμα του συνολικού ποσοστού σφάλματος: για τις δαπάνες του ΕΓΤΕ, το Συνέδριο εκτιμά την αξία του ποσοστού σφάλματος ελαφρώς κάτω του 2 %. Τα κατωτέρω παραδείγματα επεξηγούν τη φύση των κύριων σφαλμάτων που διαπιστώθηκαν.

5.12 και 5.13. Στόχος της Επιτροπής είναι η διασφάλιση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου για τον εντοπισμό και τη διόρθωση σφαλμάτων, αφού ληφθούν δεόντως υπόψη το κόστος και τα οφέλη από τους ελέγχους που πρέπει να πραγματοποιηθούν επιτόπου.

Όσον αφορά τη γεωργία και την αγροτική ανάπτυξη, η Επιτροπή τονίζει τη διαπίστωση του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι το πιθανότερο συνολικό ποσοστό σφάλματος δεν διαφέρει σημαντικά από εκείνο του προηγούμενου έτους, όπως αναφέρθηκε στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας την οποία υπέβαλε το 2006. Στις στατιστικές ελέγχου που απέστειλαν τα κράτη μέλη επισημαίνεται επίσης ότι το ποσοστό σφάλματος που διαπιστώθηκε σε επίπεδο τελικών δικαιούχων στο πλαίσιο του ΕΓΤΕ, το οποίο αντιστοιχεί περίπου στο 85 % των συνολικών δαπανών στους τομείς της γεωργίας και της αγροτικής ανάπτυξης, είναι χαμηλότερο από το όριο σημαντικότητας. Η Επιτροπή συμπεριφέρει την άποψη του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι οι δαπάνες για την αγροτική ανάπτυξη, ειδικότερα λόγω της λήψης γεωργο-περιβαλλοντικών μέτρων, τείνουν να παρουσιάζουν υψηλότερο ποσοστό σφάλματος σε σύγκριση με τις δαπάνες στο πλαίσιο του ΕΓΤΕ. Παρά το γεγονός ότι, κατόπιν ρητού αιτήματος της Επιτροπής, παρασχεθήκαν για πρώτη φορά από τα κράτη μέλη λεπτομερείς στατιστικές ελέγχου, τα εν λόγω δεδομένα είναι ελλιπή και δεν έχουν ακόμα επαληθευτεί και επικυρωθεί από τους οργανισμούς πιστοποίησης. Ο γενικός διευθυντής της ΓΔ Γεωργίας διατύπωσε για το λόγο αυτό στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων 2007 (ΕΕΔ 2007) της εν λόγω διεύθυνσης μια επιφύλαξη σχετικά με την αγροτική ανάπτυξη και αναμένει να διεξαχθούν μελλοντικά συζητήσεις με διάφορα θεσμικά όργανα σχετικά με το ανεκτό επίπεδο σφάλματος.

Οι δαπάνες του 2007 στους τομείς της γεωργίας και της αγροτικής ανάπτυξης, οι οποίες ενδέχεται να αποκλειστούν από την κοινοτική χρηματοδότηση με μελλοντικές αποφάσεις συμμόρφωσης, υπολογίζονται σε ποσό ύψους 439 εκατ. ευρώ, στο οποίο προστίθενται ανακτήσεις ύψους 152 εκατ. ευρώ από τελικούς δικαιούχους ⁽¹⁾.

Όπως περιγράφεται στην ΕΕΔ της για το 2007, η Γενική Διεύθυνση Υγείας και Καταναλωτών (ΓΔ SANCO) είναι πεπεισμένη ότι οι δραστηριότητες της δεν επηρεάζονται από σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων όσον αφορά τη νομιμότητα και την κανονικότητα, δεδομένου ότι το εναπομένον ποσοστό σφάλματος ανέρχεται στο 1,6 % και επομένως είναι χαμηλότερο από το όριο σημαντικότητας του 2 %.

Όπως αναφέρεται στην ΕΕΔ 2007 της Γενικής Διεύθυνσης Περιβάλλοντος (DG ENV), τα συστήματα ελέγχου και οι μηχανισμοί εντοπισμού των ελλείψεων αναπτύσσονται συνεχώς και συμπληρώνονται εφόσον κρίνεται αναγκαίο. Οι εν λόγω μηχανισμοί επιφυλακής δεν έχουν παρουσιάσει ελλείψεις, σφάλματα ή κινδύνους που θα μπορούσαν να θεωρηθούν σημαντικοί και να οδηγήσουν στη διατύπωση επιφυλάξεων, σύμφωνα με τις σχετικές με τα κριτήρια σημαντικότητας κατευθυντήριες γραμμές που παρέχονται στην εγκύκλιο της ΕΕΔ, με εξαίρεση τον τομέα των εκ των υστέρων ελέγχων όπου το συνιστώμενο από τους αρμόδιους ελεγκτές επίπεδο των ενταλμάτων εισπράξεως και η τακτική αύξηση του εν λόγω επιπέδου κατά τα πρόσφατα έτη είχε ως αποτέλεσμα τη διατύπωση επιφυλάξεων σχετικά με τις δηλωθείσες από τους δικαιούχους των επιχορηγήσεων δαπάνες δεδομένου ότι σημειώθηκε υπέρβαση του επιπέδου σημαντικότητας κατά 0,6 %.

⁽¹⁾ Κατά το 2007, ανακτήθηκαν με δημοσιονομική διόρθωση 607 εκατ. ευρώ, ενώ τα κράτη μέλη προέβησαν στην ανάκτηση 247 εκατ. ευρώ από τελικούς δικαιούχους (βλέπε κεφάλαιο 6 των προσαρτημένων στους ετήσιους λογαριασμούς 2007 σημειώσεων).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

5.14. Όσον αφορά το ΕΓΤΕ, εντοπίστηκαν τα εξής σφάλματα στο δείγμα του Συνεδρίου:

α) ΚΕΕ: οι γεωργοί υπέβαλαν δηλώσεις καθ' υπέρβαση της πραγματικότητας και/ή τα δικαιώματα υπολογίστηκαν εσφαλμένα, με αποτέλεσμα λανθασμένες πληρωμές.

β) ΚΕΕ: πραγματοποιήθηκαν καθ' υπέρβαση πληρωμές προς ορισμένους αιτούντες στον τομέα του ελαιολάδου, λόγω του ότι τους είχαν κατανεμηθεί επιπλέον δικαιώματα από το εθνικό απόθεμα ενώ δεν ήταν επιλέξιμοι για τη χορήγησή τους (Ισπανία): στον δικαιούχο που υποβλήθηκε σε έλεγχο καταβλήθηκε ποσό υπερβολικά υψηλότερο από τη μέση πληρωμή που είχε εισπράξει κατά την περίοδο αναφοράς (1999-2002), μολονότι δεν πληρούσε τα κριτήρια επένδυσης του προγράμματος στο πλαίσιο του οποίου κατανεμήθηκαν τα επιπλέον δικαιώματα.

γ) ΚΕΕ: στην ετήσια έκθεσή του για το οικονομικό έτος 2006 ⁽¹⁰⁾, το Συνέδριο υπογράμμισε ότι στην Ελλάδα, την Ισπανία και την Ιταλία, τα δεδομένα του ελαιοκομικού συστήματος γεωγραφικών πληροφοριών (Geographic Information System, GIS) δεν ήταν ούτε πλήρη ούτε αξιόπιστα και θα μπορούσαν να έχουν αντίκτυπο στην ενσωμάτωση του καθεστώτος ενίσχυσης στην παραγωγή ελαιολάδου εντός του συστήματος. Οι αδυναμίες αυτές συνεχίζουν να υπάρχουν στην Ιταλία και την Ελλάδα, όπου τέσσερις από τις πέντε ελεγχθείσες πράξεις περιείχαν σφάλματα, ορισμένα από τα οποία οδήγησαν σε σημαντικές καθ' υπέρβαση πληρωμές.

5.14. Παρά το γεγονός ότι οι ελεγχθείσες πράξεις έχουν επιλεγεί ως αντιπροσωπευτικές της ομάδας χάραξης πολιτικών στο σύνολό της, τα διαπιστωθέντα σφάλματα δεν επιτρέπουν απαραίτητα την εξαγωγή συμπερασμάτων σχετικά με τη λειτουργία των μεμονωμένων ενισχύσεων. Η Επιτροπή και τα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη συμφωνούν εν μέρει μόνο για τα διαπιστωθέντα από το Ελεγκτικό Συνέδριο σφάλματα που απαριθμούνται κατωτέρω.

α) Οι έλεγχοι που διεξήχθησαν από τις υπηρεσίες της Επιτροπής κατέδειξαν ότι, κατά κανόνα, ο υπολογισμός των δικαιωμάτων πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και ότι οι διοικητικοί και επιτόπου έλεγχοι λειτουργούν σε γενικές γραμμές ικανοποιητικά. Τα προβλήματα παρακολουθούνται στο πλαίσιο της εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση.

Για τις πληρωμές που βασίζονται σε εσφαλμένες παροχές δικαιωμάτων, ο ισχύων κανονισμός προβλέπει ότι ο γεωργός δεν είναι υποχρεωμένος να επιστρέψει το εν λόγω ποσό σε περίπτωση που το σφάλμα στη χορήγηση δικαιωμάτων οφειλόταν στην εθνική διοίκηση και εφόσον το εν λόγω σφάλμα δεν θα μπορούσε ευλόγως να διαπιστωθεί από το γεωργό. Η Επιτροπή κρίνει ότι η εκκαθάριση ως προς τη συμμόρφωση αποτελεί ένα ικανοποιητικό μέσο προκειμένου να καλυφθεί ο κίνδυνος για το Ταμείο και να γίνουν παράλληλα σεβαστές οι εύλογες προσδοκίες των γεωργών.

β) Οι διαπιστώσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου στον τομέα αυτό ήταν γνωστές στην Επιτροπή, βάσει των δικών της αποστολών ελέγχου και αποτελούν ήδη αντικείμενο εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση.

γ) Βάσει των δικών της πορισμάτων ελέγχου, η Επιτροπή έχει ήδη ξεκινήσει την εκκαθάριση ως προς τη συμμόρφωση όσον αφορά τις συστημικές ελλείψεις του ελληνικού συστήματος ελέγχου, συμπεριλαμβανομένου του υπολογισμού των δικαιωμάτων ⁽²⁾.

Τα δεδομένα για το σύστημα γεωγραφικών πληροφοριών (ΣΓΠ) στον ελαιοκομικό τομέα χρησιμεύουν μόνο για έλεγχο συνέπειας πριν από την πληρωμή της παραγωγής ελαιολάδου. Δεδομένου ότι τα δικαιώματα παρέχονται βάσει των πληρωμών στην παραγωγή ελαιολάδου, δεν υπάρχει άμεση σύνδεση μεταξύ του ΣΓΠ και της αξίας των χορηγηθέντων δικαιωμάτων. Τα δικαιώματα είναι τακτικά και νόμιμα εφόσον έχουν υπολογιστεί με βάση το ποσό που καταβλήθηκε κατά την περίοδο αναφοράς ⁽³⁾. Από τον διεξαχθέντα από το Ελεγκτικό Συνέδριο έλεγχο των συστημάτων σχετικά με τον καθορισμό των δικαιωμάτων στην Ελλάδα προκύπτει ότι τα δικαιώματα που προέρχονται από τον τομέα του ελαιολάδου υποεκτιμήθηκαν συστηματικά.

⁽¹⁰⁾ Σημεία 5.82 έως 5.84.

⁽²⁾ Επιστολές του Ιουνίου 2006 και του Απριλίου 2007.

⁽³⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1782/2003 του Συμβουλίου.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- δ) Άμεσες συνδεδεμένες ενισχύσεις: διαπιστώθηκαν σημαντικές καθ' υπέρβαση πληρωμές ως αποτέλεσμα διαφορών στις εκτάσεις για τους καρπούς με κέλυφος και τη σταφίδα (Ισπανία και Ελλάδα) και, σε μία περίπτωση, σημειώθηκαν μεγάλες ανεξήγητες διαφορές μεταξύ του αριθμού των προβάτων που είχαν καταχωριστεί στο μητρώο του γεωργού, βάσει του οποίου καταβλήθηκε η ενίσχυση της ΕΕ, και του πραγματικού αριθμού που διαπιστώθηκε (Ισπανία).
- ε) Λοιπά καθεστώτα (που δεν καλύπτονται από το ΟΣΔΕ): τα σφάλματα αφορούν παράνομες κρατήσεις επί των πληρωμών προς τους γεωργούς ⁽¹¹⁾ και μη εφαρμογή επιτοκίου επί των οφειλών (σε διάφορα κράτη μέλη), αδυναμίες στους ελέγχους των επιστροφών κατά την εξαγωγή (Πορτογαλία) και ποσότητες ρυζιού που έλειπαν από τη δημόσια αποθεματοποίηση (Ελλάδα).

5.15. Όσον αφορά τις πράξεις αγροτικής ανάπτυξης, το Συνέδριο διαπίστωσε τα εξής είδη σφαλμάτων:

- α) γεωργο-περιβαλλοντικά μέτρα: σε εννέα από τις δεκατρείς περιπτώσεις που ελέγχθηκαν, οι γεωργοί δεν πληρούσαν όλους τους όρους επιλεξιμότητας (Γαλλία και Ιρλανδία).
- β) επιδοτήσεις επιτοκίου: οι ισχύουσες διαδικασίες δεν διασφαλίζουν κατάλληλη παρακολούθηση της διαδρομής του ελέγχου, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευτεί η κανονικότητα της πληρωμής των επιδοτήσεων της ΕΕ στους τελικούς δικαιούχους (Γαλλία). Επιπλέον, οι παρατυπίες που ανιχνεύθηκαν μέσω των επιθεωρήσεων των κρατών μελών δεν ελήφθησαν υπόψη κατά τον υπολογισμό των αιτήσεων πληρωμής που υποβλήθηκαν στην Επιτροπή, με αποτέλεσμα τη δήλωση μη αιτιολογημένων δαπανών που καταλογίστηκαν στους λογαριασμούς της ΕΕ.

5.16. Όσον αφορά το περιβάλλον, την αλιεία και την υγεία και προστασία των καταναλωτών, με τον έλεγχο των πληρωμών αποκαλύφθηκαν τα εξής σφάλματα:

- α) περιλαμβάνονταν μη επιλέξιμες δαπάνες σε έργα που χρηματοδοτήθηκαν από το μέσο LIFE.
- β) υποβλήθηκε ανεπαρκής τεκμηρίωση προκειμένου να αποδειχθεί ότι οι τιμολογηθείσες εργασίες είχαν όντως πραγματοποιηθεί (Ισπανία).

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- δ) Η εφαρμογή του καθεστώτος ενίσχυσης των σταφίδων στην Ελλάδα αποτελεί αντικείμενο επαναληπτικών και συνεχών διαδικασιών εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση.

- ε) Η Επιτροπή και τα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη δεν συμμερίζονται την άποψη του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι οι παρακρατήσεις από τις πληρωμές προς τους γεωργούς ήταν παράνομες.

Όσον αφορά την περίπτωση επιστροφών κατά την εξαγωγή, η Επιτροπή επισημαίνει ότι η εν λόγω πράξη δεν επηρεάστηκε από ποσοτικό σφάλμα.

5.15.

- α) Πολλά από τα σφάλματα αυτά, που έχουν σημαντικές δημοσιονομικές επιπτώσεις, αφορούν την τήρηση μητρώων σχετικά με τη μείωση των νιτρικών αλάτων σε επίπεδο γεωργικής εκμετάλλευσης και όχι σε επίπεδο αγροτεμαχίου και την έλλειψη μόνιμης περιφραξης για την προστασία των υδατορρευμάτων. Για το τελευταίο αυτό ζήτημα της περιφραξης, η Επιτροπή κρίνει ότι ο στόχος του μέτρου για την αποφυγή των μετακινήσεων των ζώων μπορεί επίσης να επιτευχθεί με κινητούς φράκτες.
- β) Η Επιτροπή έχει επίγνωση του ζητήματος το οποίο έθιξε το Ελεγκτικό Συνέδριο και αναγνωρίζει τη σπουδαιότητα της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης των συστημάτων επιδότησης επιτοκίου και την ύπαρξη ενδεδειγμένης διαδρομής ελέγχου. Παρακολουθεί το θέμα αυτό με τις γαλλικές αρχές, καθώς και, ενδεχομένως, στο πλαίσιο της διαδικασίας εκκαθάρισης λογαριασμών.

5.16.

- α) Οι εν λόγω επιλέξιμες δαπάνες δύνανται να εντοπιστούν μόνο κατά τη στιγμή της τελικής πληρωμής ή με εκ των υστέρων έλεγχο.
- β) Τα σφάλματα αυτά μπορούν να εντοπιστούν με εκ των υστέρων έλεγχο.

⁽¹¹⁾ Βλέπε το άρθρο 23 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1227/2000 της Επιτροπής (ΕΕ L 143 της 16.6.2000, σ. 1), σύμφωνα με το οποίο τα οφειλόμενα ποσά των πληρωμών καταβάλλονται εξ ολοκλήρου στους δικαιούχους.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

γ) πραγματοποιήθηκε μία πληρωμή για ένα πρόγραμμα εξάλειψης νόσου χωρίς κατάλληλη τεκμηρίωση· επιπλέον, δεν τηρήθηκαν τα ανώτατα όρια επιλέξιμων δαπανών που είχαν καθοριστεί ανά δοκιμαστικό έλεγχο ούτε διενεργήθηκαν οι συνιστώμενοι τεχνικοί έλεγχοι (Γερμανία).

γ) Η Επιτροπή εξέδωσε προσφάτως απόφαση ⁽⁴⁾ με την οποία ενισχύονται οι κανόνες στον τομέα της παροχής δημοσιονομικών πληροφοριών ⁽⁵⁾. Η Επιτροπή κρίνει ότι το ανώτατο όριο που αναφέρεται είναι εκείνο που ισχύει για τη δοκιμή Elisa ⁽⁶⁾ και εφαρμόζεται σε επίπεδο κράτους μέλους. Η Επιτροπή διαφωνεί με την ερμηνεία του Ελεγκτικού Συνεδρίου σύμφωνα με την οποία το εν λόγω όριο θα πρέπει να εφαρμόζεται για κάθε μεμονωμένη δοκιμή. Μολονότι το συγκεκριμένο κράτος μέλος δικαιούταν χρηματοδότηση 50 % για το εν λόγω πρόγραμμα, το πραγματικό ύψος της χρηματοδότησης περιορίστηκε με απόφαση της Επιτροπής σε επίπεδο σαφώς κατώτερο από το προβλεπόμενο στην αίτηση ποσό. Ο συνιστώμενος έλεγχος (για την αποφυγή διπλής πληρωμής των εξόδων δοκιμής για τα προγράμματα εξάλειψης και έκτακτης ανάγκης) διεξήχθη και αποκάλυψε αμέσως ότι τα έξοδα αυτά δεν ήταν επιλέξιμα στο πλαίσιο των προγραμμάτων έκτακτης ανάγκης. Κατά συνέπεια, δεν ήταν απαραίτητη η διεξαγωγή περισσότερων εμπεριστατωμένων ελέγχων.

Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου**Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη**

5.17. Οι γεωργικές δαπάνες και οι δαπάνες αγροτικής ανάπτυξης εκτελούνται στο πλαίσιο της επιμερισμένης διαχείρισης και καλύπτονται από τα εξής κύρια συστήματα ελέγχου:

- α) ελέγχους των αιτήσεων και των πληρωμών στο πλαίσιο του Ολοκληρωμένου Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου (ΟΣΔΕ) ⁽¹²⁾.
- β) ειδικούς ανά τομέα ελέγχους, π.χ. για την αγροτική ανάπτυξη·
- γ) φυσικούς ελέγχους των γεωργικών προϊόντων που εξάγονται στο πλαίσιο ενός καθεστώτος επιδοτούμενων εξαγωγών της ΕΕ ⁽¹³⁾.
- δ) έλεγχο μετά την πληρωμή των εμπορικών εγγράφων στις εγκαταστάσεις των εμπόρων και μεταποιητών γεωργικών προϊόντων ⁽¹⁴⁾.
- ε) τη διαδικασία εκκαθάρισης των λογαριασμών, η οποία πραγματοποιείται εκ των υστέρων υπό την ευθύνη της Επιτροπής (βλέπε σημείο 5.39).

5.17. Βλέπε απάντηση στο σημείο 5.2.

⁽¹²⁾ Κανονισμοί (ΕΟΚ) αριθ. 3508/92 (ΕΕ L 355 της 5.12.1992, σ. 1) και (ΕΚ) αριθ. 1782/2003 (ΕΕ L 270 της 21.10.2003, σ. 1) του Συμβουλίου σχετικά με τις πριμοδοτήσεις ζώων και τις ενισχύσεις βάσει έκτασης αντίστοιχα.

⁽¹³⁾ Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 386/90 του Συμβουλίου (ΕΕ L 42 της 16.2.1990, σ. 6).

⁽¹⁴⁾ Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 4045/89 του Συμβουλίου (ΕΕ L 388 της 30.12.1989, σ. 18), ο οποίος καλύπτει τις πληρωμές που υπερβαίνουν ένα συγκεκριμένο όριο για τις επιστροφές κατά την εξαγωγή, τις επιδοτήσεις επεξεργασίας και μεταποίησης, τον βάμβακα, το ελαιόλαδο, τον καπνό και ορισμένα μέτρα αγροτικής ανάπτυξης.

⁽⁴⁾ Έγγραφο SANCO/1182/2008 αναθ. 3.

⁽⁵⁾ Αναφέρεται επί του παρόντος στην απόφαση 2002/677/ΕΚ της Επιτροπής.

⁽⁶⁾ Η δοκιμή Elisa (ενζυμική δοκιμή ανοσοπροσρόφησης) επιτρέπει τη διάγνωση της κλασικής πανώλης των χοίρων.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

5.18. Το ΟΣΔΕ καλύπτει τα δύο κύρια καθεστώτα που ελέγχονται σε επίπεδο κρατών μελών — το ΚΕΕ και τις άμεσες συνδεδεμένες ενισχύσεις. Ορισμένα στοιχεία είναι χαρακτηριστικά του κάθε καθεστώτος, ενώ άλλα είναι κοινά και για τα δύο. Επίσης, τα κράτη μέλη είναι υπεύθυνα για την εφαρμογή των ειδικών διατάξεων που ισχύουν για τομείς όπως η αγροτική ανάπτυξη (της οποίας ορισμένα στοιχεία ελέγχονται επίσης στο πλαίσιο του ΟΣΔΕ), οι επιστροφές κατά την εξαγωγή και ο κατασταλτικός έλεγχος των πληρωμών. Οι διαδικασίες εκκαθάρισης των λογαριασμών, για τις οποίες είναι υπεύθυνη η Επιτροπή, στοχεύουν στον καθορισμό των ποσών που θα καταλογιστούν οριστικά στους λογαριασμούς της ΕΕ. Η αξιολόγηση του Συνεδρίου για καθένα από τα εν λόγω συστήματα ελέγχου παρουσιάζεται στα σημεία 5.19 έως 5.49.

Ολοκληρωμένο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου (ΟΣΔΕ)

5.19. Σε κάθε κράτος μέλος, το ΟΣΔΕ αποτελείται από μια βάση δεδομένων με τις γεωργικές εκμεταλλεύσεις και τις αιτήσεις, από συστήματα για την αναγνώριση των αγροτεμαχίων και την καταγραφή των ζώων στην περίπτωση συνδεδεμένων πριμοδοτήσεων, καθώς και από μητρώο των δικαιωμάτων σε όσα κράτη μέλη εφαρμόζουν το ΚΕΕ, στοιχείο το οποίο αποτελεί νέα συνιστώσα του ΟΣΔΕ. Το σύστημα προβλέπει διάφορους ελέγχους επιλεξιμότητας: διοικητικό έλεγχο όλων των αιτήσεων, διασταυρωτικούς ελέγχους με βάσεις δεδομένων ώστε να αποτρέπεται το φαινόμενο τα ίδια αγροτεμάχια/ζώα να δηλώνονται δύο φορές, καθώς και ελάχιστο ποσοστό επιθεωρήσεων στις εκμεταλλεύσεις 5 %, τις οποίες πρέπει να διενεργούν οι οργανισμοί πληρωμών.

5.20. Το ΟΣΔΕ είναι αποτελεσματικό για τον περιορισμό του κινδύνου παράτυπων δαπανών όταν εισάγονται ακριβή και αξιόπιστα δεδομένα και το σύστημα εφαρμόζεται ορθά. Έτσι, το ΟΣΔΕ αποτελεί το βασικό εργαλείο διαχείρισης και ελέγχου για:

- το καθεστώς ενιαίας ενίσχυσης (ΚΕΕ) (βλέπε σημεία 5.21 έως 5.26),
- τις άμεσες συνδεδεμένες ενισχύσεις (βλέπε σημεία 5.27 και 5.28),
- τα κοινά στοιχεία των δύο ανωτέρω καθεστώτων (βλέπε σημεία 5.29 και 5.30).

Επί του παρόντος, καλύπτει σχεδόν το 85 % του ΕΓΤΕ λόγω του ότι ενσωματώθηκαν στο ΚΕΕ νέα καθεστώτα ενίσχυσης. Η επέκταση αυτή του ΟΣΔΕ στοχεύει στη βελτίωση της δημοσιονομικής διαχείρισης των τομέων υψηλού κινδύνου. Στην περίπτωση του ΕΓΤΑΑ, και ιδιαίτερα όσον αφορά τα γεωργο-περιβαλλοντικά μέτρα και τις μειοεκτικές περιοχές, ορισμένα βασικά στοιχεία όπως η έκταση και ο αριθμός των ζώων καλύπτονται από το ΟΣΔΕ ενώ άλλα από ειδικά σχεδιασμένους ελέγχους.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Καθεστώς ενιαίας ενίσχυσης (ΚΕΕ)

5.21. Ο ορθός υπολογισμός και η ορθή κατανομή των δικαιωμάτων από τις εθνικές αρχές αποτελεί προαπαιτούμενο για την ορθότητα των πληρωμών του ΚΕΕ προς τους δικαιούχους κατά το πρώτο έτος αλλά και για όλα τα μετέπειτα έτη. Επίσης, τα κράτη μέλη οφείλουν να τηρούν τα συνολικά εθνικά ανώτατα όριά τους. Το Συνέδριο διαπίστωσε εκ νέου ⁽¹⁵⁾ ότι διάφορα κράτη μέλη δεν εφήρμοσαν ορθά ορισμένα βασικά στοιχεία του συστήματος σχετικά με τον καθορισμό και τη διαχείριση των δικαιωμάτων που ενσωματώνονται στο ΟΣΔΕ. Συνεπώς, το Συνέδριο θεωρεί ότι τα συστήματα υπολογισμού των δικαιωμάτων υπήρξαν μόνον εν μέρει αποτελεσματικά και δεν παρέχουν ακόμη εύλογη διασφάλιση σχετικά με την ορθότητα των ετήσιων πληρωμών στο πλαίσιο του ΚΕΕ βάσει των χορηγηθέντων δικαιωμάτων.

5.22. Οι κατωτέρω σημαντικές ανεπάρκειες, των οποίων ο οικονομικός αντίκτυπος είναι δύσκολο να εκτιμηθεί, εντοπίστηκαν όσον αφορά τον υπολογισμό των δικαιωμάτων και παρατίθενται ως παραδείγματα:

- α) στο Ηνωμένο Βασίλειο (Αγγλία) τα τέσσερα δικαιώματα που ελέγχθηκαν είχαν υπολογιστεί λανθασμένα, κυρίως λόγω του ότι δεν είχαν ληφθεί υπόψη οι μεταβολές στα αγροτεμάχια· μολονότι τα εν λόγω σφάλματα δεν είχαν σημαντικό αντίκτυπο στις πληρωμές του 2007, δεδομένου ότι η Αγγλία εφαρμόζει το «δυναμικό» μοντέλο ⁽¹⁶⁾, τα αρχικά αυτά δικαιώματα, εάν δεν διορθωθούν, θα οδηγήσουν σε πληρωμές κατά πολύ υψηλότερες/χαμηλότερες του κανονικού κατά τα επόμενα έτη·
- β) οι Κάτω Χώρες αρχικά χορήγησαν δικαιώματα καθ' υπέρβαση του εθνικού ανώτατου ορίου κατά 4,9 εκατομμύρια ευρώ, βάσει των οποίων πραγματοποίησαν τις επιμέρους πληρωμές. Μολονότι το σύνολο των πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν ήταν χαμηλότερο από το εθνικό ανώτατο όριο, οι γεωργοί εισέπραξαν ποσά καθ' υπέρβαση των κανονικών. Κατά τη χρονική στιγμή της επίσκεψης του Συνεδρίου (Ιανουάριος 2008) δεν είχαν εφαρμοστεί επίσημες διαδικασίες ανάκτησης·

5.21. Σε περίπτωση που οι εσφαλμένοι υπολογισμοί των δικαιωμάτων έχουν εκθέσει το Ταμείο σε κινδύνους, η Επιτροπή θα παρακολουθεί το θέμα αυτό στο πλαίσιο της εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση. Λόγω της ύπαρξης εύλογων προσδοκιών σε επίπεδο εμπορευόμενων, ενδέχεται να μην είναι πάντοτε δυνατή η διόρθωση σφαλμάτων στη χορήγηση δικαιωμάτων. Επιπλέον, η εμπορία δικαιωμάτων και οι περαιτέρω μεταρρυθμίσεις απαιτούν ασφάλεια δικαίου ως προς τα χρησιμοποιούμενα δικαιώματα. Επομένως, το ζήτημα αυτό θα εξεταστεί στο πλαίσιο του διαγνωστικού ελέγχου.

5.22.

- α) Η Επιτροπή γνώριζε ήδη το πρόβλημα με βάση τις δικές της αποστολές ελέγχου και αποτελεί ήδη αντικείμενο εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση, η οποία ξεκίνησε το 2006.

Τα ληφθέντα από τις βρετανικές αρχές διορθωτικά μέτρα για τον περιορισμό ή την αποφυγή των επιπτώσεων που αναφέρονται από το Ελεγκτικό Συνέδριο εντάσσονται στο πλαίσιο της εν λόγω διαδικασίας.

- β) Σύμφωνα με τα στοιχεία που διαθέτει η Επιτροπή, το συνολικό ύψος των πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν στους γεωργούς ανέρχεται σε 294 εκατ. ευρώ και, συνεπώς, δεν υπερβαίνει το εθνικό ανώτατο όριο των 312 εκατ. ευρώ. Σε ό,τι αφορά τις μεμονωμένες πληρωμές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, οι ολλανδικές αρχές έχουν δεσμευθεί να ανακτήσουν τα σχετικά ποσά από τους δικαιούχους.

⁽¹⁵⁾ Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 5.66.

⁽¹⁶⁾ Στο πλαίσιο του μοντέλου αυτού, η πληρωμή για κάθε δικαίωμα αποτελείται από δύο συνιστώσες: i) ένα ποσό βάσει μιας ιστορικής περιόδου αναφοράς για κάθε γεωργό και ii) ένα κατ' αποκοπή ποσό, το ίδιο για όλους τους γεωργούς. Το 2005, η σχέση τους ήταν 90:10· ωστόσο, το κατ' αποκοπή ποσό αυξάνεται ετησίως και το 2012 θα φθάσει το 100 %. Εάν έχει δοθεί υπερβολικά μεγάλος αριθμός δικαιωμάτων στο γεωργό, αυτός θα εισπράττει ολοένα υψηλότερα ποσά στο πλαίσιο της συνιστώσας «κατ' αποκοπή ποσό», γεγονός που θα υπεραντισταθμίζει την απώλεια της ατομικής συνιστώσας.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- γ) κατά τον υπολογισμό των ποσών αναφοράς των γεωργών, οι αρχές των Κάτω Χωρών και της Ελλάδας συμπεριέλαβαν βοοειδή που δεν ήταν επιλέξιμα για πριμοδότηση κατά την περίοδο αναφοράς· επιπλέον, οι ελληνικές αρχές χορήγησαν ποσά αναφοράς σε γεωργούς αρόσιμων γαιών χωρίς να λάβουν υπόψη τις μειώσεις που είχαν πραγματοποιηθεί κατά την περίοδο αναφοράς·
- δ) κατά τον υπολογισμό του αριθμού των δικαιωμάτων, οι ελληνικές και οι ισπανικές αρχές αγνοούσαν συστηματικά τις απαιτήσεις σχετικά με την κτηνοτροφική έκταση για τους γεωργούς που, κατά την περίοδο αναφοράς, έτυχαν αποκλειστικά πριμοδοτήσεων για τις οποίες δεν απαιτείτο η κατοχή γης· χορήγησαν στους γεωργούς ειδικά δικαιώματα ⁽¹⁷⁾ αντί δικαιωμάτων βάσει των εκτάσεων ⁽¹⁸⁾, με αποτέλεσμα οι δικαιούχοι να τυγχάνουν πληρωμών ανά εκτάριο κατά πολύ υψηλότερων, με μείωση των εκτάσεων που πρέπει να διατηρούνται σε καλή γεωργική και περιβαλλοντική κατάσταση·
- ε) πραγματοποιήθηκε μη αιτιολογημένη αφαίρεση δικαιωμάτων, με συνέπεια δυνητικοί δικαιούχοι να στερηθούν τις ενισχύσεις (Ελλάδα).
- γ) Σχετικά με το καθεστώς ενιαίας ενίσχυσης στην Ελλάδα και τις Κάτω Χώρες, η εκκαθάριση ως προς τη συμμόρφωση άρχισε, αντίστοιχα, τον Απρίλιο του 2007 και τον Μάιο του 2008.
- δ) Οι διαπιστώσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου στον τομέα αυτό ήταν γνωστές στην Επιτροπή βάσει των δικών της αποστολών ελέγχου και αποτελούν ήδη αντικείμενο εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση, η οποία ξεκίνησε τον Απρίλιο του 2007 όσον αφορά την Ελλάδα και τον Ιούλιο του 2007 όσον αφορά την Ισπανία.
- ε) Το πρόβλημα αποτελεί ήδη αντικείμενο διαδικασίας εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση, η οποία ξεκίνησε τον Απρίλιο του 2004.

5.23. Τα κράτη μέλη υποχρεούνται να δημιουργήσουν εθνικό απόθεμα ⁽¹⁹⁾, από το οποίο χορηγούν δικαιώματα σε νέους γεωργούς, σε γεωργούς που βρίσκονται σε συγκεκριμένες καταστάσεις ή σε γεωργούς τους οποίους αφορούν προγράμματα αναδιάρθρωσης ή αναπτυξιακά προγράμματα.

5.24. Με τον έλεγχο διαπιστώθηκαν σοβαρές αδυναμίες όσον αφορά τη χρησιμοποίηση του εθνικού αποθέματος:

5.24.

- α) διάφορες περιπτώσεις λανθασμένης χρησιμοποίησης του εθνικού αποθέματος (Γαλλία): δύο μη επιλέξιμα προγράμματα (συνολικού ύψους 42,4 εκατομμυρίων ευρώ), μη τήρηση της κανονιστικής προθεσμίας για τέσσερα άλλα προγράμματα, αποδοχή βραχυπρόθεσμης μίσθωσης εξοπλισμού ως επένδυσης, μη συστηματική εφαρμογή των υποχρεωτικών διατάξεων για τους νέους γεωργούς που άρχισαν τη γεωργική τους δραστηριότητα κατά την περίοδο αναφοράς, με συνέπεια να κατανεμηθεί αχρεωστήτως ποσό 20,8 εκατομμυρίων ευρώ·
- α) Με βάση τα δικά της πορίσματα ελέγχου, η Επιτροπή έχει ήδη ξεκινήσει, με επιστολή του Απριλίου 2006, εκκαθάριση ως προς τη συμμόρφωση όσον αφορά τις ίδιες διαπιστώσεις.

⁽¹⁷⁾ Τα δικαιώματα ενίσχυσης που υπόκεινται σε ειδικές προϋποθέσεις διέπονται από τα άρθρα 47 και 48 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1782/2003 και αφορούν κυρίως περιπτώσεις όπου ο γεωργός έτυχε πριμοδοτήσεων ζώων αλλά δεν διέθετε εκτάρια ή το δικαίωμα ανά εκτάριο είναι ποσό ανώτερο των 5 000 ευρώ.

⁽¹⁸⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1782/2003, κεφάλαιο 3 τμήμα 1.

⁽¹⁹⁾ Άρθρο 42 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1782/2003.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

β) παράτυπες χορηγήσεις δικαιωμάτων για νέα ελαιόδεντρα που φυτεύθηκαν έπειτα από την καθορισθείσα προθεσμία και δεν καλύπτονταν από συγκεκριμένο πρόγραμμα (Ιταλία).

5.25. Κατά την κατανομή δικαιωμάτων στους ελαιοπαραγωγούς, οι ιταλικές αρχές έκαναν δεκτές 153 000 περιπτώσεις αντίξωων συνθηκών μόνον βάσει του ότι η περιφέρεια ή η επαρχία είχαν αναγνωρίσει πως τα αντίστοιχα εδάφη είχαν πληγεί. Οι διαθέσιμες πληροφορίες δεν καθιστούν δυνατή την εκτίμηση της συνολικής αξίας των παράτυπων πληρωμών.

5.26. Όσον αφορά τη διαχείριση και την παρακολούθηση των δικαιωμάτων στο πλαίσιο του ΚΕΕ, σημειώθηκαν οι εξής αδυναμίες:

α) λανθασμένη εφαρμογή των ποινών για εκπρόθεσμες αιτήσεις [Κάτω Χώρες, Πορτογαλία και Ηνωμένο Βασίλειο (Αγγλία)]·

β) στο Ηνωμένο Βασίλειο (Αγγλία), το ίδιο αγροτεμάχιο μπορεί να δηλωθεί από δύο «γεωργούς» στο πλαίσιο διαφορετικών καθεστώτων ενίσχυσης βάσει έκτασης της ΕΕ. Σε 9 από τις 12 επιτόπιες επισκέψεις σε «νέους δικαιούχους» άμεσων ενισχύσεων της ΕΕ, τις οποίες είχε αναφέρει το Συνέδριο στην ετήσια έκθεσή του για το οικονομικό έτος 2006⁽²⁰⁾, η δηλωθείσα για το ΚΕΕ έκταση δεν ήταν επιλέξιμη καθ' ολοκληρία ή εν μέρει διότι είτε δεν βρισκόταν σε καλή γεωργική κατάσταση, είτε η κύρια χρήση της δεν ήταν γεωργική, είτε ο δικαιούχος δεν ήταν επιλέξιμος λόγω του ότι δεν ασκούσε γεωργική δραστηριότητα στη γη αυτή·

γ) η Πορτογαλία κατένευε δικαιώματα και κατέβαλε ενισχύσεις στο πλαίσιο του ΚΕΕ σε γεωργούς που είχαν δηλώσει εκτάσεις εντός εδαφών «baldio». Τα εν λόγω εδάφη είναι συνήθως βοσκότοποι πολύ χαμηλής ποιότητας που ανήκουν στο κράτος και καλύπτονται κυρίως από θάμνους και δένδρα. Δεν υπάρχουν περιορισμοί ως προς τον αριθμό των δένδρων που επιτρέπεται να υπάρχουν σε αυτού του είδους τη γη και οι γεωργοί δεν υποχρεούνται να τη διατηρούν σε καλή γεωργική και περιβαλλοντική κατάσταση. Το 2007 η Πορτογαλία κατέβαλε 3,5 εκατομμύρια ευρώ για εκτάσεις «baldio». Στην Ιταλία διαπιστώθηκε ότι οι εκτάσεις που αναγνωρίστηκαν ως μόνιμοι βοσκότοποι για την καταβολή ενισχύσεων στο πλαίσιο του ΚΕΕ ήταν μεγαλύτερες από το επιλέξιμο τμήμα που πράγματι καλύπτεται από αγρωστώδη ή άλλα ποώδη κτηνοτροφικά φυτά·

β) Η Επιτροπή θα παρακολουθεί το θέμα αυτό στο πλαίσιο της διαδικασίας εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση.

5.25. Με βάση τα δικά της πορίσματα ελέγχου, η Επιτροπή έχει ήδη ξεκινήσει, με επιστολή του Αυγούστου 2006, εκκαθάριση ως προς τη συμμόρφωση όσον αφορά τις ίδιες διαπιστώσεις.

5.26.

α) Για την Πορτογαλία, οι κυρώσεις που επιβλήθηκαν ήταν ιδιαίτερα αυστηρές: στην προκείμενη περίπτωση δεν υπήρχε κίνδυνος για το Ταμείο.

β) Με βάση τα δικά της πορίσματα ελέγχου, η Επιτροπή έχει ήδη ξεκινήσει, με επιστολές του Ιουλίου 2007 και του Απριλίου 2008, εκκαθάριση ως προς τη συμμόρφωση όσον αφορά τις ίδιες διαπιστώσεις.

Όσον αφορά το ζήτημα των «νέων δικαιούχων», η Επιτροπή ξεκίνησε, μετά την ετήσια έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου για το οικονομικό έτος 2006, ειδικές έρευνες για τα κράτη μέλη τα οποία έχουν επιλέξει περιφερειακά πρότυπα και τα οποία ενδέχεται, ως εκ τούτου, να αφορά το ζήτημα που τέθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο. Οι έλεγχοι αυτοί βρίσκονται ακόμα σε εξέλιξη και οι κίνδυνοι για το Ταμείο θα καλυφθούν με δημοσιονομικές διορθώσεις. Επιπλέον, στις προτάσεις της Επιτροπής για το διαγνωστικό έλεγχο εξετάζεται επίσης το ζήτημα του αποκλεισμού ορισμένων δικαιούχων από την καταβολή άμεσων πληρωμών.

γ) Όσον αφορά την Πορτογαλία, η Επιτροπή διασφαλίζει την παρακολούθηση του θέματος αυτού στο πλαίσιο της διαδικασίας εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση. Για την Ιταλία, η Επιτροπή έχει ήδη ξεκινήσει, με βάση τα δικά της πορίσματα ελέγχου, εκκαθάριση ως προς τη συμμόρφωση όσον αφορά τις ίδιες διαπιστώσεις.

⁽²⁰⁾ Σημεία 5.25 έως 5.27.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- δ) πραγματοποιήθηκαν πληρωμές προς 275 γεωργούς στη Γαλλία και 33 γεωργούς στην Ισπανία (Ανδαλουσία) οι οποίοι δεν είχαν τύχει δικαιωμάτων ενίσχυσης· δεν έχουν εφαρμοστεί διαδικασίες ανάκτησης.

Άμεσες συνδεδεμένες ενισχύσεις

5.27. Οι άμεσες συνδεδεμένες ενισχύσεις των οποίων η διαχείριση ασκείται στο πλαίσιο του ΟΣΔΕ ανήλθαν συνολικά σε 5 500 εκατομμύρια ευρώ περίπου το 2007. Όσον αφορά τα καθεστώτα primoδοτήσεων ζώων τα συστήματα λειτουργούν κατά γενικό κανόνα ικανοποιητικά, αντικατοπτρίζοντας την αξιοπιστία του ΟΣΔΕ στον τομέα αυτό. Εντούτοις, το Συνέδριο διαπίστωσε ορισμένες αδυναμίες των συστημάτων όσον αφορά τους διοικητικούς και τους επιτοπίους ελέγχους των ενισχύσεων βάσει έκτασης (βλέπε **παράρτημα 5.1.1**):

- α) αδυναμίες στους διοικητικούς ελέγχους, που οδήγησαν σε σφάλματα όπως: εισαγωγή εσφαλμένων δεδομένων σχετικά με τις αιτήσεις (Ελλάδα), πληρωμές για το ίδιο αγροτεμάχιο στο πλαίσιο διαφορετικών, ασύμβατων μεταξύ τους, καθεστώτων ενίσχυσης (Ιταλία) και λανθασμένη εφαρμογή ποινών και κυρώσεων, με συνέπεια την καταβολή πληρωμών καθ' υπέρβαση των κανονικών (Ελλάδα, Ιταλία, Ισπανία, Πορτογαλία)·
- β) έλλειψη τεκμηρίωσης σχετικά με τους λόγους επιλογής ορισμένων κριτηρίων της ανάλυσης κινδύνου και απουσία ετήσιας επαναξιολόγησης των παραμέτρων κινδύνου από τους οργανισμούς πληρωμών για την επιλογή των επιθεωρήσεων του 5 % στις εκμεταλλεύσεις (Πορτογαλία, Ισπανία).

5.28. Με τους επαναληπτικούς ελέγχους που διενήργησε το Συνέδριο, διαπιστώθηκαν ορισμένες αδυναμίες ειδικά όσον αφορά την ποιότητα των επιτοπίων ελέγχων και εντοπίστηκαν μη επιλέξιμες εκτάσεις ή μη επιλέξιμα αγροτεμάχια που θα έπρεπε να είχαν εξαιρεθεί από τους εθνικούς επιθεωρητές (Ελλάδα, Ιταλία, Ισπανία, Πορτογαλία). Στην Ιταλία, ένας γεωργός είχε λάβει ενίσχυση για αγροτεμάχιο με φυσικές. Μολονότι το αγροτεμάχιο είχε υποβληθεί σε επιτόπιο έλεγχο από τις ιταλικές αρχές το 2005, με τον έλεγχο του Συνεδρίου διαπιστώθηκε ότι το αγροτεμάχιο αυτό αποτελεί παλαιά απλή δασική έκταση και, συνεπώς, δεν είναι επιλέξιμο για ενίσχυση.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- δ) Σύμφωνα με τα στοιχεία που διαθέτει η Επιτροπή, οι διαφορές που διαπιστώθηκαν από το Ελεγκτικό Συνέδριο σε ό,τι αφορά τη Γαλλία οφείλονται στις διαφορετικές παραμέτρους εξαγωγής των δύο φακέλων που συγκρίθηκαν από το Ελεγκτικό Συνέδριο και ουδεμία πληρωμή πραγματοποιήθηκε σε γεωργούς που δεν ήταν κάτοχοι δικαιωμάτων. Όσον αφορά την Ισπανία, δεν πραγματοποιήθηκαν πληρωμές σε γεωργούς χωρίς δικαιώματα. Σε όλες σχεδόν τις περιπτώσεις, οι εν λόγω γεωργοί είχαν προηγουμένως υποβάλει αίτηση διόρθωσης που εκκρεμούσε ακόμα κατά την ημερομηνία της πληρωμής. Σε περίπτωση άρσης των δικαιωμάτων, ο οργανισμός πληρωμής ζήτησε την επιστροφή των σχετικών ποσών.

5.27. Σε ό,τι αφορά τον πίνακα 5, η Επιτροπή διαφωνεί με την αξιολόγηση των συστημάτων στην Ιταλία, στην οποία προέβη το Ελεγκτικό Συνέδριο.

Όπως αναγνώρισε το Ελεγκτικό Συνέδριο, οι περισσότερες από τις διαπιστωθείσες ελλείψεις των συστημάτων είχαν επίσης εντοπισθεί με την πραγματοποιηθείσα από την Επιτροπή εκκαθάριση των λογαριασμών και είχαν ληφθεί τα δέοντα μέτρα παρακολούθησης.

- α) Σχετικά με την εσφαλμένη επιβολή των κυρώσεων στην Ιταλία, την Ισπανία και την Πορτογαλία, η Επιτροπή έχει ήδη ξεκινήσει εκκαθάριση ως προς τη συμμόρφωση, με βάση τα δικά της πορίσματα ελέγχου.
- β) Η ανάγκη ετήσιας αξιολόγησης έχει προβλεφθεί στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 796/2004. Στο πλαίσιο των εν λόγω ελέγχων, η Επιτροπή επανεξετάζει τη βελτίωση της ανάλυσης κινδύνων τόσο με την πάροδο των ετών, όσο και από άποψη αποτελεσματικότητας κατά τη διάρκεια του συγκεκριμένου έτους. Εφόσον διαπιστωθεί ότι η ανάλυση κινδύνων παρουσιάζει χρόνια δυσλειτουργία, γεγονός που εγκυμονεί κινδύνους για το Ταμείο, το κράτος μέλος καλείται να λάβει διορθωτικά μέτρα και εφαρμόζεται η διαδικασία εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση.

Επιπλέον, η Επιτροπή απλούστευσε τον κανονισμό και, από το 2008, δεν καθορίζονται πλέον στον κανονισμό της Επιτροπής οι παράγοντες επικινδυνότητας.

5.28. Η Επιτροπή ελέγχει τα συστήματα ελέγχου των κρατών μελών και οι ανεπάρκειες που εκθέτουν το Ταμείο σε κινδύνους αποτελούν αντικείμενο παρακολούθησης στο πλαίσιο της εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση. Πρόκειται για την περίπτωση των κρατών μελών στα οποία αναφέρεται το Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Συστήματα εποπτείας και ελέγχου στο πλαίσιο του ΟΣΔΕ

5.29. Όπως αναφέρθηκε στο σημείο 5.19, η αποτελεσματικότητα των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου που έχουν ενσωματωθεί στο ΟΣΔΕ αποτελεί βασικό στοιχείο της συνολικής αποτελεσματικότητας του συστήματος. Αυτό ισχύει για καθένα από τα κύρια καθεστώτα ενίσχυσης που καλύπτονται από το ΟΣΔΕ. Στο **παράρτημα 5.1.2** και στο **παράρτημα 5.1.1** παρουσιάζεται γενική αξιολόγηση της αξιοπιστίας του συστήματος στα κράτη μέλη στα οποία πραγματοποιήθηκε επίσκεψη (για τα δύο κύρια καθεστώτα, ήτοι το ΚΚΕ και τις άμεσες συνδεδεμένες ενισχύσεις αντίστοιχα).

5.30. Διοικητικοί έλεγχοι για τον καθορισμό της επιλεξιμότητας των εκτάσεων: η αποτελεσματικότητα των διοικητικών ελέγχων εξαρτάται από την ποιότητα των πληροφοριών που έχουν καταχωριστεί στο σύστημα αναγνώρισης αγροτεμαχίων [LPIS ⁽²¹⁾], από τη χρησιμοποίηση μηχανογραφημένων τεχνικών γεωγραφικών πληροφοριών για τη γραφική πτυχή του LPIS, ήτοι για το σύστημα γεωγραφικών πληροφοριών (Geographic Information System, GIS), καθώς και από τη χρησιμοποίηση επίκαιρων εναέριων ή διαστημικών ορθοφωτογραφιών:

- α) οι διοικητικοί έλεγχοι στο Ηνωμένο Βασίλειο (Αγγλία) δεν παρέχουν διασφάλιση ως προς την ορθή καταβολή των ενισχύσεων της ΕΕ. Το Ηνωμένο Βασίλειο (Αγγλία) δεν εκμεταλλεύθηκε τη δυνατότητα χρησιμοποίησης εναέριων ή διαστημικών ορθοφωτογραφιών προς υποστήριξη του GIS. Το αγγλικό LPIS δεν περιλαμβάνει πάντοτε πληροφορίες σχετικά με την επιλέξιμη έκταση του αγροτεμαχίου αναφοράς·
- β) οι διοικητικοί έλεγχοι παρουσιάζουν ανεπάρκειες και στην Ελλάδα· το LPIS είναι ελλιπές και περιέχει σημαντικά σφάλματα ως προς το σύστημα αναφοράς των αγροτεμαχίων·
- γ) στη Γαλλία και τις Κάτω Χώρες, οι οργανισμοί πληρωμών δεν εξαιρούν από την επιλέξιμη έκταση που έχει καταχωριστεί στο LPIS επαρκές τμήμα της έκτασης που αντιστοιχεί στα μη επιλέξιμα χαρακτηριστικά που είναι ορατά στις ορθοφωτογραφίες και δεν ενημερώνουν το LPIS τους με τα αποτελέσματα των επιτοπίων ελέγχων. Στην Πορτογαλία η ενημέρωση πραγματοποιείται με σημαντικές καθυστερήσεις. Η Γαλλία και η Σουηδία χρησιμοποιούν ορθοφωτογραφίες εκ των οποίων ορισμένες είναι ηλικίας άνω των 5 ετών·
- δ) στη Γαλλία, την Πορτογαλία και τη Σουηδία, δεν επαληθεύεται με αξιόπιστο τρόπο η επιλεξιμότητα της γης που δηλώνεται για ενεργοποίηση δικαιωμάτων από παύση καλλιέργειας ⁽²²⁾.

5.29. Η Επιτροπή δεν συμμερίζεται τη γενική αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του ΟΣΔΕ (ολοκληρωμένου συστήματος διαχείρισης και ελέγχου) που αναφέρεται στον πίνακα 5 όσον αφορά τη Γαλλία, τις Κάτω Χώρες και το Ηνωμένο Βασίλειο.

5.30. Η ποιότητα του συστήματος αναγνώρισης αγροτεμαχίων (LPIS) είναι πράγματι καθοριστική. Η Επιτροπή συνεργάζεται μόνιμα με το Κοινό Κέντρο Ερευνών (ΚΚΕρ) έτσι ώστε να χρησιμοποιούνται τα αποτελεσματικότερα τεχνικά μέσα για την ενημέρωση του συστήματος LPIS στα κράτη μέλη και, κατά συνέπεια, για τη βελτιστοποίηση της αποτελεσματικότητας των διοικητικών ελέγχων.

- α) Η χρήση ορθοεικόνισης δεν είναι νομικά αναγκαία. Σε ό,τι αφορά τις λοιπές ανεπάρκειες του LPIS-GIS στην Αγγλία, στις οποίες αναφέρεται το Ελεγκτικό Συνέδριο, η Επιτροπή έχει ήδη ξεκινήσει εκκαθάριση ως προς τη συμμόρφωση, με βάση τα δικά της πορίσματα ελέγχου.
- β) Οι ελλείψεις του LPIS στην Ελλάδα αποτελούν τακτικά αντικείμενο αποφάσεων συμμόρφωσης. Κατόπιν αιτήματος της Επιτροπής, οι ελληνικές αρχές ενέκριναν σχέδιο δράσης το οποίο προβλέπει, μεταξύ άλλων, την εφαρμογή νέου LPIS-GIS μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2008.
- γ) Οι διαπιστώσεις στις οποίες αναφέρεται το Ελεγκτικό Συνέδριο είναι ίδιες με εκείνες στις οποίες κατέληξαν οι έλεγχοι που διεξήχθησαν από την Επιτροπή. Τα κράτη μέλη καλούνται να λάβουν διορθωτικά μέτρα και έχουν ξεκινήσει εκκαθαρίσεις ως προς τη συμμόρφωση προκειμένου να καλυφθεί ο δημοσιονομικός κίνδυνος που προκύπτει από τις εν λόγω ελλείψεις.
- δ) Η Επιτροπή θα διασφαλίσει τη δέουσα συνέχεια στο πλαίσιο της εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση, όταν το Ελεγκτικό Συνέδριο της διαβιβάσει όλες τις σχετικές πληροφορίες.

⁽²¹⁾ Το LPIS είναι μία βάση δεδομένων όπου έχουν καταχωριστεί όλες οι γεωργικές εκτάσεις του κράτους μέλους με έναν μοναδικό αριθμό αναγνώρισης για κάθε αγροτεμάχιο.

⁽²²⁾ Ο καθορισμός των δικαιωμάτων από παύση καλλιέργειας διέπεται από το άρθρο 53 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1782/2003.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Έλεγχοι των κρατών μελών στο πλαίσιο του ΟΣΔΕ και αποτελέσματα των επιθεωρήσεων

5.31. Τα αποτελέσματα των επιθεωρήσεων του ΟΣΔΕ που διαβιβάζονται στην Επιτροπή από τους οργανισμούς πληρωμών καθιστούν δυνατή την αξιολόγηση της νομιμότητας και κανονικότητας των αιτήσεων που υπέβαλαν οι γεωργοί. Τα αποτελέσματα αυτά επαληθεύτηκαν για πρώτη φορά από τους οργανισμούς πιστοποίησης το 2007. Εντούτοις, οι οργανισμοί πιστοποίησης δεν επεκτείνουν τις εργασίες τους στους τελικούς δικαιούχους προς επαλήθευση και επικύρωση των στατιστικών του ΟΣΔΕ. Ούτε η Επιτροπή επαλήθευσε την αξιοπιστία των εν λόγω στατιστικών. Επιπλέον, η ανάλυση εκ μέρους του Συνεδρίου των εργασιών 28 οργανισμών πιστοποίησης στο πλαίσιο των εν λόγω επαληθεύσεων κατέδειξε ότι η αξιολόγηση δύο οργανισμών πιστοποίησης ήταν αρνητική και ότι ένας άλλος οργανισμός δεν ήταν σε θέση να αξιολογήσει την κατάσταση. Επιπροσθέτως, το Συνέδριο διαπίστωσε όσον αφορά τις συμφωνίες που προβλέπει η σχετική κατευθυντήρια γραμμή της Επιτροπής είτε ότι δεν είχαν πραγματοποιηθεί καθόλου, είτε ότι είχαν πραγματοποιηθεί με διαφορετικό τρόπο από τον προβλεπόμενο, είτε ότι οι πληροφορίες που παρείχαν δεν καθιστούσαν δυνατή την εξαγωγή συμπεράσματος σχετικά με την ποιότητα των εργασιών.

Αγροτική ανάπτυξη

5.32. Οι ασαφείς ορισμοί στην εθνική νομοθεσία ορισμένων όρων επιλεξιμότητας και οι συχνά πολύπλοκοι κανόνες, ιδίως όσοι αφορούν τα γεωργο-περιβαλλοντικά μέτρα, επηρεάζουν αρνητικά την ποιότητα των ελέγχων που διενεργούνται προς επαλήθευση της συμμόρφωσης των γεωργών με τις σχετικές απαιτήσεις. Διαπιστώθηκε εκ νέου ότι οι εν λόγω έλεγχοι υπήρξαν ανεπαρκείς. Οι κύριες αδυναμίες που ανιχνεύθηκαν ήταν οι εξής:

α) ανεπαρκείς έλεγχοι σχετικά με την εγκυρότητα των προσφορών που υπεβλήθησαν στο πλαίσιο ιδιωτικών συμβάσεων. Οι έλεγχοι που διενεργήθηκαν δεν παρέχουν επαρκή διασφάλιση ως προς τη νομιμότητα της προβλεπόμενης διαδικασίας υποβολής προσφορών, γεγονός που ενδέχεται να επηρεάσει στη συνέχεια την επιλεξιμότητα του έργου στο σύνολό του (Ρουμανία).

5.31. Από το οικονομικό έτος 2007 και εφεξής, οι οργανισμοί πιστοποίησης απαιτείται, βάσει των κατευθυντήριων γραμμών της Επιτροπής, να εξετάζουν συστηματικότερα την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου των οργανισμών πληρωμής, συμπεριλαμβανομένων των επιτόπιων ελέγχων, να προβαίνουν δε σε επαλήθευση και επικύρωση των εν λόγω στατιστικών στοιχείων. Συνεπώς, η Επιτροπή εφάρμοσε τη σύσταση που διατυπώθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο στην ετήσια έκθεσή του για το οικονομικό έτος 2005 (σημείο 5.46), σύμφωνα με την οποία οι οργανισμοί πιστοποίησης θα έπρεπε να εντείνουν τις δραστηριότητές τους για την επαλήθευση και επικύρωση των στατιστικών στοιχείων.

Όσον αφορά την επέκταση των εργασιών μέχρι τους τελικούς δικαιούχους, οι οργανισμοί πιστοποίησης επανεξετάζουν δείγμα εκθέσεων επιτόπου επιθεώρησης και ελέγχουν εάν έχουν πραγματοποιηθεί οι τυχόν απαιτούμενες προσαρμογές σε επίπεδο απαιτήσης (συνεπεία του ελέγχου) στα στοιχεία του τελικού δικαιούχου, στο πλαίσιο του ΟΣΔΕ.

Στο 90 % περίπου των περιπτώσεων, οι οργανισμοί πιστοποίησης πρόβησαν σε αξιολόγηση και εξήγαγαν θετικά συμπεράσματα περίπου για το 85 % των περιπτώσεων αυτών, αποτέλεσμα που θα πρέπει να θεωρηθεί αποδεκτό για το πρώτο έτος εφαρμογής της νέας αυτής υποχρέωσης ελέγχου. Αναγνωρίζοντας ότι υπάρχουν περιθώρια βελτίωσης στον τομέα αυτό, η Επιτροπή έχει αναθεωρήσει αναλόγως τις κατευθυντήριες γραμμές της για το δημοσιονομικό έτος 2008.

Η Επιτροπή εξετάζει συστηματικά τα στατιστικά στοιχεία του ΟΣΔΕ από άποψη συνεκτικότητας και συμμόρφωσης προς τις κανονιστικές απαιτήσεις. Η αξιοπιστία των δεδομένων ελέγχεται με ελέγχους συμμόρφωσης τους οποίους διενεργεί η Επιτροπή.

5.32. Όσον αφορά τον καθορισμό των όρων επιλεξιμότητας στην εθνική νομοθεσία και την πολυπλοκότητά τους, η Επιτροπή συμμερίζεται την άποψη του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι οι όροι αυτοί θα έπρεπε να είναι όσο το δυνατόν απλούστεροι, έτσι ώστε να μειωθεί ο κίνδυνος σφαλμάτων και να περιοριστούν οι δαπάνες ελέγχου. Εντούτοις, τα γεωργο-περιβαλλοντικά μέτρα είναι από τη φύση τους ιδιαίτερα πολύπλοκα και οι δυνατότητες απλούστευσης, χωρίς να τεθεί σε κίνδυνο ο σκοπός τους, είναι ιδιαίτερα περιορισμένες.

Σε ό,τι αφορά το σύστημα ελέγχου, έχουν ληφθεί μέτρα για την ενίσχυση και εδραίωση των κανόνων ελέγχου στον τομέα αυτό και όλα τα κριτήρια πρέπει πλέον να μπορούν να ελέγχονται με βάση μια δέσμη επαληθεύσιμων δεικτών που θα θεσπιστούν από τα κράτη μέλη (?). Επιπλέον, η Επιτροπή έχει εκπονήσει κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με την επαληθευσιμότητα των γεωργο-περιβαλλοντικών μέτρων.

α) Στο πλαίσιο της εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση, θα δοθεί από την Επιτροπή συνέχεια στις διαπιστώσεις τις οποίες το Ελεγκτικό Συνέδριο περιλαμβάνει στις παρατηρήσεις του.

(?) Άρθρο 5 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1975/2006.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- β) έλλειψη διασταυρωτικών ελέγχων με τις ειδικές βάσεις δεδομένων για τα ζώα (σπάνιες φυλές) προς επικύρωση του αριθμού των ζώων που δήλωσε ο γεωργός και ο οποίος αποτελεί τη βάση για τις γεωργο-περιβαλλοντικές ενισχύσεις (Γαλλία).
- γ) ανεπαρκής επαλήθευση της επιλέξιμης έκτασης δυνάμει των γεωργο-περιβαλλοντικών μέτρων, σε περιπτώσεις όπου η εν λόγω έκταση δεν αντιστοιχούσε στα δεδομένα που περιείχε η βάση δεδομένων του ΟΣΔΕ. Κατά συνέπεια, δεν μπόρεσαν να ελεγχθούν όλες οι προϋποθέσεις χορήγησης της ενίσχυσης (Ιρλανδία).
- δ) έλλειψη συστηματικών επαληθεύσεων ως προς το εάν οι λεπτομερείς γεωργο-περιβαλλοντικές δεσμεύσεις που έχουν προσαρμοστεί στην περίπτωση κάθε εκμετάλλευσης πληρούν τις γενικές απαιτήσεις του μέτρου (π.χ. το ανώτατο επιτρεπόμενο όριο χημικών προϊόντων).
- ε) διοικητικοί και επιτόπιοι έλεγχοι που δεν κατέληγαν σε τελικό συμπέρασμα και ήταν ανεπαρκώς τεκμηριωμένοι, ενώ δινόταν υπερβολική εμπιστοσύνη στις δηλώσεις των δικαιούχων, πριν από την έγκριση των τελικών πληρωμών (Ιρλανδία).
- στ) ανεπαρκής συνυπολογισμός των παραγόντων κινδύνου που ορίζει η κανονιστική ρύθμιση της ΕΕ όσον αφορά την επιλογή δείγματος γεωργών για επιτοπίους ελέγχους (Γαλλία και Ιρλανδία).
- ζ) ανεπαρκής επαλήθευση της ύπαρξης ιδιωτικής συγχρηματοδότησης. Συχνά, τα έργα εγκρίνονταν χωρίς το απαιτούμενο πιστοποιητικό από χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, με αποτέλεσμα να αυξάνεται ο κίνδυνος καταβολής κεφαλαίων της ΕΕ σε δικαιούχους που αδυνατούν να χρηματοδοτήσουν το δικό τους μερίδιο της επένδυσης (Ρουμανία).
- η) ανεπαρκής παρακολούθηση της διαδρομής του ελέγχου για έργα που λαμβάνουν επιδοτήσεις επιτοκίου, η οποία κατέστησε αδύνατη την ανίχνευση των τελικών δικαιούχων που έτυχαν χρηματοδότησης από την ΕΕ. Συνεπώς, οι ελεγκτές δεν μπόρεσαν να επαληθεύσουν εάν τα δηλωθέντα ποσά ήταν ορθά ούτε εάν οι δικαιούχοι πληρούσαν όλους τους όρους επιλεξιμότητας (βλέπε επίσης σημείο 5.15 στοιχείο β) — Γαλλία).
- γ) Στο πλαίσιο της διαδικασίας συμμόρφωσης, θα δοθεί συνέχεια στις διαπιστώσεις που αναφέρονται από το Ελεγκτικό Συνέδριο στα στοιχεία γ), δ) και ε).
- στ) Σε ό,τι αφορά τις σχετικές με τους κινδύνους παραμέτρους, η Επιτροπή απλούστευσε τη νομοθεσία και οι παράγοντες κινδύνου δεν καθορίζονται πλέον από το 2008.
- ζ) Ο κίνδυνος αμβλύνεται από το γεγονός ότι, για κάθε σχέδιο που προβλέπει αυτοχρηματοδότηση, επισυνάπτεται στην αίτηση πληρωμής απόσπασμα τραπεζικού λογαριασμού, το οποίο δεν πρέπει να έχει εκδοθεί περισσότερες από 5 εργάσιμες ημέρες πριν την υποβολή της εν λόγω αίτησης.
- η) Η Επιτροπή έχει επίγνωση του ζητήματος το οποίο έθιξε το Ελεγκτικό Συνέδριο και αναγνωρίζει τη σπουδαιότητα της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης των συστημάτων επιδότησης επιτοκίου και την ύπαρξη κατάλληλης διαδρομής ελέγχου. Παρακολουθεί το θέμα αυτό με τις γαλλικές αρχές, καθώς και, ενδεχομένως, στο πλαίσιο της διαδικασίας εκκαθάρισης λογαριασμών.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Κατασταλτικός έλεγχος των πληρωμών σε εμπόρους και μεταποιητές

5.33. Τα κράτη μέλη υποχρεούνται να εφαρμόζουν ετήσια προγράμματα κατασταλτικών ελέγχων επί των εμπορικών εγγράφων για τις επιστροφές κατά την εξαγωγή, τις επιδοτήσεις επεξεργασίας και μεταποίησης και ορισμένες δαπάνες αγροτικής ανάπτυξης. Τα κράτη μέλη πρέπει να εξακριβώνουν ότι οι πράξεις έλαβαν χώρα και εκτελέστηκαν ορθά, καθώς και να λαμβάνουν μέτρα για την ανάκτηση ποσών που απωλέστηκαν συνεπεία παρατυπίας ή αμέλειας. Οι έλεγχοι αυτοί διενεργούνται δυνάμει του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 4045/89. Η Επιτροπή διαδραματίζει εποπτικό και συντονιστικό ρόλο.

5.34. Η έγκαιρη εκτέλεση του προγράμματος ελέγχου βελτιώθηκε το 2007. Εντούτοις, υπάρχει περιορισμένος αριθμός ελέγχων που δεν έχουν ολοκληρωθεί για καθεμία από τις προηγούμενες περιόδους ελέγχου, έως και για την περίοδο 2000/2001⁽²³⁾. Οι εν λόγω έλεγχοι κινδυνεύουν να μη διενεργηθούν ορθά, δεδομένου ότι οι δικαιούχοι έχουν τη νομική υποχρέωση να διατηρούν τη σχετική τεκμηρίωση μόνον για περιορισμένο χρονικό διάστημα και ότι οι πληρωμές που εξετάζονται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου ελέγχου κανονικά έχουν πραγματοποιηθεί 2 έτη νωρίτερα. Αυτό σημαίνει ότι οι εκκρεμείς έλεγχοι από την περίοδο 2000/2001 αφορούν πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν την περίοδο 1998/99. Επιπλέον, τα αποτελέσματα των ελέγχων που διενεργήθηκαν σχετικά τις πληρωμές του έτους 2006/2007 δεν θα είναι διαθέσιμα στην Επιτροπή έως την 31η Δεκεμβρίου 2009.

5.35. Το Συνέδριο σημείωσε περιορισμένη κάλυψη των μέτρων αγροτικής ανάπτυξης, τόσο σε επίπεδο Επιτροπής όσο και σε επίπεδο κρατών μελών, μολονότι η αγροτική ανάπτυξη αντιστοιχούσε, για την περίοδο ελέγχου 2006/2007, στο 11 % των δαπανών που καλύπτει ο κανονισμός και στο 57 % όλων των δυνητικών παρατυπιών που γνωστοποιήθηκαν.

5.36. Η ανάλυση των εκθέσεων των οργανισμών πιστοποίησης που πραγματοποίησε το Συνέδριο κατέδειξε την ανάγκη βελτιώσεων όσον αφορά την επαλήθευση και την κατάρτιση εκθέσεων εκ μέρους των οργανισμών πληρωμών σχετικά με την παρακολούθηση των δυνητικών παρατυπιών που γνωστοποιήθηκαν.

5.34. Σε κοινοτική κλίμακα (βάσει εκθέσεων ελέγχου της περιόδου 2006/2007) ο απαιτούμενος ελάχιστος αριθμός ελέγχων είχε καλυφθεί για καθεμία από τις προηγούμενες περιόδους ελέγχου, με εξαίρεση τις περιόδους 2002/2003 και 2004/2005. Τούτο οφειλόταν κυρίως σε μια καθυστέρηση που σημειώθηκε στην Ιταλία.

Σύμφωνα με τις πληροφορίες που παρασχέθηκαν από τις ιταλικές αρχές στις 29 Μαΐου 2008, ο ελάχιστος αριθμός ελέγχων σε κοινοτική κλίμακα έχει καλυφθεί για κάθε μία από τις προηγούμενες περιόδους ελέγχου. Εντούτοις, εξακολουθεί να υφίσταται η υποχρέωση του κράτους μέλους να καλύψει την εν λόγω καθυστέρηση.

5.35. Το 2007 η διοικητική μονάδα αγροτικής ανάπτυξης διενήργησε κυρίως ελέγχους των μέτρων που δεν καλύπτονται από τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 4045/89, όπως των γεωργο-περιβαλλοντικών μέτρων. Εντούτοις, η μονάδα που έχει αρμοδιότητες οριζόντιου χαρακτήρα όσον αφορά τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 4045/89 πραγματοποίησε, στις αρχές του 2008, δύο αποστολές καλύπτοντας την αγροτική ανάπτυξη μαζί με τη μονάδα αγροτικής ανάπτυξης στο πλαίσιο του προγράμματος εργασίας του 2007.

Ακόμη σημαντικότερο είναι το γεγονός ότι, σε επίπεδο κράτους μέλους, το 18 % περίπου του συνολικού αριθμού ελέγχων κατά την περίοδο 2006/2007 αφορούσαν μέτρα αγροτικής ανάπτυξης και τούτο θεωρείται επαρκές επίπεδο κάλυψης.

5.36. Όσον αφορά τους συγκεκριμένους οργανισμούς πληρωμής, οι οργανισμοί πιστοποίησης προέβησαν σε αξιολόγηση στο 90 % των περιπτώσεων και για το 80 % των περιπτώσεων αυτών η δήλωση σχετικά με τη συνέχεια που δόθηκε από τους εν λόγω οργανισμούς πληρωμής είναι θετική.

Στις αναθεωρημένες κατευθυντήριες γραμμές που υποβλήθηκαν στα κράτη μέλη για το οικονομικό έτος 2008 λαμβάνεται υπόψη η παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

⁽²³⁾ Στο τέλος του 2007, δεν είχαν ολοκληρωθεί 916 συνολικά από τους περίπου 20 000 σχεδιασθέντες έλεγχοι.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Επιστροφές κατά την εξαγωγή

5.37. Οι επιστροφές κατά την εξαγωγή που καταβάλλονται στους εξαγωγείς γεωργικών προϊόντων της ΕΕ καλύπτουν τη διαφορά μεταξύ των τιμών που ισχύουν εντός της ΕΕ και αυτών που ισχύουν στην παγκόσμια αγορά. Το 2007 καταβλήθηκαν 1 445 εκατομμύρια ευρώ, ήτοι ποσό χαμηλότερο κατά 42 % σε σχέση με το προηγούμενο έτος, λόγω των πολιτικών επιλογών που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο των πρόσφατων μεταρρυθμίσεων της ΚΓΠ, καθώς και λόγω αυξήσεων στις τιμές της παγκόσμιας αγοράς. Δυνάμει του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 386/90, τα κράτη μέλη υποχρεούνται να υποβάλλουν σε φυσικούς ελέγχους το 5 % των εξαγόμενων εμπορευμάτων, προκειμένου να διασφαλίζουν ότι περιγράφονται ορθά και ότι είναι επιλέξιμα για επιστροφές κατά την εξαγωγή. Επίσης, υποχρεούνται να διενεργούν ελέγχους υποκατάστασης στο σημείο εξόδου από την ΕΕ, όταν αυτό είναι διαφορετικό από τον τόπο όπου τα εμπορεύματα προσκομίστηκαν για φυσικό έλεγχο. Η Επιτροπή υποχρεούται να παρακολουθεί την ποιότητα και τον αριθμό των εν λόγω ελέγχων.

5.38. Στην ειδική έκθεσή του αριθ. 4/2007⁽²⁴⁾, το Συνέδριο επεσήμανε την ύπαρξη ανεπαρκειών όσον αφορά το σύστημα φυσικών ελέγχων και ελέγχων υποκατάστασης επί αποστολών εμπορευμάτων για τα οποία έχει ζητηθεί επιστροφή κατά την εξαγωγή. Το Συμβούλιο και η Επιτροπή ανταποκρίθηκαν με ταχύτητα στις συστάσεις που διατυπώθηκαν τροποποιώντας τη σχετική κανονιστική ρύθμιση⁽²⁵⁾. Ωστόσο, δεν έχει ακόμη αντιμετωπιστεί η ειδική αδυναμία της επανεισαγωγής στο έδαφος της ΕΕ εμπορευμάτων που είχαν εξαχθεί, κατόπιν μεταφοράς με μη τακτικό δρομολόγιο.

Διαδικασίες εκκαθάρισης των λογαριασμών της Επιτροπής

5.39. Δεδομένου ότι η διαχείριση των γεωργικών δαπανών ως επί το πλείστον επιμερίζεται μεταξύ των κρατών μελών και της Επιτροπής, οι ενισχύσεις καταβάλλονται από τα κράτη μέλη και στη συνέχεια αποδίδονται σε αυτά από την Επιτροπή. Αυτές οι επιστροφές δαπανών θεωρούνται προκαταβολές, μολονότι αναφέρονται ως πληρωμές στις οικονομικές καταστάσεις που υποβάλλει η Επιτροπή. Η τελική αποδοχή των δαπανών πραγματοποιείται μέσω μιας διαδικασίας που αποτελείται από δύο στάδια και καλείται εκκαθάριση των λογαριασμών. Τα δύο στάδια αντιστοιχούν σε μία ετήσια δημοσιονομική απόφαση και σε πολυετείς αποφάσεις συμμόρφωσης οι οποίες λαμβάνονται από την Επιτροπή.

⁽²⁴⁾ Εγκρίθηκε από το Συνέδριο την 21η Ιουνίου 2007 (ΕΕ C 252 της 26.10.2007, σ. 1).

⁽²⁵⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 14/2008 του Συμβουλίου (ΕΕ L 8 της 11.1.2008, σ. 1) και κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 159/2008 της Επιτροπής (ΕΕ L 48 της 22.2.2008, σ. 19).

5.37. Η ποιότητα και ο αριθμός των φυσικών ελέγχων και ελέγχων υποκατάστασης επαληθεύονται με επιτόπου έρευνες και ανάλυση των λεπτομερών ετήσιων δηλώσεων που υποβάλλονται από τα κράτη μέλη.

5.38. Η Επιτροπή είναι της γνώμης ότι, όταν αποδεικνύεται ότι τα προϊόντα για τα οποία καταβάλλονται επιστροφές κατά την εξαγωγή εξήλθαν από το τελωνειακό έδαφος εντός 60 ημερών, το υπόλοιπο της διαδρομής προς την τρίτη χώρα προορισμού συνεχίζεται σε διεθνές έδαφος ή στο έδαφος τρίτης χώρας και ενδέχεται να περιλαμβάνει μεταφόρτωση δυνάμει των άρθρων 9 και 10 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 800/1999, συνοδευόμενη από τη σχετική διαμετακόμιση μέσω τμημάτων του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας, υπό τελωνειακή επίβλεψη, κατάσταση που είναι πιθανότερο να προκύψει λόγω των μεταγενέστερων του 2004 διευρύνσεων της ΕΕ. Τα εν λόγω εμπορεύματα ή προϊόντα, μολονότι έχουν αποτελέσει αντικείμενο επιστροφών, δεν είναι νομικά δυνατόν να παραμείνουν στο τελωνειακό έδαφος υπό διαφορετικό τελωνειακό καθεστώς.

5.39. Οι επιστροφές δαπανών από την Επιτροπή στα κράτη μέλη⁽⁸⁾ ορίζονται, βάσει των νομικών κανόνων, ως μηνιαίες πληρωμές και όχι ως προκαταβολές.

⁽⁸⁾ Το πρώτο εδάφιο του άρθρου 5 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1258/1999 του Συμβουλίου ορίζει ότι «Η Επιτροπή θέτει στη διάθεση των κρατών μελών, υπό μορφή προκαταβολών ... τις πιστώσεις που απαιτούνται για την κάλυψη των δαπανών ...». Εντούτοις, ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1290/2005 του Συμβουλίου, της 21ης Ιουνίου 2005, για τη χρηματοδότηση της κοινής γεωργικής πολιτικής κατάρτησε τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1258/1999 και το άρθρο 14 παράγραφος 1, που αντικαθιστά το άρθρο 5 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο, ορίζει ότι «Οι αναγκαίες πιστώσεις για τη χρηματοδότηση των δαπανών ... τίθενται στη διάθεση των κρατών μελών από την Επιτροπή με τη μορφή μηνιαίων επιστροφών, εφεξής καλούμενων "μηνιαίες πληρωμές", με βάση τις δαπάνες των διαπιστευμένων οργανισμών πληρωμών στη διάρκεια περιόδου αναφοράς.»

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Δημοσιονομική εκκαθάριση

5.40. Στις 30 Απριλίου 2008, η Επιτροπή έλαβε τρεις αποφάσεις δημοσιονομικής εκκαθάρισης για τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο του ΕΓΤΕ, του ΕΓΤΑΑ και του μεταβατικού μέσου για τη χρηματοδότηση της αγροτικής ανάπτυξης, και εκκαθάρισε όλους τους λογαριασμούς των οργανισμών πληρωμών, εκτός από αυτούς που παρουσιάζονται στο **παράρτημα 5.3**. Οι αποφάσεις αυτές βασίζονται στα πιστοποιητικά που παρέχουν ανεξάρτητοι ελεγκτές (οργανισμοί πιστοποίησης). Με τον έλεγχο του Συνεδρίου δεν ανιχνεύθηκαν εκκαθαρισθείσες δαπάνες από την Επιτροπή που θα έπρεπε να είχαν απορριφθεί (διαχωριστεί) στις αποφάσεις δημοσιονομικής εκκαθάρισης.

5.41. Ωστόσο, οι δημοσιονομικές αποφάσεις περιορίζονται στην ειλικρίνεια, την πληρότητα και την ακρίβεια των λογαριασμών των οργανισμών πληρωμών. Η νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων («ζητήματα συμμόρφωσης») βρίσκονται εκτός της εμβέλειας των ελέγχων επαλήθευσης των οργανισμών πιστοποίησης και οι αιτήσεις ενίσχυσης από την ΕΕ συνήθως δεν υποβάλλονται σε επιτόπιο έλεγχο από τους οργανισμούς πιστοποίησης. Συνεπώς, οι δημοσιονομικές αποφάσεις δεν σημαίνουν ότι οι «εκκαθαρισθείσες» δαπάνες δεν περιλαμβάνουν παράτυπες πληρωμές.

5.42. Το 2007, οι εργασίες των οργανισμών πιστοποίησης επεκτάθηκαν. Επιπλέον της νέας διαδικασίας επαλήθευσης και επικύρωσης των στατιστικών του ΟΣΔΕ (βλέπε σημείο 5.31), τους ζητείται να γνωμοδοτούν σχετικά με τις δηλώσεις αξιοπιστίας των διευθυντών των οργανισμών πληρωμών και με τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου. Ο έλεγχος του Συνεδρίου κατέδειξε ότι η προστιθέμενη αξία των νέων αυτών στοιχείων υπήρξε περιορισμένη έως σήμερα. Επιπλέον, σε τρεις περιπτώσεις υπήρξε ανεπίλυτη αντίφαση μεταξύ της δήλωσης αξιοπιστίας του διευθυντή του οργανισμού πληρωμών και του πιστοποιητικού ελέγχου με επιφύλαξη που εξέδωσε ο οργανισμός πιστοποίησης.

5.41. Η παρεχόμενη διαβεβαίωση ελέγχου δεν περιορίζεται αποκλειστικά σε λογιστικά ζητήματα. Σε κάθε πιστοποιητικό διατυπώνεται επίσης γνώμη ως προς το εάν το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του οργανισμού πληρωμής λειτουργήσει ικανοποιητικά κατά το συγκεκριμένο οικονομικό έτος και, στο πλαίσιο αυτό, αξιολογούνται επίσης οι επιτόπου έλεγχοι.

Επιπλέον, οι οργανισμοί πιστοποίησης παρέχουν χωριστή γνώμη για τη δήλωση αξιοπιστίας (την καλούμενη «DAS») την οποία χορηγεί ο διευθυντής κάθε οργανισμού πληρωμής, καθώς και ανάλυση της αποτελεσματικότητας των επιτόπου ελέγχων και της ακρίβειας των στατιστικών ελέγχου.

5.42. Μαζί με τα λοιπά στοιχεία που αναφέρονται στις παρατηρήσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου, οι εργασίες επαλήθευσης και επικύρωσης που πραγματοποιούνται από τους οργανισμούς πιστοποίησης που έχουν θεσπιστεί σύμφωνα με τις συστάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου, οι οποίες αναφέρονται στην ετήσια έκθεσή του για τα οικονομικά έτη 2005 (σημείο 5.46) και 2006 (σημείο 5.8), αποτελούν θετικό βήμα προς την κατεύθυνση της περαιτέρω βελτίωσης της υπευθυνότητας των οργανισμών πληρωμής και συνεπάγονται αυξημένη διαφάνεια και ίδια ευθύνη σε ό,τι αφορά τα αποτελέσματα του ελέγχου. Τούτο έχει επίσης αναγνωριστεί από τη διάσκεψη των διευθυντών των οργανισμών πληρωμής, καθώς και από ανεξάρτητους οργανισμούς πιστοποίησης.

Κάθε οργανισμός πιστοποίησης προβαίνει σε αναλύσεις και υποβάλλει εκθέσεις σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο κάθε οργανισμός πληρωμής πληροί τα κριτήρια διαπίστευσης, όπως ορίζονται στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 885/2006, και γνωμοδοτεί αναλόγως. Η απόκλιση μεταξύ της DAS και της γνώμης του οργανισμού πιστοποίησης αποδεικνύει την προστιθέμενη αξία της γνώμης για τη DAS, στο βαθμό που ο εν λόγω οργανισμός αξιολόγησε τη DAS με βάση το δικό του ελεγκτικό έργο, όπως προβλεπόταν. Οι ενδιαφερόμενοι 3 οργανισμοί πληρωμής βρίσκονται επί του παρόντος σε δοκιμαστική φάση. Όσον αφορά τους λοιπούς 79 οργανισμούς πληρωμής, τα δύο έγγραφα συμφωνούσαν.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

5.43. Μολονότι οι ισπανικοί οργανισμοί πληρωμών πραγματοποίησαν πληρωμές για πρώτη φορά στο πλαίσιο του ΚΕΕ κατά τη διάρκεια του έτους, οι ισπανικοί οργανισμοί πιστοποίησης δεν συμπεριέλαβαν στις εργασίες τους την απαιτούμενη επαλήθευση των δικαιωμάτων.

5.44. Βάσει της εξέτασης των εργασιών των οργανισμών πιστοποίησης ⁽²⁶⁾ το Συνέδριο διατυπώνει εκ νέου ⁽²⁷⁾ αμφιβολίες όσον αφορά την ακρίβεια των λογαριασμών χρεωστών: δύο οργανισμοί πιστοποίησης διατυπώνουν επιφυλάξεις στα πιστοποιητικά τους και 15 επισημαίνουν ανεπάρκειες στις διαδικασίες διαχείρισης των οφειλών των οργανισμών πληρωμών· 12 οργανισμοί πιστοποίησης δεν παρέσχαν επαρκείς πληροφορίες σχετικά με τις εργασίες που πραγματοποίησαν και δύο δεν διενήργησαν κατάλληλους δοκιμαστικούς ελέγχους σχετικά με τους λογαριασμούς. Μολονότι η Επιτροπή προέβη στην έναρξη της διαδικασίας εφαρμογής διορθωτικών μέτρων ⁽²⁸⁾ για τις διαπιστωθείσες ανεπάρκειες, ο οικονομικός αντίκτυπος των εν λόγω δράσεων δεν είναι ακόμη γνωστός. Επιπλέον, το Συνέδριο σημειώνει ότι οι διαφορετικές πολιτικές που εφαρμόζονται από τους οργανισμούς πληρωμών όσον αφορά την ημερομηνία αναγνώρισης των οφειλών καταλήγουν σε ασυνεπή παρουσίαση της συνολικής αξίας των οφειλών.

5.45. Η Επιτροπή, στην απάντησή της στην ετήσια έκθεση του Συνεδρίου για το οικονομικό έτος 2006 ⁽²⁹⁾, δεσμεύθηκε να παρακολουθεί τα ποσά που καταχωρίζονται στους πίνακες των χρεωστών και καταλογίζονται στον προϋπολογισμό της ΕΕ δυνάμει της πρώτης απόφασης δημοσιονομικής εκκαθάρισης για το 2006, η οποία ελήφθη στις 27 Απριλίου 2007. Οι τρεις έλεγχοι της Επιτροπής που διενεργήθηκαν το 2007 κάλυψαν το 7 % περίπου των ποσών που περιλαμβάνονταν στην εν λόγω απόφαση δημοσιονομικής εκκαθάρισης.

Εκκαθάριση ως προς τη συμμόρφωση

5.46. Οι αποφάσεις συμμόρφωσης λαμβάνονται έπειτα από τη διενέργεια πρόσθετων επαληθεύσεων από την Επιτροπή σχετικά με τις δαπάνες που δήλωσαν τα κράτη μέλη. Οι αποφάσεις αυτές καλύπτουν αρκετά έτη και στόχο έχουν τον αποκλεισμό από τη χρηματοδότηση της ΕΕ δαπανών για τις οποίες η Επιτροπή διαπίστωσε ότι «δεν πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με τους κανόνες της ΕΕ ⁽³⁰⁾».

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

5.43. Οι οργανισμοί πιστοποίησης έλεγξαν τα στοιχεία που παρασχεθήκαν από τις αυτόνομες κοινότητες για τον υπολογισμό των δικαιωμάτων, όχι όμως και τον υπολογισμό που πραγματοποιήθηκε συνολικά, σε εθνική κλίμακα. Η Επιτροπή έχει αναθεωρήσει τις κατευθυντήριες γραμμές της για το οικονομικό έτος 2008, έτσι ώστε να καταστεί σαφές ότι, εάν η διαχείριση του συστήματος διασφαλίζεται κεντρικά, σε εθνική κλίμακα, αλλά ο κεντρικός οργανισμός πληρωμής δεν διαχειρίζεται το καθεστώς ενιαίας ενίσχυσης (όπως συμβαίνει στην Ισπανία), ο οργανισμός πιστοποίησης του κεντρικού οργανισμού πληρωμής θα πρέπει επίσης να καλύψει στην έκθεσή του το ζήτημα αυτό.

5.44. Η Επιτροπή θεωρεί ότι, σε τουλάχιστον μία από τις εν λόγω δύο περιπτώσεις, έχει πράγματι υλοποιηθεί επαρκές έργο. Θεωρεί επίσης ότι έλαβε αρκετές πληροφορίες σχετικά με τους οφειλότες για την εκκαθάριση και τη λογιστική οργάνωση. Σε καμία περίπτωση οι δημοσιονομικές επιπτώσεις δεν αποδείχθηκαν ουσιαστικές σε επίπεδο συνολικού υπολογισμού (και, επομένως, όσον αφορά την απόφαση).

Εντούτοις, αναγνωρίζοντας το γεγονός ότι υπάρχουν περιθώρια βελτίωσης στον τομέα αυτό, η Επιτροπή αναθεώρησε αναλόγως τις κατευθυντήριες γραμμές της για το οικονομικό έτος 2008. Θα εξακολουθήσει επίσης να παρακολουθεί στενά την κατάσταση (πραγματοποιώντας, κατά το 2008, 7 αποστολές ελέγχου σε οργανισμούς πληρωμής και 6 αποστολές σε έλεγχο σε οργανισμούς πιστοποίησης).

5.45. Κατά το 2007, διεξήχθησαν στον ιταλικό οργανισμό πληρωμής AGEA δύο έλεγχοι σχετικά με οφειλές. Η απόφαση εκκαθάρισης των λογαριασμών του AGEA που είχαν αποκλειστεί για το οικονομικό έτος 2006 ελήφθη στις 30 Απριλίου 2008. Τούτο σημαίνει ότι οι πραγματοποιηθέντες το 2007 έλεγχοι κάλυψαν περί το 41 % των ποσών που συμπεριλαμβάνονταν στην πρώτη και δεύτερη απόφαση εκκαθάρισης για το οικονομικό έτος 2006 (η τελευταία αυτή απόφαση ελήφθη μετά από τον έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου).

⁽²⁶⁾ Παράρτημα ΙΙΙ του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 885/2006 της Επιτροπής (ΕΕ L 171 της 23.6.2006, σ. 90).

⁽²⁷⁾ Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 5.61.

⁽²⁸⁾ Άρθρο 11 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 885/2006.

⁽²⁹⁾ Σημείο 5.61.

⁽³⁰⁾ Άρθρο 31 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1290/2005 του Συμβουλίου (ΕΕ L 209 της 11.8.2005, σ. 1).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

5.47. Στην ετήσια έκθεση του για το οικονομικό έτος 2006, καθώς και στις προγενέστερες ετήσιες εκδόσεις του, το Συνέδριο υπογράμμισε τους περιορισμούς που είναι εν μέρει εγγενείς του συστήματος εκκαθάρισης, όπως ο αναδρομικός και πολυετής χαρακτήρας της εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση και το γεγονός ότι στην πραγματικότητα επιβαρύνονται με τις δημοσιονομικές διορθώσεις τα κράτη μέλη και όχι οι τελικοί δικαιούχοι. Επιπλέον, η μέθοδος της Επιτροπής για τον υπολογισμό των εν λόγω διορθώσεων στο πλαίσιο των αποφάσεων συμμόρφωσης, η οποία βασίζεται κατά μείζονα λόγο στη χρησιμοποίηση κατ' αποκοπή διορθώσεων, συνεπάγεται ότι δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί κανένας έγκυρος συσχετισμός μεταξύ των ποσών που ανακτώνται κατ' αυτόν τον τρόπο και του πραγματικού ποσού των παράτυπων πληρωμών⁽³¹⁾. Διαπιστώθηκε ότι οι εν λόγω περιορισμοί συνέχιζαν να υπάρχουν το 2007.

5.48. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου σχετικά με τις αποφάσεις συμμόρφωσης που ελήφθησαν το 2007 διαπιστώθηκε ότι:

- α) δεν αποκλείστηκαν ορισμένες δαπάνες από τη χρηματοδότηση της ΕΕ, ενώ στην πραγματικότητα αυτό θα έπρεπε να είχε συμβεί, και άλλες δαπάνες δεν υποβλήθηκαν εγκαίρως σε έλεγχο συμμόρφωσης προκειμένου να καταστεί δυνατή η ανάκτηση του συνολικού ποσού των δυνητικών παρατυπιών που διαπιστώθηκαν·

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

5.47. Αυτό που το Ελεγκτικό Συνέδριο περιγράφει ως περιορισμούς είναι εγγενές χαρακτηριστικό του συστήματος που ορίζεται από την κοινοτική νομοθεσία και δεν αποτέλεσε αντικείμενο αντιρρήσεων από μέρους του Ελεγκτικού Συνεδρίου στο πλαίσιο της έκδοσης του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1290/2005.

Μολονότι οι οικονομικές επιπτώσεις καθορίζονται μόνο κατά την περάτωση των διαδικασιών, οι προκαταρκτικές διαπιστώσεις από τους ελέγχους τους οποίους διεξάγει η Επιτροπή κατά τη διάρκεια ενός συγκεκριμένου έτους είναι ήδη γνωστές μέχρι το τέλος του εν λόγω έτους. Δεδομένου ότι οι έλεγχοι αφορούν τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου των κρατών μελών, δεν παρέχουν πληροφορίες μόνο για τις ελεγχθείσες δαπάνες, αλλά, εμμέσως, και για μελλοντικές δαπάνες. Επιπλέον, στις διορθώσεις λαμβάνονται συνήθως υπόψη οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν μετά από την ημερομηνία του ελέγχου και, συνεπώς, δεν έχουν μόνο αναδρομικό χαρακτήρα.

Η εκκαθάριση ως προς τη συμμόρφωση έχει ως στόχο να αποκλειστούν από την κοινοτική χρηματοδότηση οι δαπάνες που δεν πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με τους κοινοτικούς κανόνες. Αντίθετα, ο μηχανισμός αυτός δεν επιτρέπει την ανάκτηση παράτυπων πληρωμών προς δικαιούχους, δραστηριότητα η οποία, σύμφωνα με την αρχή της επιμερισμένης διαχείρισης, αποτελεί αποκλειστική ευθύνη των κρατών μελών.

Σε περίπτωση που καταστεί δυνατόν, με βάση την εκκαθάριση ως προς τη συμμόρφωση, να εντοπιστούν αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά σε δικαιούχους, τα κράτη μέλη οφείλουν να λάβουν μέτρα ανάκτησης των σχετικών ποσών από τους εν λόγω δικαιούχους. Εντούτοις, ακόμα και στην περίπτωση που δεν απαιτείται η ανάκτηση ποσών από δικαιούχους, διότι η δημοσιονομική διόρθωση αφορά μόνο ανεπάρκειες των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των κρατών μελών και όχι πληρωμές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, οι εν λόγω διορθώσεις αποτελούν σημαντικό μέσο για τη βελτίωση των συστημάτων των κρατών μελών και, ως εκ τούτου, για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την ανάκτηση παράτυπων πληρωμών σε δικαιούχους.

Στα κατ' αποκοπή ποσοστά λαμβάνεται υπόψη η σοβαρότητα των διαπιστωθεισών ελλείψεων στα εθνικά συστήματα ελέγχου, έτσι ώστε να αντικατοπτρίζουν τους οικονομικούς κινδύνους για την Κοινότητα. Συνεπώς, η Επιτροπή κρίνει ότι υπάρχει βάσιμη συσχέτιση μεταξύ του εν λόγω είδους διόρθωσης και του ύψους των παράτυπων πληρωμών στους τελικούς δικαιούχους.

5.48.

- α) Η Επιτροπή κρίνει ότι οι δαπάνες τις οποίες απέκλεισε από κοινοτική χρηματοδότηση μετά από τους ελέγχους συμμόρφωσης τους οποίους διενήργησε είναι επαρκείς για την κάλυψη του κινδύνου για το Ταμείο.

Η νομική διάταξη που περιορίζει χρονικά τη δυνατότητα δημοσιονομικών διορθώσεων (κανόνας των 24 μηνών) έχει επιλεγεί ηδελμημένα από τον κοινοτικό νομοθέτη με σκοπό την παροχή ασφάλειας δικαίου στα κράτη μέλη. Η εφαρμογή του κανόνα αυτού συνεπάγεται ότι ορισμένες δαπάνες, μολονότι χαρακτηρίζονται από ανεπάρκειες, δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο δημοσιονομικών διορθώσεων. Η Επιτροπή έχει προτείνει επανειλημμένα την παράταση της εν λόγω προθεσμίας, οι προτάσεις αυτές όμως απορρίφθηκαν τόσο από το Συμβούλιο όσο και από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο.

⁽³¹⁾ Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 5.6.3.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

β) για δύο από τις διορθώσεις που εξετάστηκαν, είχαν μεσολαβήσει έξι έτη μεταξύ του αρχικού ελέγχου και της απόφασης εκκαθάρισης, με αποτέλεσμα οι μη επιλέξιμες δαπάνες να εξαιρεθούν από τους λογαριασμούς μόλις στο τέλος της εν λόγω διαδικασίας.

β) Οι δύο περιπτώσεις που αναφέρονται από το Ελεγκτικό Συνέδριο ήταν ιδιαίτερα περίπλοκες και δεν είναι αντιπροσωπευτικές του έργου της Επιτροπής όσον αφορά την εκκαθάριση ως προς τη συμμόρφωση.

Περιβάλλον, αλιεία, υγεία και προστασία των καταναλωτών

5.49. Για το Περιβάλλον, την Αλιεία και τις θαλάσσιες υποθέσεις, καθώς και για την Υγεία και προστασία των καταναλωτών, η Επιτροπή ασκεί τη διαχείριση δυνάμει ειδικών συστημάτων ελέγχου. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου σχετικά με τους εν λόγω τομείς πολιτικής ανιχνεύθηκαν οι ακόλουθες αδυναμίες συστημάτων:

5.49.

α) για τα περιβαλλοντικά μέτρα, έργα που χρηματοδοτήθηκαν από το κύριο ταμείο (έργα LIFE) περιλάμβαναν μη επιλέξιμες δαπάνες. Εξακολουθούσαν να υπάρχουν σημαντικές καθυστερήσεις στην ολοκλήρωση των ελέγχων. Ωστόσο, η κατάσταση βελτιώθηκε το 2007. Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της Γενικής Διεύθυνσης Περιβάλλοντος (ΓΔ ENV) αναγνωρίζει τις εν λόγω αδυναμίες διατυπώνοντας ειδική επιφύλαξη.

β) στον τομέα πολιτικής Αλιείας, η έλλειψη κατάλληλων νομικών κανόνων και η ελλιπής τεκμηρίωση των δαπανών που αφορούν τη συλλογή δεδομένων σχετικά με τη διαχείριση των αλιευτικών πόρων αυξάνουν τον κίνδυνο πραγματοποίησης παράτυπων πληρωμών. Εξάλλου, οι οικονομικές υποχρεώσεις που προκύπτουν από ειδικές περιπτώσεις ανανέωσης διμερών συμφωνιών αλιείας δεν καλύφθηκαν εγκαίρως με ανάληψη των αντίστοιχων πιστώσεων.

β) Οι νομικές διατάξεις στις οποίες αναφέρεται το Ελεγκτικό Συνέδριο όσον αφορά τη συλλογή στοιχείων για τη διαχείριση της αλιείας τροποποιήθηκαν το 2008⁽⁹⁾. Ο σχετικός κανονισμός και η σχετική απόφαση εφαρμογής της Επιτροπής θα εκδοθούν εντός του 2008. Η νέα νομική βάση περιλαμβάνει σαφείς κανόνες και αναμένεται να ανταποκριθεί στους προβληματισμούς του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Σε ό,τι αφορά την παρούσα κατάσταση, έχουν θεσπιστεί διαδικασίες για την αντιμετώπιση των αδυναμιών που διαπιστώθηκαν από το Ελεγκτικό Συνέδριο σχετικά με την τεκμηρίωση.

Κάθε δημοσιονομική δέσμευση που καλύπτει τις αλιευτικές συμφωνίες είναι δυνατόν να αναληφθεί μόνο μετά από έγκριση της νομικής βάσης (απόφαση και/ή κανονισμός του Συμβουλίου). Τούτο αιτιολογεί το γεγονός ότι η δημοσιονομική δέσμευση είναι μεταγενέστερη της νομικής δέσμευσης (προσωρινή εφαρμογή του νέου πρωτοκόλλου), δεδομένου ότι η νομική βάση δεν κατέστη δυνατό να εγκριθεί πριν από την προσωρινή έναρξη της ισχύος του νέου πρωτοκόλλου (γεγονός που συμβαίνει συχνά, παρά την πρόβλεψη μεγάλων προθεσμιών διαπραγμάτευσης και έγκρισης). Η Επιτροπή θα διερευνήσει περαιτέρω το ζήτημα αυτό προκειμένου να εξεύρει άλλους τρόπους για να ληφθεί υπόψη η παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου, έχοντας παράλληλα κατά νου τους σχετικούς με τις αλιευτικές συμφωνίες ειδικούς περιορισμούς.

⁽⁹⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 199/2008 του Συμβουλίου.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- γ) στον τομέα Υγεία και προστασία των καταναλωτών, πραγματοποιήθηκαν πληρωμές για κτηνιατρικά μέτρα χωρίς να υπάρχουν όλα τα αναγκαία δικαιολογητικά.

- γ) Η παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου αναφέρεται στην παραλαβή εμβολίων και διαγνωστικών εξετάσεων, για τα οποία ουδεμία γραπτή επιβεβαίωση της παράδοσης ζητήθηκε από την Επιτροπή. Εντούτοις, η Επιτροπή, με βάση τις επαφές της με τα κράτη μέλη καθώς και τις εσωτερικές διαδικασίες ελέγχου (συμπεριλαμβανομένης της υπογραφής της ένδειξης «*Conforme aux faits*» από δύο μέλη του προσωπικού), θεωρεί ότι η εν λόγω έλλειψη επίσημης τεκμηρίωσης σχετικά με την παραλαβή των εν λόγω εμπορευμάτων και δοκιμών δεν θέτει σε κίνδυνο τις πληρωμές της.

Πρόσφατα εκδόθηκε απόφαση της Επιτροπής ⁽¹⁰⁾, με την οποία ενισχύονται οι οριζόμενες στην απόφαση 2002/677/EK της Επιτροπής απαιτήσεις σχετικά με την παροχή δημοσιονομικών πληροφοριών.

Γενικά συμπεράσματα και συστάσεις

5.50. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι πράξεις που υπόκεινται στις δαπάνες οι οποίες δηλώθηκαν για την ομάδα πολιτικών, εμφανίζουν, στο σύνολό τους, σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων νομιμότητας και/ή κανονικότητας (βλέπε σημεία 5.12 και 5.13).

5.50 και 5.51. Στόχος της Επιτροπής είναι η διασφάλιση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου για τον εντοπισμό και τη διόρθωση σφαλμάτων, αφού ληφθούν δεόντως υπόψη το κόστος και τα οφέλη από τους ελέγχους που πρέπει να πραγματοποιηθούν επιτόπου.

Όσον αφορά τη γεωργία και την αγροτική ανάπτυξη, η Επιτροπή τονίζει τη διαπίστωση του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι το πιθανότερο συνολικό ποσοστό σφάλματος δεν διαφέρει σημαντικά από εκείνο του προηγούμενου έτους, όπως αναφέρθηκε στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας την οποία υπέβαλε το 2006. Στις στατιστικές ελέγχου που απέστειλαν τα κράτη μέλη επισημαίνεται επίσης ότι το ποσοστό σφάλματος που διαπιστώθηκε σε επίπεδο τελικών δικαιούχων στο πλαίσιο του ΕΓΤΕ, το οποίο αντιστοιχεί περίπου στο 85 % των συνολικών δαπανών στους τομείς της γεωργίας και της αγροτικής ανάπτυξης, είναι χαμηλότερο από το όριο σημαντικότητας.

Το ολοκληρωμένο σύστημα διοικητικού ελέγχου (ΟΣΔΕ) που καλύπτει τις περισσότερες γεωργικές δαπάνες, συνιστά αποτελεσματικό σύστημα περιορισμού του κινδύνου παράτυπων δαπανών, εφόσον εισαχθούν ακριβή και αξιόπιστα δεδομένα και το σύστημα εφαρμοστεί καταλλήλως.

Οι δαπάνες του 2007 στους τομείς της γεωργίας και της αγροτικής ανάπτυξης, οι οποίες ενδέχεται να αποκλειστούν από την κοινοτική χρηματοδότηση με μελλοντικές αποφάσεις συμμόρφωσης, υπολογίζονται σε ποσό ύψους 439 εκατ. ευρώ, στο οποίο προστίθενται ανακτήσεις ύψους 152 εκατ. ευρώ από τελικούς δικαιούχους.

⁽¹⁰⁾ Έγγραφο SANCO/1182/2008 αναθ. 3.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

5.51. Η συνολική αξιολόγηση του Συνεδρίου σχετικά με τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου για τους τομείς πολιτικής που καλύπτει το παρόν κεφάλαιο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι αυτά είναι εν μέρει αποτελεσματικά.

5.52. Ωστόσο, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το ΟΣΔΕ εξακολουθεί να είναι αποτελεσματικό για τον περιορισμό του κινδύνου παράτυπων δαπανών όταν εφαρμόζεται ορθά και όταν εισάγονται ακριβή και αξιόπιστα δεδομένα όσον αφορά τις πληρωμές στο πλαίσιο του ΚΕΕ βάσει των χορηγηθέντων δικαιωμάτων (βλέπε σημεία 5.20 και 5.21). Η πρόσφατη ενσωμάτωση στο ΚΕΕ καθεστώτων ενίσχυσης όπως αυτά που αφορούν το ελαιόλαδο (βλέπε σημείο 5.14) αποτελεί θετική εξέλιξη, μολονότι βραχυπρόθεσμα ενδέχεται να οδηγήσει σε μεγαλύτερη συχνότητα σφαλμάτων.

5.53. Το 20 % περίπου των πληρωμών που ελέγχθηκαν σε επίπεδο τελικού δικαιούχου εμφάνιζαν εκ νέου σφάλματα, εκ των οποίων περιορισμένος αριθμός είχε σημαντικό οικονομικό αντίκτυπο. Επιπλέον, το Συνέδριο εντόπισε σφάλματα στην ερμηνεία των κανονιστικών διατάξεων. Εάν δεν διορθωθούν, τα σωρευτικά αποτελέσματα όλων των εν λόγω σφαλμάτων για τα επόμενα έτη θα είναι σημαντικά.

Όπως επισημαίνεται στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων (ΕΕΔ) 2007, η Γενική Διεύθυνση Υγείας και Καταναλωτών είναι πεπεισμένη ότι οι δραστηριότητές της δεν επηρεάζονται από σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα. Επιπλέον, όπως διευκρινίζεται στην ΕΕΔ 2007, το εναπομένον ποσοστό σφάλματος ανέρχεται στο 1,6 %, είναι δηλαδή χαμηλότερο από το όριο σημαντικότητας του 2 %.

Όπως αναφέρεται στην ΕΕΔ 2007 της Γενικής Διεύθυνσης Αλιείας και Ναυτιλιακών Θεμάτων, είναι δυνατόν να παρασχεθούν εύλογες εγγυήσεις ως προς τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών της εν λόγω γενικής διεύθυνσης και οι διαπιστωθείσες αδυναμίες δεν είναι επαρκώς σημαντικές για να αιτιολογήσουν τη διατύπωση επιφύλαξης.

Η ΓΔ ENV διατύπωσε στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων ειδική επιφύλαξη σχετικά με την επιλεξιμότητα των δαπανών που δηλώθηκαν από τους δικαιούχους επιδοτήσεων ενεργειών.

5.51. Όπως αναφέρθηκε στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων (ΕΕΔ) 2007 της Γενικής Διεύθυνσης Αλιείας και Ναυτιλιακών Θεμάτων, στα συμπεράσματα σχετικά με την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου λειτουργούν αποτελεσματικά στη ΓΔ.

Στην ΕΕΔ της για το 2007, η διοίκηση της Γενικής Διεύθυνσης Περιβάλλοντος «είναι ικανοποιημένη από τη γενική κατάσταση του εσωτερικού ελέγχου και της οικονομικής και επιχειρησιακής διαχείρισης στη ΓΔ ENV». Το συμπέρασμα αυτό επιβεβαιώνεται επίσης από τα αποτελέσματα της ανάλυσης των δευτερευόντων διατακτών και τις υποβληθείσες στο γενικό διευθυντή εκθέσεις διαχείρισης, που ζητήθηκαν τον Ιανουάριο του 2008. Το κλιμάκιο εσωτερικού ελέγχου της ΓΔ ENV δεν ανακάλυψε σημαντικές αδυναμίες στα συστήματα δημοσιονομικού ελέγχου ή σοβαρές ελλείψεις στα συστήματα διαχείρισης, κατά τους ελέγχους που διεξήγαγε το 2007. Οι αδυναμίες που επισημάνθηκαν το 2007 από τη διοίκηση οφείλονταν σε εξαιρετικές περιστάσεις και θα εξακολουθήσουν να αντιμετωπίζονται κατά το 2008.

5.52 και 5.53. Οι έλεγχοι που διεξήχθησαν από τις υπηρεσίες της Επιτροπής κατέδειξαν ότι, κατά κανόνα, ο υπολογισμός των δικαιωμάτων πραγματοποιήθηκε βάσει της νομοθεσίας, οι δε διοικητικοί και επιτόπου έλεγχοι λειτουργούν, σε γενικές γραμμές, ικανοποιητικά. Τα τυχόν διαπιστωθέντα προβλήματα παρακολουθούνται στο πλαίσιο της εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση.

Σε ό,τι αφορά τη συχνότητα και τις επιπτώσεις των σφαλμάτων, οι στατιστικές ΟΣΔΕ που ελήφθησαν από τα κράτη μέλη (με εξαίρεση την Ελλάδα) και επαληθεύτηκαν και επικυρώθηκαν από τους οργανισμούς πιστοποίησης αποδεικνύουν ότι η συχνότητα των σφαλμάτων, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αφορούν το δημοσιονομικό έτος 2007, παρουσιάζει σταθερή μείωση, οι δε οικονομικές επιπτώσεις των σφαλμάτων περιορίζονται σε μόλις 0,83 % των συγκεκριμένων δαπανών.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

5.54. Μολονότι τα συστήματα εκκαθάρισης των λογαριασμών (καθώς και οι έλεγχοι μετά την πληρωμή) έχουν σκοπό τον αποκλεισμό δαπανών που δεν είναι σύμφωνες με τους κανόνες της ΕΕ, επί του παρόντος αυτό δεν συμβαίνει σε επίπεδο πληρωμών προς τους τελικούς δικαιούχους· αντ' αυτού οι εν λόγω δαπάνες βαρύνουν τα κράτη μέλη, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να πραγματοποιηθεί κανένας έγκυρος συσχετισμός μεταξύ των ποσών που αποκλείστηκαν και του πραγματικού ποσού των παράτυπων πληρωμών.

5.55. Οι αποφάσεις συμμόρφωσης της Επιτροπής είναι ελλιπείς για όλα τα έτη που έπονται του 2000. Δεδομένου ότι δεν έχουν ακόμη ληφθεί οι αποφάσεις για το 2007, ενδέχεται οι δαπάνες να υποστούν διορθώσεις κατά τα επόμενα έτη, κατόπιν επαληθεύσεων εκ μέρους της Επιτροπής. Εντούτοις, συνολικά, οι διορθώσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά τα προηγούμενα έτη δεν μεταβάλλουν συνήθως την τάξη μεγέθους των πληρωμών που κοινοποιούν τα κράτη μέλη.

5.56. Το Συνέδριο συνιστά να διορθωθούν οι αδυναμίες των συστημάτων που οδηγούν σε τέτοιου είδους σφάλματα. Ως προς το σημείο αυτό, τα πλέον επείγοντα ζητήματα προς επίλυση όσον αφορά την αξιοπιστία των πληρωμών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο του ΚΕΕ είναι:

α) η βελτίωση του καθορισμού, της καταχώρισης και της διαχείρισης των δικαιωμάτων·

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

5.54. Η εκκαθάριση ως προς τη συμμόρφωση έχει ως στόχο να αποκλειστούν από την κοινοτική χρηματοδότηση οι δαπάνες που δεν πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με τους κοινοτικούς κανόνες. Αντίθετα, ο μηχανισμός αυτός δεν επιτρέπει την ανάκτηση παράτυπων πληρωμών από δικαιούχους, δραστηριότητα η οποία, σύμφωνα με την αρχή της επιμερισμένης διαχείρισης, αποτελεί αποκλειστική ευθύνη των κρατών μελών.

Σε περίπτωση που καταστεί δυνατόν, με βάση την εκκαθάριση ως προς τη συμμόρφωση, να εντοπιστούν αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά σε δικαιούχους, τα κράτη μέλη οφείλουν να εξασφαλίζουν την παρακολούθησή τους με μέτρα ανάκτησης από τους εν λόγω δικαιούχους. Εντούτοις, ακόμα και στην περίπτωση που δεν απαιτείται η ανάκτηση ποσών από δικαιούχους, διότι η δημοσιονομική διόρθωση αφορά μόνο ανεπάρκειες των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των κρατών μελών και όχι πληρωμές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, οι εν λόγω διορθώσεις αποτελούν σημαντικό μέσο για τη βελτίωση των συστημάτων των κρατών μελών και, ως εκ τούτου, για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την ανάκτηση παράτυπων πληρωμών σε δικαιούχους.

Η Επιτροπή κρίνει ότι υπάρχει βάσιμη συσχέτιση μεταξύ των δημοσιονομικών διορθώσεων που επιβάλλει και του ύψους των παράτυπων πληρωμών στους τελικούς δικαιούχους.

5.55. Στο τέλος του 2007, μόνο 24 από τους περίπου 1 400 ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν μέχρι και το 2003, καθιστώντας δυνατή την πραγματοποίηση δημοσιονομικών διορθώσεων των δαπανών για την περίοδο πριν από το 2002, δεν είχαν ακόμη κλείσει. Οι δημοσιονομικές διορθώσεις, που συνδέονται με τους εν λόγω ελέγχους για δαπάνες της περιόδου πριν από το 2002, υπολογίζονται σε 6 εκατ. ευρώ περίπου. Τούτο σημαίνει ότι οι εργασίες συμμόρφωσης σχετικά με τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν μέχρι και το 2001 είχαν ως επί το πλείστον ολοκληρωθεί.

Όσον αφορά το ύψος των δημοσιονομικών διορθώσεων, οι ενδεχόμενες να αποκλειστούν από την κοινοτική χρηματοδότηση με μελλοντικές αποφάσεις συμμόρφωσης δαπάνες του 2007 στους τομείς της γεωργίας και της αγροτικής ανάπτυξης, υπολογίζονται σε ποσό ύψους 439 εκατ. ευρώ, στο οποίο προστίθενται ανακτήσεις ύψους 152 εκατ. ευρώ από τελικούς δικαιούχους ⁽¹¹⁾.

5.56. Οι περισσότερες από τις ελλείψεις που αναφέρονται από το Ελεγκτικό Συνέδριο είναι γνωστές αποτελούν αντικείμενο παρακολούθησης στο πλαίσιο της εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση. Οι εν λόγω ελλείψεις δεν οφείλονται σε ασάφειες των νομικών διατάξεων, αλλά σε αδυναμίες που διαπιστώθηκαν κατά την εφαρμογή τους.

α) Τα κράτη μέλη καλούνται να βελτιώσουν τα συστήματά τους και να συνεργαστούν στενά με τις υπηρεσίες της Επιτροπής και το ΚΚΕρ στα θέματα αυτά.

⁽¹¹⁾ Κατά το 2007, ανακτήθηκαν με δημοσιονομική διόρθωση 607 εκατ. ευρώ, ενώ τα κράτη μέλη προέβησαν στην ανάκτηση 247 εκατ. ευρώ από τελικούς δικαιούχους (βλέπε κεφάλαιο 6 των προσαρτημένων στους ετήσιους λογαριασμούς 2007 σημειώσεων).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

β) η κατάργηση από τη βάση δεδομένων μη επιλέξιμων εκτάσεων και δικαιούχων και η εξασφάλιση ενημερωμένων πληροφοριών σχετικά με τα αγροτεμάχια (π.χ. ορθοφωτογραφιών)

γ) η διευκρίνιση και η απλοποίηση των κανόνων που διέπουν τα μέτρα —ιδιαίτερα τη χρησιμοποίηση του εθνικού αποθέματος.

5.57. Επίσης, απαιτούνται περαιτέρω σημαντικές προσπάθειες προκειμένου να διασφαλιστεί ότι οι δικαιούχοι τηρούν τις υποχρεώσεις τους στον τομέα της αγροτικής ανάπτυξης, ο οποίος είναι ιδιαίτερα εκτεθειμένος σε σφάλματα λόγω των συχνά πολύπλοκων κανόνων και όρων επιλεξιμότητας.

5.58. Τέλος, είναι αναγκαίο να διορθωθούν οι αδυναμίες των συστημάτων που διαπιστώθηκε ότι επηρεάζουν τους τομείς πολιτικής Περιβάλλον, Αλιεία, και Υγεία και προστασία των καταναλωτών.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

β) Οι κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με την καταγραφή των επιλέξιμων περιοχών και τη διασφάλιση της ενημέρωσης των στοιχείων έχουν οριστεί από τις υπηρεσίες της Επιτροπής (τη ΓΔ Γεωργίας και το ΚΚΕρ) ήδη από το 2002 και έχουν συζητηθεί με τα κράτη μέλη σε διάφορες περιπτώσεις. Εφόσον διαπιστωθεί ότι η μη τήρηση των εν λόγω κατευθυντήριων γραμμών ενδέχεται να έχει ως αποτέλεσμα παράτυπες πληρωμές, λαμβάνονται μέτρα στο πλαίσιο της εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση και τα κράτη μέλη καλούνται να καταρτίσουν λεπτομερές σχέδιο δράσης με σκοπό την επίλυση των προβλημάτων αυτών. Στο πλαίσιο αυτό, οι υπηρεσίες της Επιτροπής (η ΓΔ Γεωργίας και το ΚΚΕρ) παρέχουν την αναγκαία βοήθεια.

γ) Προτείνεται απλούστευση στο πλαίσιο της πρότασης σχετικά με το διαγνωστικό έλεγχο: αποσυνδέοντας περαιτέρω ορισμένες επιμέρους πληρωμές και παρέχοντας τη δυνατότητα στα κράτη μέλη να στραφούν σταδιακά προς τις κατ' αποκοπή πληρωμές ανά δικαίωμα, το καθεστώς ενιαίας ενίσχυσης (ΚΕΕ) θα καταστεί αποτελεσματικότερο, αποδοτικότερο και απλούστερο.

5.57. Στο πρόγραμμα ελέγχου που εφαρμόζει το 2008, η Επιτροπή έδωσε προτεραιότητα στον έλεγχο των γεωργο-περιβαλλοντικών μέτρων.

Η Επιτροπή συμμερίζεται την άποψη του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι τα μέτρα στον τομέα της αγροτικής ανάπτυξης, κυρίως λόγω της εγγενούς πολυπλοκότητας των γεωργο-περιβαλλοντικών μέτρων, τείνουν να παρουσιάζουν υψηλότερο ποσοστό σφάλματος σε σύγκριση με τις δαπάνες στο πλαίσιο του ΕΓΤΕ. Τα γεωργο-περιβαλλοντικά μέτρα είναι από τη φύση τους πολύπλοκα και οι δυνατότητες απλούστευσης, χωρίς να τεθούν σε κίνδυνο οι στόχοι τους, είναι ιδιαίτερα περιορισμένες.

Κατά συνέπεια, η Επιτροπή κρίνει ότι, λαμβανομένης υπόψη της προστιθέμενης αξίας και της ιδιαίτερης πολυπλοκότητας των εν λόγω μέτρων, ο αποδεκτός κίνδυνος σφάλματος θα έπρεπε να είναι υψηλότερος.

Ανεξάρτητα από τις παρατηρήσεις αυτές, έχουν θεσπιστεί για την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013 σημαντικές βελτιώσεις του πλαισίου ελέγχου της αγροτικής ανάπτυξης. Για παράδειγμα, τα κράτη μέλη οφείλουν πλέον να διασφαλίζουν τη δυνατότητα να ελέγχονται όλα τα κριτήρια επιλεξιμότητας που καθορίζονται στην κοινοτική νομοθεσία ή στα προγράμματα αγροτικής ανάπτυξης, με βάση μία δέσμη επαληθεύσιμων δεικτών τους οποίους θα πρέπει να καθορίσουν. Δεδομένου ότι τα κριτήρια επιλεξιμότητας είναι συχνά πολύπλοκα, οι υπηρεσίες της Επιτροπής έχουν ορίσει διάφορους κανόνες και κατευθυντήριες γραμμές, έτσι ώστε να βοηθήσουν τα κράτη μέλη να τα ερμηνεύσουν.

Εξάλλου, η εφαρμογή του ΟΣΔΕ έχει ενισχυθεί ακόμα περισσότερο στο πλαίσιο των σχετικών με εκτάσεις ή ζώα μέτρων αγροτικής ανάπτυξης, βάσει του άξονα 2, τα οποία αντιστοιχούν στο 44 % του συνόλου των προγραμματισμένων δαπανών.

5.58. Η Γενική Διεύθυνση Υγείας και Καταναλωτών παραπέμπει στη δήλωσή της, στο σημείο 5.51.

Βλέπε απάντηση στο σημείο 5.51 για την αλιεία.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΩΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ

Κοινή οργάνωση αγοράς στον τομέα του ακατέργαστου καπνού

5.59. Στην ειδική έκθεσή του αριθ. 7/2004 ⁽³²⁾, το Συνέδριο επεσήμανε ορισμένες ανεπάρκειες, ιδίως την έλλειψη αξιόπιστων δεδομένων, την ανεπαρκή ανάλυση της κατάστασης της αγοράς, καθώς και τη μη επίτευξη των καθορισθέντων στόχων, όπως η ενθάρρυνση προς μεταστροφή σε άλλους τομείς δραστηριότητας. Το Συνέδριο διατύπωσε ορισμένες συστάσεις τις οποίες υποστήριξε το Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο.

5.60. Έκτοτε, η ΚΟΑ στον τομέα του ακατέργαστου καπνού υπέστη μεταρρυθμίσεις στο πλαίσιο της γενικής μεταρρύθμισης της ΚΓΠ το 2003. Η Επιτροπή έλαβε υπόψη μεγάλο μέρος των συστάσεων του Συνεδρίου, ιδίως όσον αφορά τη συλλογή και χρησιμοποίηση πληρέστερων και πλέον αξιόπιστων δεδομένων. Επιπλέον, καθιερώνεται σταδιακά η πλήρης αποσύνδεση της ενίσχυσης από την παραγωγή. Σε συνδυασμό με τη χρηματοδότηση μέτρων μεταστροφής, με το σύστημα αυτό, όταν τεθεί σε πλήρη εφαρμογή, θα αντιμετωπιστούν οι αδυναμίες των μέτρων της αγοράς και θα παρακινήθουν οι παραγωγοί να εγκαταλείψουν εθελοντικά την παραγωγή καπνού.

Διαχείριση και εποπτεία εκ μέρους της Επιτροπής των μέτρων καταπολέμησης και των δαπανών που αφορούν τον αφθώδη πυρετό

5.61. Στην ειδική έκθεσή του αριθ. 8/2004 ⁽³³⁾, το Συνέδριο σημείωνε ότι η Επιτροπή και το Συμβούλιο είχαν ήδη διορθώσει πολυάριθμες από τις αδυναμίες της κανονιστικής ρύθμισης τις οποίες είχε επισημάνει ο έλεγχος του Συνεδρίου. Ωστόσο, συνέστησε τη λήψη περαιτέρω μέτρων, ιδίως:

5.61.

- α) την τακτική αξιολόγηση, εκτός περιόδων κρίσης, του μηχανισμού πρόληψης και καταπολέμησης και την ενίσχυση της εποπτείας εφαρμογής του·
- β) τη μελέτη των μέσων που παρέχουν τη δυνατότητα μεγαλύτερης συμμετοχής των κτηνοτρόφων στην ταχεία κοινοποίηση της νόσου και την τήρηση των περιορισμών κινήσεων·

⁽³²⁾ ΕΕ C 41 της 17.2.2005, σ. 1.

⁽³³⁾ ΕΕ C 54 της 3.3.2005, σ. 1.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

γ) τη διασάφηση του οικονομικού πλαισίου που εφαρμόζεται στις επίζωοτιες, μειώνοντας ταυτόχρονα στο ελάχιστο τους οικονομικούς κινδύνους για τον προϋπολογισμό της ΕΕ.

5.62. Η Επιτροπή προέβη σε εκτεταμένη αξιολόγηση των μέτρων πρόληψης και καταπολέμησης το 2006 και ανέλαβε σειρά πρωτοβουλιών οι οποίες λαμβάνουν εν μέρει υπόψη τις συστάσεις του Συνεδρίου.

5.63. Ωστόσο, το Συνέδριο φρονεί ότι πρέπει να καταβληθούν περαιτέρω προσπάθειες προκειμένου:

α) να απλοποιηθεί η κανονιστική ρύθμιση σχετικά με την υγεία και την ορθή μεταχείριση των ζώων ⁽³⁴⁾.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

γ) Στην ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Συμβούλιο, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή και την Επιτροπή των Περιφερειών με τίτλο «Μια νέα στρατηγική σχετικά με την υγεία των ζώων για την Ευρωπαϊκή Ένωση (2007-2013), σύμφωνα με την οποία “η πρόληψη είναι καλύτερη από τη θεραπεία”» [COM(2007) 539 τελικό] προβλεπόταν η ανάπτυξη εναρμονισμένου κοινοτικού πλαισίου των κριτηρίων επιμερισμού των ευθυνών και των εξόδων. Ο στόχος αυτός πρέπει να υλοποιηθεί με την αναθεώρηση του χρηματοδοτικού μέσου της ΕΕ για τη σχετική με τις ασθένειες των ζώων χρηματοδότηση (απόφαση 90/424/ΕΟΚ του Συμβουλίου) στο πλαίσιο του σχεδίου δράσης της νέας στρατηγικής για την υγεία των ζώων. Οι προπαρασκευαστικές εργασίες έχουν ήδη ξεκινήσει. Προγραμματίζονται περαιτέρω ενέργειες, οι οποίες περιλαμβάνουν μελέτη σκοπιμότητας στο πλαίσιο της οποίας προβλέπεται διαδικασία διαβουλεύσεων.

5.62. Το Δεκέμβριο του 2004, η Επιτροπή ξεκίνησε μια εξωτερική αξιολόγηση με σκοπό την εμπειριστατωμένη επισκόπηση των αποτελεσμάτων της δράσης της ΕΕ για την υγεία των ζώων, καθώς και των κατευθύνσεων που ενδέχεται να επιλέξει μελλοντικά. Με βάση τα αποτελέσματα της αξιολόγησης και μία ευρεία διαβούλευση των ενδιαφερόμενων μερών, η Επιτροπή υπέβαλε τον Σεπτέμβριο του 2007 ⁽¹²⁾ την πρότασή της για μια νέα στρατηγική σχετικά με την υγεία των ζώων. Ήταν η πρώτη φορά που η Επιτροπή εξέθετε τους στρατηγικούς της σκοπούς και στόχους στον τομέα της υγείας των ζώων.

5.63. Το Συμβούλιο (τον Δεκέμβριο του 2007), η Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή (τον Ιανουάριο του 2008) και το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο (τον Μάιο του 2008) εξέφρασαν ικανοποίηση για την ανάπτυξη στρατηγικής προσέγγισης της κοινοτικής πολιτικής στον τομέα της υγείας των ζώων και υποστήριξαν τους γενικούς σκοπούς, στόχους και αρχές που ορίζονται στη στρατηγική της ΕΕ σχετικά με την υγεία των ζώων, που καλύπτει την περίοδο 2007-2013. Βασίζομενη στα αποτελέσματα των συζητήσεων στο πλαίσιο των εν λόγω διοργανικών φόρουμ της ΕΕ, η Επιτροπή θα εγκρίνει, στο εγγύς μέλλον, το σχέδιο δράσης της σχετικά με την υγεία των ζώων, το οποίο θα εκφράζει το στρατηγικό της όραμα για τα επόμενα πέντε έτη, καθώς και πέραν αυτής της περιόδου.

α) Στο πλαίσιο της πολιτικής για τη βελτίωση της νομοθεσίας, έχουν ήδη αναληφθεί σημαντικές ενέργειες για την απλούστευση του υφιστάμενου νομικού πλαισίου, συμπεριλαμβανομένης, για παράδειγμα, της νέας οδηγίας 2006/88/ΕΚ για τα υδρόβια ζώα ⁽¹³⁾ και της πρότασης οδηγίας του Συμβουλίου για την απλούστευση των διαδικασιών καταχώρισης και δημοσίευσης πληροφοριών στον κτηνιατρικό

⁽¹²⁾ COM(2007) 539, που εγκρίθηκε στις 19 Σεπτεμβρίου 2007. http://ec.europa.eu/food/animal/diseases/strategy/docs/animal_health_strategy_en.pdf

⁽¹³⁾ Οδηγία 2006/88/ΕΚ του Συμβουλίου, της 24ης Οκτωβρίου 2006, σχετικά με τις απαιτήσεις υγειονομικού ελέγχου για τα ζώα υδατοκαλλιέργειας και τα προϊόντα τους και σχετικά με την πρόληψη και την καταπολέμηση ορισμένων ασθενειών των υδρόβιων ζώων (ΕΕ L 328 της 24.11.2006, σ. 14).

⁽³⁴⁾ Ανακοίνωση για μια νέα στρατηγική σχετικά με την υγεία των ζώων (2007-2013), COM(2007) 539 τελικό της 19.9.2007.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- β) να αυξηθούν οι ανθρώπινοι πόροι που αφιερώνονται στον έλεγχο σχετικά με την εφαρμογή της κανονιστικής ρύθμισης της ΕΕ, λαμβανομένης υπόψη της διεύρυνσης της Ένωσης·
- γ) να διορθωθούν οι συνεχιζόμενες αδυναμίες στα σχέδια επείγουσας δράσης, όπως επισημαίνουν ιδίως οι εκθέσεις του Γραφείου Τροφίμων και Κτηνιατρικών Θεμάτων·
- δ) να βελτιωθεί η διοργάνωση και η παρακολούθηση ασκήσεων συναγερμού σε πραγματικό χρόνο·
- ε) να μειωθούν οι συχνές καθυστερήσεις στην κοινοποίηση των κινήσεων των βοοειδών και στην καταχώρισή τους στην κεντρική βάση δεδομένων, καθώς και να βελτιωθεί η κανονιστική ρύθμιση σχετικά με την ταυτοποίηση και τις κινήσεις των χοίρων·

- β) Όσον αφορά τον τομέα της ασφάλειας των τροφίμων και της υγείας των ζώων, το Γραφείο Τροφίμων και Κτηνιατρικών Θεμάτων (ΓΤΚΘ) της Επιτροπής μεριμνά για τη διασφάλιση αποτελεσματικών συστημάτων ελέγχου και για την αξιολόγηση της συμμόρφωσης προς τα πρότυπα της ΕΕ εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αλλά και σε τρίτες χώρες, σε ό,τι αφορά τις εξαγωγές τους προς την ΕΕ. Το ΓΤΚΘ προβαίνει στις ενέργειες αυτές διεξάγοντας επιθεωρήσεις στα κράτη μέλη και σε τρίτες χώρες που πραγματοποιούν εξαγωγές προς την ΕΕ.

Το ΓΤΚΘ πραγματοποιεί συνολικά περί τις 250 έως 270 αποστολές ετησίως.

Οι προσλήψεις, για τις οποίες απαιτείται να δίδεται προτεραιότητα σε εμπειρογνώμονες από πρόσφατα ενταχθέντα κράτη μέλη, πραγματοποιούνται επί του παρόντος.

- γ) Στο θέμα αυτό θα δοθεί συνέχεια.
- δ) Η Επιτροπή συλλέγει επί του παρόντος από τα κράτη μέλη ενημερωμένα στοιχεία, προκειμένου να δοθεί η κατάλληλη συνέχεια στην εν λόγω σύσταση.
- ε) Οι ελλείψεις που επισημάνθηκαν από το ΓΤΚΘ συνδέονται με την εφαρμογή των σχετικών κοινοτικών πράξεων σχετικά με την αναγνώριση των ζώων, την καταγραφή των εκμεταλλεύσεων και τα μητρώα μετακινήσεων· δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τις διατάξεις των αντίστοιχων κανονισμών και της οδηγίας.

(14) Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την απλούστευση των διαδικασιών καταχώρισης και δημοσίευσης πληροφοριών στον κτηνιατρικό και ζωοτεχνικό τομέα και για την τροποποίηση των οδηγιών 64/432/ΕΟΚ, 77/504/ΕΟΚ, 88/407/ΕΟΚ, 88/661/ΕΟΚ, 89/361/ΕΟΚ, 89/556/ΕΟΚ, 90/427/ΕΟΚ, 90/428/ΕΟΚ, 90/429/ΕΟΚ, 90/539/ΕΟΚ, 91/68/ΕΟΚ, 92/35/ΕΟΚ, 92/65/ΕΟΚ, 92/66/ΕΟΚ, 92/119/ΕΟΚ, 94/28/ΕΚ, 2000/75/ΕΚ, της απόφασης 2000/258/ΕΚ και των οδηγιών 2001/89/ΕΚ, 2002/60/ΕΚ και 2005/94/ΕΚ. COM(2008) 120 τελικό — 2008/0046(CNS).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

στ) να ενσωματωθούν πλήρως οι απαιτήσεις υγιεινής των τροφίμων που εγκρίθηκαν το 2004 στις διατάξεις για το εισαγόμενο κρέας.

5.64. Όσον αφορά τη μεγαλύτερη συμμετοχή των κτηνοτρόφων στην ταχεία κοινοποίηση της νόσου, έχει πραγματοποιηθεί έως σήμερα περιορισμένη πρόοδος.

5.65. Τέλος, όσον αφορά τη διασάφηση του οικονομικού πλαισίου, η Επιτροπή ενέκρινε μέτρα το 2005 για τον καθορισμό ορίων όσον αφορά τις αποζημιώσεις, βάσει των τιμών της αγοράς. Εντούτοις, είναι αναγκαία η λήψη περαιτέρω μέτρων, δεδομένου ότι η εθνική ενίσχυση που καταβάλλεται παρουσιάζει σημαντικές διακυμάνσεις μεταξύ κρατών μελών.

Αποτίμηση του γεωργικού εισοδήματος από την Επιτροπή

5.66. Στην ειδική έκθεσή του αριθ. 14/2003 ⁽³⁵⁾ σχετικά με την αποτίμηση του γεωργικού εισοδήματος από την Επιτροπή, το Συνέδριο κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα στατιστικά μέσα της ΕΕ δεν παρείχαν αρκετά πλήρεις πληροφορίες σχετικά με το διαθέσιμο εισόδημα των γεωργικών νοικοκυριών που να καθιστούν δυνατή την αξιολόγηση του βιοτικού επιπέδου του γεωργικού πληθυσμού. Εντούτοις, υπήρχαν διαθέσιμα τρία χωριστά μέσα για τη μέτρηση του γεωργικού εισοδήματος, αλλά δεν είχαν σχεδιαστεί για τον ίδιο σκοπό. Το Συνέδριο συνέστησε στην Επιτροπή να αξιολογήσει τις διαθέσιμες στατιστικές σχετικά με την κατάσταση των εκμεταλλεύσεων και των γεωργικών νοικοκυριών και να καθορίσει επακριβώς το στατιστικό πλαίσιο που της είναι απαραίτητο για την παρακολούθηση της επίτευξης των στόχων της κοινής γεωργικής πολιτικής, ιδίως αυτών που αφορούν ένα δίκαιο βιοτικό επίπεδο για τους γεωργούς. Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο υποστήριξαν τις συστάσεις του Συνεδρίου.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

στ) Ήδη κατά το δεύτερο εξάμηνο του 2007 (SANCO/10018/2007), η Επιτροπή εκτόνησε κατάλληλη πρόταση και έλαβε θετική γνωμοδότηση από τα κράτη μέλη στη συνεδρίαση της ΜΕΠΤΑΥΖ ⁽¹⁵⁾ της 10ης Σεπτεμβρίου 2007. Το έγγραφο αυτό είναι πλέον στη φάση της νομοθετικής διαδικασίας για την επίσημη έκδοση από την Επιτροπή και την επακόλουθη δημοσίευσή του στην Επίσημη Εφημερίδα.

5.64. Όλα τα κρούσματα σημαντικών μεταδοτικών ασθενειών των ζώων (κλασική πανώλη των χοίρων, αφθώδης πυρετός, γρίπη των πτηνών) που εμφανίστηκαν στην Ευρωπαϊκή Ένωση κατά τα 5 τελευταία έτη προκάλεσαν ιδιαίτερα περιορισμένες δαπάνες για τον κοινοτικό προϋπολογισμό και η εξάλειψή τους στέφθηκε από επιτυχία. Ένας από τους λόγους που οδήγησαν στα εν λόγω αποτελέσματα είναι ότι —σε γενικές γραμμές— η νόσος κοινοποιήθηκε εγκαίρως. Στις περισσότερες περιπτώσεις, τα κράτη μέλη δεν αποζημιώσαν (πλήρως) τους γεωργούς που δεν συνεργάστηκαν απόλυτα με τις αρχές ή που δεν δήλωσαν την ασθένεια εγκαίρως, έτσι ώστε να αποθαρρυνθεί η συμπεριφορά αυτή.

5.65. Τα ανώτατα όρια που ορίζονται στη νομοθεσία δύνανται να παράσχουν μια γενική εικόνα των αποζημιώσεων που χορηγήθηκαν από τα κράτη μέλη.

Εντούτοις, διατηρείται ο βασικός κανόνας σύμφωνα με τον οποίο η αποζημίωση δεν θα πρέπει να υπερβαίνει την αγοραία αξία του ζώου. Με την ορθή εφαρμογή της νομοθεσίας αποφεύγονται οι υπερτιμήσεις και οι υποτιμήσεις.

Η νομοθεσία σχετικά με την αντιστάθμιση και τις κρατικές ενισχύσεις είναι εναρμονισμένη και πανομοιότυπη για όλα τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η διαφορά που διαπιστώθηκε επιτόπου οφείλεται στη διαφορετική χρήση των διαθέσιμων μέσων.

⁽³⁵⁾ ΕΕ C 45 της 20.2.2004, σ. 1.

⁽¹⁵⁾ ΜΕΠΤΑΥΖ: Μόνιμη επιτροπή για την τροφική αλυσίδα και την υγεία των ζώων.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

5.67. Εντωμεταξύ, η Επιτροπή έχει αναλάβει ορισμένες πρωτοβουλίες, μεταξύ άλλων την εναρμόνιση των στατιστικών μεθόδων που έχουν εγκρίνει τα κράτη μέλη, ιδίως όσον αφορά το δίκτυο γεωργικής λογιστικής πληροφόρησης (Farm Accountancy Data Network, FADN). Επιπλέον, η Επιτροπή ανέλαβε μια σειρά πρωτοβουλιών για τη βελτίωση της αξιοπιστίας των λοιπών διαθέσιμων μέσων, ιδίως των ΟΛΓ και του ΟΓΕ. Επιπλέον, η Επιτροπή εκπόνησε μελέτες σκοπιμότητας για τη θέσπιση ενός πληρέστερου ευρωπαϊκού στατιστικού πλαισίου. Εντούτοις, η πρόοδος υπήρξε βραδεία έως σήμερα, κατά μείζονα λόγο εξαιτίας της έλλειψης συναίνεσης μεταξύ των κρατών μελών ως προς το βαθμό προτεραιότητας που πρέπει να παραχωρηθεί στο έργο, λαμβανομένου υπόψη του προφανώς απαγορευτικού κόστους της συλλογής πληρέστερων πληροφοριών σχετικά με τα γεωργικά εισοδήματα, συμπεριλαμβανομένων αυτών που προέρχονται από δραστηριότητες εκτός της εκμετάλλευσης. Το Συνέδριο επαναλαμβάνει ότι είναι απαραίτητοι πληρέστεροι δείκτες και πληρέστερες στατιστικές προκειμένου να παρακολουθείται εκ του σύνεγγυς η λειτουργία της κοινής γεωργικής πολιτικής, δεδομένου ότι τα δύο τρίτα περίπου των πόρων του προϋπολογισμού της είναι αφιερωμένα στη στήριξη του εισοδήματος των γεωργών.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

5.67. Η αξιολόγηση της μελέτης σκοπιμότητας έχει συμπεριληφθεί στο κοινοτικό στατιστικό πρόγραμμα 2008-2012. Μια πρώτη συζήτηση στο πλαίσιο της μόνιμης επιτροπής γεωργικών στατιστικών κατέδειξε ότι τα κράτη μέλη είναι προσεκτικά λόγω των υφιστάμενων εννοιολογικών, τεχνικών και οικονομικών δυσκολιών. Αποφασίστηκε να διατηρηθούν το ΔΓΛΠ (Δίκτυο Γεωργικής Λογιστικής Πληροφόρησης) και οι ΟΛΓ (Οικονομικοί Λογαριασμοί της Γεωργίας) ως βασικές πηγές πληροφόρησης σχετικά με το γεωργικό εισόδημα.

Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου — άμεσες συνδεδεμένες ενισχύσεις — διαχείριση στο πλαίσιο του ΟΣΔΕ

Κράτος μέλος	Ενισχύσεις βάσει έκτασης				Πριμοδοτήσεις ζώων				Συνολική αξιολόγηση
	Διοικητικές διαδικασίες και έλεγχοι για εξασφάλιση ορθής πληρωμής	Ανάλυση κινδύνου και διαδικασίες επιλογής για τις επιθεωρήσεις	Μεθοδολογία επιθεωρήσεων, έλεγχος ποιότητας και αναφορά των επιμέρους αποτελεσμάτων	Κατάρτιση και αξιοπιστία των στατιστικών για τις επιθεωρήσεις και τα αποτελέσματα	Διοικητικές διαδικασίες και έλεγχοι για εξασφάλιση ορθής πληρωμής	Ανάλυση κινδύνου και διαδικασίες επιλογής για τις επιθεωρήσεις	Μεθοδολογία επιθεωρήσεων, έλεγχος ποιότητας και αναφορά των επιμέρους αποτελεσμάτων	Κατάρτιση και αξιοπιστία των στατιστικών για τις επιθεωρήσεις και τα αποτελέσματα	
Γερμανία (Βαυαρία)					ά.α.	ά.α.	ά.α.	ά.α.	
Ισπανία (Καστίλλη και Λεόν)	1	2	3			14	4		
Ιταλία (AGEA)	5	δ.ε.	3		ά.α.	ά.α.	ά.α.	ά.α.	
Πορτογαλία		δ.ε.	6		δ.ε.		7		
Γαλλία		8				9	10		
Ελλάδα	1/11		12	13	ά.α.	ά.α.	ά.α.	ά.α.	

Υπόμνημα:

	Αποτελεσματικό
	Μερικώς αποτελεσματικό
	Μη αποτελεσματικό
ά.α.	Άνευ αντικειμένου
δ.ε.	Δεν ελέγχθηκε

Αποτέλεσμα δοκιμαστικού ελέγχου πράξεων

Εκτίμηση, βάσει δείγματος, του ποσοστού των πράξεων που εμφάνισαν σφάλματα	31 %
ποσοστό σφάλματος	Μεταξύ 2 % και 5 %

- 1 Το σύστημα γεωγραφικών πληροφοριών (GIS), στο οποίο βασίζεται η διαχείριση των καθεστώτων ενίσχυσης της ΕΕ, δεν περιέχει πάντοτε πλήρεις και αξιόπιστες πληροφορίες σχετικά με τις επιλέξιμες και μη εκτάσεις ανά αγροτεμάχιο αναφοράς.
- 2 Οι ισπανικές αρχές δεν παρέσχαν αποδεικτικά στοιχεία ότι πραγματοποιήθηκε αξιολόγηση του βάσιμου των κριτηρίων κινδύνου και των ειδικών συντελεστών στάθμης τους για την περίοδο εμπορίας 2006.
- 3 Τα αποτελέσματα των εθνικών επιτοπίων ελέγχων και η ενσωμάτωσή τους στο GIS παρουσιάζουν έλλειψη αξιοπιστίας (οι επιθεωρητές δεν εντόπισαν μόνιμα μη επιλέξιμα χαρακτηριστικά ή διαφορετικές χρήσεις γης, συνεπώς το GIS δεν ενημερώθηκε και το γεγονός αυτό κατέληξε στην καταβολή υπέρογκων ποσών ενίσχυσης στους γεωργούς).
- 4 Διαπιστώθηκαν ορισμένες αδυναμίες στις διοικητικές εφαρμογές σχετικά με τους επιτοπίους ελέγχους ζώων, όπως στο μορφότυπο των εκθέσεων ελέγχου και των μητρώων εκμεταλλεύσεων.
- 5 Η φύση της παρακολούθησης του AGEA δεν του διασφαλίζει έλεγχο επί της ορθής λειτουργίας των αρμοδιοτήτων ελέγχου και διαχείρισης που έχει εκχωρήσει. Διαπιστώθηκε ότι έγιναν δεκτές τροποποιήσεις έπειτα από την προθεσμία και ότι εκδόθηκαν εντολές πληρωμής πριν από τα τελικά αποτελέσματα του επιτοπίου ελέγχου.
- 6 Διαπιστώθηκαν ορισμένες αδυναμίες στις διαδικασίες επιτοπίου ελέγχου (δεν εντοπίστηκαν μη επιλέξιμες εκτάσεις, δεν ελέγχθηκαν κριτήρια επιλεξιμότητας).
- 7 Διαπιστώθηκαν ορισμένες αδυναμίες στις διαδικασίες εφαρμογής ελέγχου (οι ελεγκτικές εργασίες σχετικά με τα μητρώα των ζώων δεν διενεργήθηκαν ορθά ή δεν τεκμηριώθηκαν).
- 8 Δεν αξιολογήθηκαν οι παράμετροι κινδύνου για τους κλασικούς επιτοπίους ελέγχους. Οι εν λόγω έλεγχοι αντιστοιχούν στο 20 % των επιτοπίων ελέγχων· οι λοιποί έλεγχοι διενεργούνται μέσω τηλεανίχνευσης, για την οποία πραγματοποιείται αξιολόγηση.
- 9 Δεν αξιολογήθηκε η αποτελεσματικότητα των παραμέτρων για την ανάλυση κινδύνου που χρησιμοποιήθηκαν κατά τα προηγούμενα έτη.
- 10 Οι διαδικασίες ελέγχου προβλέπουν την καταχώριση των παρόντων ζώων σε απόσπασμα της εθνικής μηχανογραφημένης βάσης δεδομένων και όχι τη χωριστή καταμέτρηση όλων των παρόντων ζώων.
- 11 Διαπιστώθηκαν σφάλματα εισαγωγής δεδομένων των αιτήσεων και ορισμένα δεδομένα των αιτήσεων τροποποιήθηκαν έπειτα από την ημερομηνία υποβολής.
- 12 Οι μέθοδοι μέτρησης, τα αποτελέσματα και τα περιθώρια ανοχής που εφαρμόστηκαν δεν τεκμηριώνονται στις εκθέσεις ελέγχου.
- 13 Την 1η Απριλίου 2008 οι στατιστικές ελέγχου για το 2006 δεν είχαν διαβιβαστεί στην Επιτροπή (η προθεσμία έληγε τον Ιούλιο του 2007).
- 14 Η αξιολόγηση σχετικά με τα καθεστώτα ενισχύσεων ζώων κάλυψε μόνον τους ειδικούς συντελεστές στάθμης των παραγόντων κινδύνου και όχι τη φύση των εν λόγω παραγόντων.

Στοιχεία παρακολούθησης στο πλαίσιο του ΟΣΔΕ — καθεστώς ενιαίας ενίσχυσης (ΚΕΕ) (*)

Κράτος μέλος	Διοικητικές διαδικασίες και έλεγχοι για εξασφάλιση ορθής πληρωμής	Ανάλυση κινδύνου και διαδικασίες επιλογής για τις επιθεωρήσεις	Μεθοδολογία επιθεωρήσεων, έλεγχος ποιότητας και αναφορά των επιμέρους αποτελεσμάτων	Κατάρτιση και αξιοπιστία των στατιστικών για τις επιθεωρήσεις και τα αποτελέσματα	Συνολική αξιολόγηση
Φινλανδία	4/13/15/21	23	25		
Γαλλία	2/4/6/7/11/12/13/15/17	22/23		26	
Κάτω Χώρες	2/5/6/8/10/13/14/15/16	24			
Πορτογαλία	3/5/6/14/15/17	22/23			
Ισπανία (Ανδαλουσία)	11/15	22			
Σουηδία	2/7/9/13/17	22			
Ηνωμένο Βασίλειο (Αγγλία)	1/6/13/14/15/17/18/19	24		26	

	Αποτελεσματικό
	Μερικώς αποτελεσματικό
	Μη αποτελεσματικό

- 1 Δεν υπάρχουν διαθέσιμες ορθοφωτογραφίες για τους διοικητικούς διασταυρωτικούς ελέγχους, οι οποίες, μολονότι δεν είναι υποχρεωτικές, αυξάνουν σημαντικά την αξιοπιστία των στοιχείων που χρησιμοποιούνται για τους διασταυρωτικούς ελέγχους.
- 2 Τα μη επιλέξιμα χαρακτηριστικά που είναι ορατά στις αεροφωτογραφίες ή δηλώνονται από το γεωργό δεν εξαιρούνται από την επιλέξιμη έκταση που καταχωρίζεται στο LPIS.
- 3 Οι δασώδεις εκτάσεις δεν αποκλείονται συστηματικά από την επιλέξιμη έκταση.
- 4 Δεν ελέγχεται συστηματικά η επιλεξιμότητα των νέων αγροτεμαχίων.
- 5 Δεν καθορίστηκε ελάχιστη έκταση για την επιλεξιμότητα των αγροτεμαχίων.
- 6 Το σύστημα αναγνώρισης αγροτεμαχίων δεν ενημερώνεται επαρκώς με τα αποτελέσματα των επιτοπίων ελέγχων και/ή με τα στοιχεία που περιλαμβάνουν οι τοπογραφικές βάσεις δεδομένων.
- 7 Οι διοικητικοί διασταυρωτικοί έλεγχοι βασίστηκαν εν μέρει σε ανεπίκαιρες ορθοφωτογραφίες.
- 8 Η βάση δεδομένων του ΟΣΔΕ σχετικά με τα δικαιώματα δεν είναι αξιόπιστη, δεν παρασχέθηκαν αξιόπιστα αριθμητικά στοιχεία όσον αφορά τον ενημερωμένο αριθμό και την αξία των δικαιωμάτων που καταχωρίστηκαν στη βάση δεδομένων για το 2006 και το 2007 και δεν αφαιρέθηκαν τα δικαιώματα που δεν πληρούσαν τις ελάχιστες απαιτήσεις ενεργοποίησης.
- 9 Δεν διενεργήθηκαν τελικοί διοικητικοί διασταυρωτικοί έλεγχοι σε εθνικό επίπεδο πριν από την έγκριση των πληρωμών.
- 10 Οι Κάτω Χώρες αρχικά χορήγησαν δικαιώματα καθ' υπέρβαση του εθνικού ορίου κατά 4,9 εκατομμύρια ευρώ, βάσει των οποίων πραγματοποιήθηκαν οι πληρωμές προς τους γεωργούς.
- 11 Έγκριθηκαν πληρωμές στο πλαίσιο του ΚΕΕ για γεωργούς που δεν είχαν τύχει δικαιωμάτων ενίσχυσης.
- 12 Δεν αναστέλλονται συστηματικά οι πληρωμές έως ότου απαλειφθούν όλες οι ανωμαλίες ή καταστούν διαθέσιμα όλα τα αναγκαία έγγραφα.
- 13 Οι διαδικασίες καταχώρισης των αιτήσεων δεν παρέχουν επαρκείς αποδείξεις για την πραγματική ημερομηνία παραλαβής και/ή δεν ελέγχονται επαρκώς.
- 14 Λανθασμένη εφαρμογή των κυρώσεων για εκπρόθεσμες αιτήσεις.
- 15 Συστηματικά λανθασμένος υπολογισμός των πληρωμών στις περιπτώσεις όπου η καθορισθείσα έκταση δεν επαρκεί για το σύνολο των δηλωθέντων δικαιωμάτων.
- 16 Μη εφαρμογή των διατάξεων της ΕΕ σχετικά με τις κυρώσεις σε περίπτωση δήλωσης εκτάσεων καθ' υπέρβαση των κανονικών.
- 17 Απουσία ή ανεπαρκής αριθμός διοικητικών διασταυρωτικών ελέγχων σχετικά με το εάν η δηλωθείσα προς παύση καλλιέργειας έκταση πληροί τις κανονιστικές προϋποθέσεις.
- 18 Ανεπαρκής έλεγχος εκ μέρους των διοικητικών αρχών όσον αφορά τις μεταβολές που πραγματοποιήθηκαν στη βάση δεδομένων.
- 19 Το ίδιο αγροτεμάχιο μπορεί να δηλωθεί από διαφορετικούς γεωργούς στο πλαίσιο διαφορετικών καθεστώτων ενισχύσεων της ΕΕ.
- 20 Μπορεί να πραγματοποιηθεί υπέρβαση της έκτασης του αγροτεμαχίου αναφοράς με περιθώριο ανοχής έως και 2 %.
- 21 Για τα οπωροκηπευτικά καταβλήθηκε ενίσχυση για 0,3 ha κατ' ανώτατο όριο ανά αίτηση χωρίς δικαιώματα (719,62 ha, 134 535,85 ευρώ).
- 22 Η επιλογή των επιθεωρήσεων βασίστηκε εν μέρει σε ανεπίκαιρα στοιχεία των αιτήσεων και/ή σε ελλιπή πληθυσμό αιτήσεων.
- 23 Το ποσοστό των επιθεωρήσεων δεν αυξήθηκε κατά τη διάρκεια του έτους.
- 24 Οι επιθεωρήσεις που επελέγησαν βάσει ανάλυσης κινδύνου κατέδειξαν χαμηλότερο ποσοστό σφάλματος σε σύγκριση με τις επιθεωρήσεις του τυχαίου δείγματος.
- 25 Εφαρμογή μεθόδων μέτρησης ανεπαρκούς ακριβείας.
- 26 Σημαντικές διαφορές μεταξύ των στατιστικών στοιχείων που διαβιβάστηκαν στην Επιτροπή και των υποκειμένων στοιχείων που διαβιβάστηκαν στους ελεγκτές.

(*) Δεν περιλαμβάνονται τα ζητήματα που αφορούν την πολλαπλή συμμόρφωση.

Παρακολούθηση των βασικών παρατηρήσεων της δήλωσης αξιοπιστίας

	Παρατήρηση του Συνεδρίου στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006	Μέτρα που ελήφθησαν	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση της Επιτροπής
ΟΣΔΕ	<p>Για πέμπτο συνεχές έτος η δήλωση του γενικού διευθυντή περιέχει επιφύλαξη που αφορά την ελλιπή εφαρμογή του ΟΣΔΕ στην Ελλάδα. Για το 2006, τόσο η Επιτροπή όσο και το Συνέδριο επιβεβαίωσαν τη συνεχιζόμενη αδυναμία διενέργειας των βασικών ελέγχων (5.11 (*)).</p>	<p>Σύμφωνα με τις απαντήσεις της, η Επιτροπή συνεχίζει το εντατικό της πρόγραμμα ελέγχων και θα εξακολουθήσει να επιβάλλει δημοσιονομικές διορθώσεις στην Ελλάδα για όσο χρονικό διάστημα θα είναι αναγκαίο.</p> <p>Επιπλέον, η Επιτροπή παρακολουθεί και εποπτεύει εκ του σύνεγγυς το σχέδιο δράσης που κατήρτισαν οι ελληνικές αρχές έπειτα από ρητό αίτημά της και σε στενή συνεργασία μαζί της, με στόχο τη διόρθωση των ανωτέρω ανεπαρκειών. Το σχέδιο δράσης περιλαμβάνει αυστηρές προθεσμίες για την εφαρμογή των διαφόρων δράσεων, οι οποίες θα πρέπει να παραγάγουν τα πρώτα αποτελέσματά τους το οικονομικό έτος 2007 (έτος υποβολής αιτήσεων 2006).</p>	<p>Με τον έλεγχο της DAS 2007, διαπιστώθηκαν αδυναμίες στους διοικητικούς ελέγχους σχετικά με τις άμεσες συνδεδεμένες ενισχύσεις στην Ελλάδα, την Ιταλία, την Ισπανία και την Πορτογαλία: σφάλματα εισαγωγής δεδομένων των αιτήσεων, πληρωμές για το ίδιο αγροτεμάχιο στο πλαίσιο διαφορετικών, ασύμβατων μεταξύ τους, καθεστώτων ενίσχυσης και λανθασμένη εφαρμογή ποινών και κυρώσεων, με συνέπεια την καταβολή πληρωμών καθ' υπέρβαση των κανονικών (5.27 α) (**).</p> <p>Το LPIS στην Ελλάδα είναι ελλιπές και περιλαμβάνει σφάλματα στο σύστημα αναφοράς των αγροτεμαχίων. Επιπλέον, σε ορισμένες χώρες η γραφική πτυχή του LPIS (το GIS) περιέχει μόνον αεροφωτογραφίες ηλικίας άνω των πέντε ετών (Γαλλία και Σουηδία). Στην Πορτογαλία, η ενημέρωση πραγματοποιείται με σημαντικές καθυστερήσεις (5.30 β), 5.30 γ) (**).</p> <p>Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του Γενικού Διευθυντή Γεωργίας για το 2007 περιέχει εκ νέου επιφύλαξη που αφορά την ελλιπή εφαρμογή του ΟΣΔΕ στην Ελλάδα.</p>	<p>Για τα ζητήματα που αναφέρονται στην ετήσια έκθεση του 2007 έχει κατά κανόνα δοθεί ήδη συνέχεια στο πλαίσιο διαδικασιών συμμόρφωσης.</p>
ΚΕΕ	<p>Το Ηνωμένο Βασίλειο χορήγησε δικαιώματα σε ιδιοκτήτες εκμεταλλεύσεων οι οποίοι εκμίσθωναν τη γη τους κατά το μεγαλύτερο τμήμα του έτους (5.20 (*)).</p> <p>Αντίθετα με τους κανόνες, ορισμένα κράτη μέλη διέπρυναν το πεδίο εφαρμογής της διάταξης που αφορά την αναδιανομή των δικαιωμάτων, ώστε αυτό να καλύψει όλες τις περιπτώσεις κατά τις οποίες το 2005 ένας γεωργός είχε λιγότερα εκτάρια από τα σχετικά δικαιώματα ενίσχυσης (5.24 (*)).</p> <p>Το ΚΕΕ είχε ορισμένα παράπλευρα αποτελέσματα: καταβλήθηκαν ενισχύσεις σε ιδιοκτήτες εκμεταλλεύσεων και σε νέους δικαιούχους (5.28 (*))· σε πολλά κράτη μέλη, επιτράπη στους «γεωργούς» να διατηρήσουν τα απροσδόκητα κέρδη τους (5.30 (*))· ακατάλληλα κριτήρια επένδυσης οδήγησαν σε αμφισβητήσιμη κατανομή πρόσθετων δικαιωμάτων (5.34 (*)).</p>	<p>Σύμφωνα με την απάντηση της Επιτροπής, τα ζητήματα που αναφέρθηκαν στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006 θα αποτελέσουν αντικείμενο παρακολούθησης μέσω διαδικασιών συμμόρφωσης.</p>	<p>Με τον έλεγχο διαπιστώθηκαν συστηματικές ανεπάρκειες στον υπολογισμό των δικαιωμάτων λόγω:</p> <ul style="list-style-type: none"> — κατανομής δικαιωμάτων καθ' υπέρβαση του εθνικού ανωτάτου ορίου (Κάτω Χώρες) (5.22 β) (**), — κατανομής δικαιωμάτων για μη επιλέξιμη παραγωγή, γη ή επένδυση (5.26 β), 5.22 γ) και δ) (**), — μη τήρησης ή λανθασμένης εφαρμογής των κανονισμών/των ειδικών κανόνων (5.22 ε), 5.24 β), 5.25 (**). <p>Με τους επαναληπτικούς ελέγχους που διενήργησε το Συνέδριο, διαπιστώθηκαν ορισμένες αδυναμίες ειδικά όσον αφορά την ποιότητα των επιτοπίων ελέγχων και εντοπίστηκαν μη επιλέξιμες εκτάσεις ή μη επιλέξιμα αγροτεμάχια που θα έπρεπε να είχαν εξαιρεθεί από τους εθνικούς επιθεωρητές (Ελλάδα, Ιταλία, Ισπανία, Πορτογαλία) (5.28 (**)).</p> <p>Ωστόσο, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το ΟΣΔΕ εξακολουθεί να είναι αποτελεσματικό για τον περιορισμό του κινδύνου παράτυπων δαπανών όταν εφαρμόζεται ορθά και όταν εισάγονται ακριβή και αξιόπιστα δεδομένα όσον αφορά τις πληρωμές στο πλαίσιο του ΚΕΕ βάσει των χορηγηθέντων δικαιωμάτων. Η πρόσφατη ενσωμάτωση στο ΚΕΕ καθεστώτων ενίσχυσης όπως αυτά που αφορούν το ελαιόλαδο αποτελεί θετική εξέλιξη, μολονότι βραχυπρόθεσμα ενδέχεται να οδηγήσει σε μεγαλύτερη συχνότητα σφαλμάτων (βλέπε σημείο 5.52 (**)).</p>	<p>Βλέπε απάντηση στο σημείο 5.22 στοιχείο β).</p> <p>Για τα ζητήματα που αναφέρονται στην ετήσια έκθεση του 2007 έχει κατά κανόνα δοθεί ήδη συνέχεια στο πλαίσιο διαδικασιών συμμόρφωσης.</p>

	Παρατήρηση του Συνεδρίου στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006	Μέτρα που ελήφθησαν	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση της Επιτροπής
Ελαιόλαδο	Με τους επιτόπιους ελέγχους στα κύρια ελαιοπαραγωγά κράτη μέλη αποκαλύφθηκαν γενικά προβλήματα τα οποία επηρεάζουν την αξιοπιστία και την ακρίβεια του GIS και, συνεπώς, τον ορθό υπολογισμό των δικαιωμάτων στο πλαίσιο του ΚΕΕ (5.84 (*)).	Σύμφωνα με την απάντηση της Επιτροπής στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, αυτή έχει ήδη εφαρμόσει δημοσιονομικές διορθώσεις ύψους 180 εκατομμυρίων ευρώ περίπου από το οικονομικό έτος 2000, και προβλέπονται ακόμη σημαντικότερες διορθώσεις. Την 1η Ιανουαρίου 2006, η ενίσχυση στην παραγωγή ελαιολάδου αποσυνδέθηκε πλήρως και ενσωματώθηκε στο καθεστώς ενιαίας ενίσχυσης (μόνον η Ισπανία διατήρησε ένα ήσσον στοιχείο συνδεδεμένης ενίσχυσης).	Ο αντίκτυπος της ακρίβειας του ελαιοκομικού GIS στην ενσωμάτωση του καθεστώτος ενίσχυσης στην παραγωγή στο ΚΕΕ επιβεβαιώθηκε στην Ελλάδα και την Ιταλία, όπου τέσσερις από τις πέντε ελεγχθείσες πράξεις σχετικά με το ελαιόλαδο στο πλαίσιο του ΚΕΕ περιείχαν σφάλματα, ορισμένα από τα οποία οδήγησαν σε σημαντικές καθ' υπέρβαση πληρωμές (5.14 γ) (**)).	Περαιτέρω δημοσιονομικές διορθώσεις για την ενίσχυση στην παραγωγή ελαιολάδου έχουν πραγματοποιηθεί κατά το 2007 και το 2008. Βλέπε επίσης απάντηση στο σημείο 5.14 στοιχείο γ).
Κατασταλτικοί έλεγχοι	Η μονάδα που είναι αρμόδια για τους ελέγχους συμμόρφωσης στο πλαίσιο της αγροτικής ανάπτυξης δεν διενήργησε ελέγχους για την κάλυψη των θεμάτων που θίγει ο κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 4045/89 (5.50 (*)). Η Επιτροπή εξακολουθεί να μην γνωρίζει πόσες από τις δυνητικές παρατυπίες που γνωστοποιήθηκαν αρχικά δυνάμει του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 4045/89 κατέληξαν σε ανάκτηση και, εάν όχι, για ποιο λόγο (5.52 (*)). Εξακολουθούν να υπάρχουν καθυστερήσεις στην ολοκλήρωση των ελέγχων μετά την πληρωμή στη Γερμανία, την Ιταλία και την Ισπανία (5.53 (**)).	ά.α. Η Επιτροπή καθιέρωσε για τους οργανισμούς πιστοποίησης την υποχρέωση να επαληθεύουν την παρακολούθηση που ασκούν οι οργανισμοί πληρωμών όσον αφορά τις δυνητικές παρατυπίες που γνωστοποιήθηκαν, και να καταρτίζουν σχετικές εκθέσεις (5.40-5.45 (**)). Εξακολουθεί να υπάρχει περιορισμένος αριθμός ελέγχων που δεν έχουν ολοκληρωθεί για καθεμία από τις προηγούμενες περιόδους ελέγχου, έως και για την περίοδο 2000/2001 (5.34 (**)).	Το Συνέδριο σημείωσε (εκ νέου) περιορισμένη κάλυψη των μέτρων αγροτικής ανάπτυξης, τόσο σε επίπεδο Επιτροπής όσο και σε επίπεδο κρατών μελών (5.35 (**)). Η ανάλυση των εκθέσεων των οργανισμών πιστοποίησης που πραγματοποίησε το Συνέδριο κατέδειξε την ανάγκη βελτιώσεων όσον αφορά την επαλήθευση και την κατάρτιση εκθέσεων εκ μέρους των οργανισμών πληρωμών σχετικά με την παρακολούθηση των δυνητικών παρατυπιών που γνωστοποιήθηκαν (5.36 (**)). Η έγκαιρη εκτέλεση του προγράμματος ελέγχου βελτιώθηκε το 2007 (5.34 (**)).	Βλέπε απάντηση στο σημείο 5.35. Βλέπε απάντηση στο σημείο 5.36.
Εκκαθάριση των λογαριασμών	Μολονότι τα συστήματα εκκαθάρισης των λογαριασμών, καθώς και οι έλεγχοι μετά την πληρωμή, έχουν σκοπό τον αποκλεισμό δαπανών που δεν είναι σύμφωνες με τους κανόνες της ΕΕ, επί του παρόντος αυτό δεν συμβαίνει σε επίπεδο πληρωμών προς τους δικαιούχους (5.76 (*)).	ά.α.	Το Συνέδριο επαναλαμβάνει τη γνώμη του από την προηγούμενη ετήσια έκθεση σχετικά με το σύστημα εκκαθάρισης των λογαριασμών.	Η Επιτροπή διαφωνεί και παραπέμπει στην απάντησή της στο σημείο 5.47.
Επιστροφές κατά την εξαγωγή	Ο έλεγχος που διενήργησε το ίδιο το Συνέδριο σχετικά με τους φυσικούς ελέγχους και τους ελέγχους υποκατάστασης (επιστροφές κατά την εξαγωγή) κατέληξε στην ειδική έκθεση αριθ. 4/2007 της 21 ^{ης} Ιουνίου 2007. Η ανάλυση που πραγματοποίησε το Συνέδριο καταδεικνύει ότι οι πληροφορίες σχετικά με τους φυσικούς ελέγχους και τους ελέγχους υποκατάστασης δεν είναι αξιόπιστες (5.55 (*)).	Το Συμβούλιο και η Επιτροπή ανταποκρίθηκαν με ταχύτητα στις συστάσεις που διατυπώθηκαν στην ειδική έκθεση τροποποιώντας τη σχετική κανονιστική ρύθμιση (5.38 (**)).	Δεν έχει ακόμη αντιμετωπιστεί η ειδική αδυναμία της επανεισαγωγής στο έδαφος της ΕΕ εμπορευμάτων που είχαν εξαχθεί, κατόπιν μεταφοράς με μη τακτικό δρομολόγιο (5.38 (**)).	Βλέπε απάντηση στο σημείο 5.38.
Αγροτική ανάπτυξη	Όσον αφορά τα γεωργο-περιβαλλοντικά μέτρα, το Συνέδριο εξακολουθεί να διαπιστώνει υψηλή συχνότητα εμφάνισης σφαλμάτων, είτε επειδή οι γεωργοί δεν τηρούν τις υποχρεώσεις τους, είτε επειδή οι βασικοί όροι επιλεξιμότητας δεν ελέγχονται από τις αρχές (5.44 (*)).	Η Επιτροπή φρονεί ότι η υψηλή συχνότητα εμφάνισης σφαλμάτων που διαπίστωσε το Συνέδριο όσον αφορά τα γεωργο-περιβαλλοντικά μέτρα δεν είναι αντιπροσωπευτική για το σύνολο των δαπανών αγροτικής ανάπτυξης.	Το Συνέδριο επαναλαμβάνει τη διαπίστωση ότι οι δαπάνες αγροτικής ανάπτυξης είναι ιδιαίτερα εκτεθειμένες σε σφάλματα και σημειώνει ότι, προς αναγνώριση του γεγονότος αυτού, η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του Γενικού Διευθυντή Γεωργίας για το 2007 περιλαμβάνει συνολική επιφύλαξη όσον αφορά τις εν λόγω δαπάνες (5.12 (**)). Απαιτούνται περαιτέρω σημαντικές προσπάθειες προκειμένου να διασφαλιστεί ότι οι δικαιούχοι τηρούν τις υποχρεώσεις τους στον τομέα της αγροτικής ανάπτυξης, ο οποίος είναι ιδιαίτερα εκτεθειμένος σε σφάλματα λόγω των συχνά πολύπλοκων κανόνων και όρων επιλεξιμότητας (5.57 (**)).	Βλέπε απάντηση στο σημείο 5.12. Βλέπε απάντηση στο σημείο 5.57.

(*) Σημείο της ετήσιας έκθεσης του ΕΕΣ για το οικονομικό έτος 2006.

(**) Σημείο της ετήσιας έκθεσης του ΕΕΣ για το οικονομικό έτος 2007.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5.3

Λογαριασμοί οργανισμών πληρωμών που διαχωρίστηκαν για το 2007

Κράτος μέλος	Οργανισμός πληρωμών	Διαχωρισθέντες λογαριασμοί (1)		
		ΕΓΤΕ (εκατομμύρια ευρώ)	ΕΓΤΑΑ (εκατομμύρια ευρώ)	Μεταβατικό μέσο για τη χρηματοδότηση της αγροτικής ανάπτυξης (εκατομμύρια ευρώ)
Αυστρία	AMA		79,00	
Βέλγιο	ALV		25,00	
Βέλγιο	Région Wallone		14,00	
Γερμανία	Baden-Württemberg		52,00	
Γερμανία	Bayern		159,00	
Εσθονία	PRIA	38,00		41,00
Ελλάδα	ΟΠΕΚΕΠΕ	2 378,00	194,00	
Φινλανδία	MAVI	580,00	217,00	
Ιταλία	ARBEA	101,00		
Μάλτα	MRAE	2,00		4,00
Κάτω Χώρες	Dienst Regelungen	1 050,00		
Πορτογαλία	IFADAP	6,00		
Πορτογαλία	INGA	528,00		
Πορτογαλία	IFAP	197,00	90,00	
Σύνολο		4 868,00	830,00	45,00

(1) Λογαριασμοί τους οποίους η Επιτροπή θεώρησε ότι δεν ήταν σε θέση να εκκαθαρίσει στις αποφάσεις της 30ής Απριλίου 2008, για λόγους οφειλόμενους στο ενδιαφερόμενο κράτος μέλος: το γεγονός αυτό απαιτεί συμπληρωματικές έρευνες.

Πηγή: Αποφάσεις της Επιτροπής 2008/395/ΕΚ, 2008/396/ΕΚ και 2008/397/ΕΚ (ΕΕ L 139 της 29.5.2008).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

Συνοχή

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σημείο
Εισαγωγή	6.1-6.20
Ειδικά χαρακτηριστικά των πολιτικών συνοχής	6.2-6.20
Στόχοι και μέσα πολιτικής: 2000-2006	6.4-6.6
Πώς δαπανώνται τα χρήματα	6.7-6.8
Συστήματα εποπτείας και ελέγχου	6.9-6.14
Δημοσιονομικές διορθώσεις	6.15
Είδη σφαλαμάτων σε έργα στο πλαίσιο των πολιτικών συνοχής	6.16-6.17
Περίοδος 2007-2013	6.18-6.20
Ειδική εκτίμηση στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας	6.21-6.36
Εμβέλεια του ελέγχου	6.21
Διαπιστώσεις του ελέγχου	6.22-6.31
Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων	6.22-6.27
Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου	6.28-6.31
Γενικό συμπέρασμα και συστάσεις	6.32-6.36
Γενικό συμπέρασμα	6.32
Συστάσεις	6.33-6.36
Παρακολούθηση προγενέστερων παρατηρήσεων	6.37

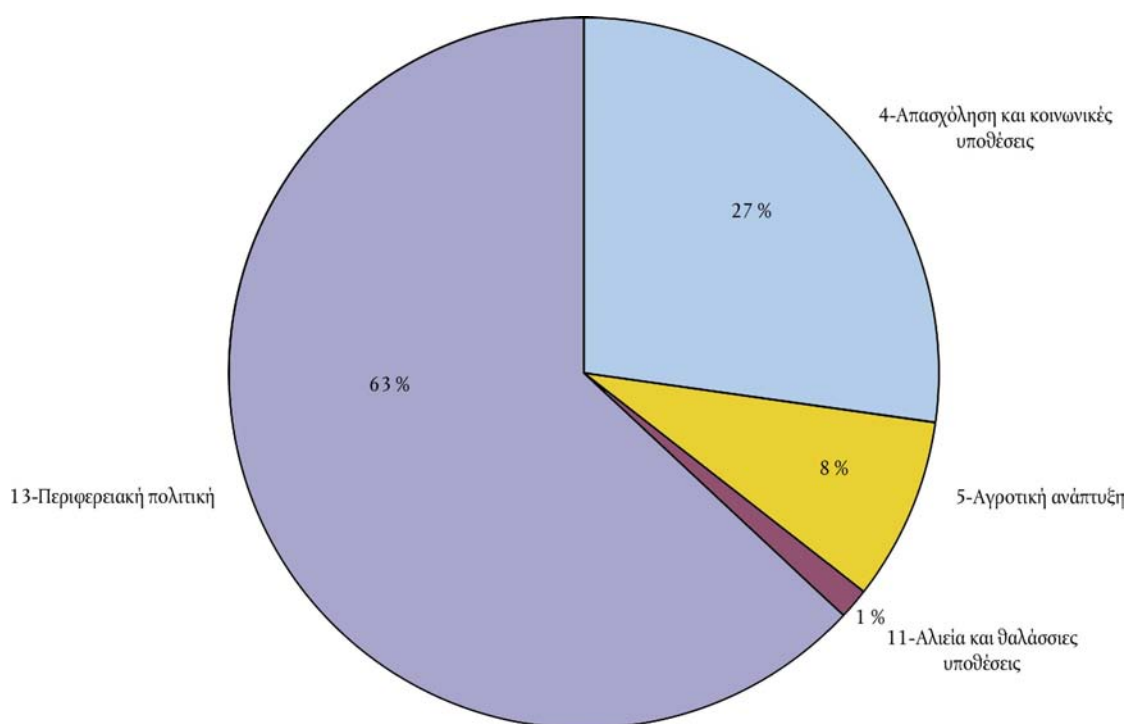
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

6.1. Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζονται οι διαπιστώσεις του Συνεδρίου για δύο τομείς πολιτικής που προάγουν την οικονομική και κοινωνική συνοχή: 4 — Απασχόληση και Κοινωνικές Υποθέσεις και 13 — Περιφερειακή Πολιτική. Γίνεται επίσης αναφορά στις δαπάνες της περιόδου 2000-2006 για την αγροτική ανάπτυξη και την αλιεία (τμήματα των τομέων πολιτικής 5 — γεωργία και αγροτική ανάπτυξη, και 11 — αλιεία). Το 2007, οι αναλήψεις υποχρεώσεων ανήλθαν συνολικά σε 45 575 εκατομμύρια ευρώ και οι πληρωμές σε 42 015 εκατομμύρια ευρώ. Η κατανομή των πληρωμών ανά τομέα πολιτικής παρουσιάζεται στο **γράφημα 6.1**.

Γράφημα 6.1 — Συνοχή — κατανομή των πληρωμών ανά τομέα πολιτικής



Σύνολο πληρωμών το 2007: — 42 015 εκατομμύρια ευρώ

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί 2007.

Ειδικά χαρακτηριστικά των πολιτικών συνοχής

6.2. Ο σχεδιασμός των δαπανών της ΕΕ σε ό,τι αφορά τη συνοχή πραγματοποιείται σύμφωνα με πολυετείς «περιόδους προγραμματισμού». Οι πληρωμές που αφορούν κάθε περίοδο προγραμματισμού συνεχίζονται για ορισμένα έτη μετά το τέλος της περιόδου προγραμματισμού. Το παρόν κεφάλαιο αφορά πληρωμές σχετικά με την περίοδο προγραμματισμού 2000-2006, επειδή περιλαμβάνουν τον μεγαλύτερο όγκο των δαπανών (το 84 %) ⁽¹⁾. Θέματα που αφορούν την περίοδο 2007-2013 καλύπτονται στα σημεία 6.18 έως 6.20.

6.3. Η χρηματοδότηση των πολιτικών συνοχής από την ΕΕ λαμβάνει τη μορφή συγχρηματοδότησης: τα κράτη μέλη οφείλουν επίσης να συνεισφέρουν στο κόστος των έργων που επιδοτούνται. Η Κοινότητα παρέχει τη στήριξη της μέσω μιας σειράς «ταμείων» του προϋπολογισμού: τα διαρθρωτικά ταμεία (βλέπε σημείο 6.5) και το Ταμείο Συνοχής (βλέπε σημείο 6.6).

Στόχοι και μέσα πολιτικής: 2000-2006

6.4. Κατά την περίοδο προγραμματισμού 2000-2006, οι δαπάνες που αφορούν τις πολιτικές συνοχής προσανατολίστηκαν σε τρεις στόχους:

- α) διαρθρωτική προσαρμογή των περιφερειών που υστερούν σε ανάπτυξη (στόχος 1)·
- β) οικονομική και κοινωνική συνοχή των περιοχών που αντιμετωπίζουν διαρθρωτικές δυσκολίες (στόχος 2)·
- γ) εκσυγχρονισμός των συστημάτων εκπαίδευσης και απασχόλησης (στόχος 3)·

και σε μια σειρά πιο ειδικών «κοινοτικών πρωτοβουλιών», οι οποίες καλύπτουν, για παράδειγμα, τη διαπεριφερειακή συνεργασία στην ΕΕ και την αστική ανάπτυξη.

6.5. Η χρηματοδότηση παρέχεται από τέσσερα διαρθρωτικά ταμεία:

- α) το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης (ΕΤΠΑ) στηρίζει τις δράσεις των στόχων 1 και 2, συγχρηματοδοτώντας επενδύσεις σε υποδομές, τη δημιουργία ή τη διατήρηση θέσεων απασχόλησης, πρωτοβουλίες τοπικής ανάπτυξης και τις δραστηριότητες μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων·

⁽¹⁾ Οι πληρωμές που αφορούν την περίοδο 2007-2013 συνίστανται μόνο σε προπληρωμές και αποτελούν το 16 % των δαπανών.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- β) το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο (ΕΚΤ) στηρίζει τις δράσεις των στόχων 1, 2 και 3, χορηγώντας οικονομική ενίσχυση για την καταπολέμηση της ανεργίας, την ανάπτυξη των ανθρώπινων πόρων και την προαγωγή της ενσωμάτωσης στην αγορά εργασίας·
- γ) το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Προσανατολισμού και Εγγυήσεων — τμήμα Προσανατολισμού (ΕΓΤΠΕ-Τμήμα Προσανατολισμού), συγχρηματοδοτεί έργα αγροτικής ανάπτυξης και
- δ) το Χρηματοδοτικό Μέσο Προσανατολισμού της Αλιείας (ΧΜΠΑ) συγχρηματοδοτεί μέτρα, αφενός, για την επίτευξη βιώσιμης ισορροπίας μεταξύ των αλιευτικών πόρων και της εκμετάλλευσής τους και, αφετέρου, για την ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας και της ανάπτυξης του τομέα της αλιείας.

6.6. Πέραν αυτών, το Ταμείο Συνοχής υποστηρίζει τη βελτίωση του περιβάλλοντος και των υποδομών μεταφορών στα κράτη μέλη, το κατά κεφαλήν ακαθάριστο εθνικό προϊόν των οποίων είναι χαμηλότερο από το 90 % του μέσου όρου της Ευρωπαϊκής Ένωσης ⁽²⁾.

Πώς δαπανώνται τα χρήματα

6.7. Τα διαρθρωτικά ταμεία συγχρηματοδοτούν έργα στο πλαίσιο επιχειρησιακών προγραμμάτων. Κατά την περίοδο 2000-2006, τέθηκαν σε εφαρμογή 545 επιχειρησιακά προγράμματα, τα οποία αφορούσαν ποσό που κυμαινόταν από μικρότερο των 500 000 ευρώ έως μεγαλύτερο των 8 δισεκατομμυρίων ευρώ. Οι δαπάνες έργου στο πλαίσιο αυτών των προγραμμάτων κυμαίνονταν από λίγες εκατοντάδες ευρώ προς έναν και μόνο δικαιούχο, έως εκατοντάδες εκατομμύρια ευρώ για ένα μεγάλο έργο υποδομής. Στο πλαίσιο του Ταμείου Συνοχής δεν υπάρχουν επιχειρησιακά προγράμματα, μόνον έργα για την περίοδο προγραμματισμού 2000-2006. Κατά την περίοδο αυτή, τέθηκαν σε εφαρμογή 1 094 έργα του Ταμείου Συνοχής. Κυμαίνονταν από 50 000 ευρώ έως περισσότερα του ενός δισεκατομμυρίου ευρώ.

6.8. Η συγχρηματοδότηση ενός έργου από ένα διαρθρωτικό ταμείο ή από το Ταμείο Συνοχής, λαμβάνει, γενικώς, τη μορφή απόδοσης των δαπανών ⁽³⁾, βάσει της δήλωσης δαπανών που υποβάλλει ο ανάδοχος του έργου ⁽⁴⁾. Ο ανάδοχος του έργου υποβάλλει, συνήθως, διάφορες ενδιάμεσες δηλώσεις δαπανών και μια οριστική μετά το πέρας του έργου.

⁽²⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1164/94 του Συμβουλίου (ΕΕ L 130 της 25.5.1994, σ. 1).

⁽³⁾ Αναλόγως του είδους και της πολυπλοκότητας του έργου, μπορεί να υπάρχουν πολλά κονδύλια και είδη δαπανών προς υποστήριξη μιας αίτησης απόδοσης.

⁽⁴⁾ Οι ανάδοχοι του έργου είναι οι τελικοί δικαιούχοι και οι τελικοί αποδέκτες, οι οποίοι μπορεί να είναι ιδιώτες ή οργανώσεις, εταιρείες του ιδιωτικού ή του δημόσιου τομέα, ή ακόμη τοπικοί, περιφερειακοί ή εθνικοί οργανισμοί.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Συστήματα εποπτείας και ελέγχου

6.9. Την ευθύνη για την κανονικότητα των δαπανών που αφορούν τις πολιτικές συνοχής φέρει, κατά πρώτο λόγο, το κράτος μέλος, αλλά η Επιτροπή φέρει την τελική ευθύνη για την ορθή εκτέλεση του προϋπολογισμού.

6.9. Τα κράτη μέλη είναι υπεύθυνα, δυνάμει των τομεακών κανονισμών, για τη διασφάλιση της κανονικότητας των δαπανών που δηλώνονται στην Επιτροπή για συγχρηματοδότηση. Σύμφωνα με τις ρυθμίσεις για την από κοινού διαχείριση, η Επιτροπή διαδραματίζει εποπτικό ρόλο που συνίσταται στην επαλήθευση της ορθής λειτουργίας των συστημάτων ελέγχου των κρατών μελών και, εφόσον διαπιστώσει ότι δεν λειτουργούν ορθά, στη λήψη διορθωτικών μέτρων, έτσι ώστε να αναλάβει τις ευθύνες της στο πλαίσιο της εκτέλεσης του προϋπολογισμού (άρθρο 53β παράγραφος 4 του δημοσιονομικού κανονισμού). Η Επιτροπή διαδραματίζει τον εποπτικό ρόλο της ασκώντας τις ελεγκτικές δραστηριότητές της αλλά και μέσω των διαπραγματεύσεων για τα προγράμματα, των επιτροπών παρακολούθησης, των ετήσιων συνεδριάσεων με τις αρχές διαχείρισης και ελέγχου, της καθοδήγησης και της διεξαγωγής σεμιναρίων. Με το σχέδιο δράσης που εγκρίθηκε από την Επιτροπή στις 19 Φεβρουαρίου 2008 καθιερώνεται η περαιτέρω ενίσχυση της ασκούμενης από την Επιτροπή εποπτείας.

6.10. Υφίστανται δύο επίπεδα εσωτερικού ελέγχου για τα έργα των πολιτικών συνοχής. Το πρώτο συνίσταται στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου στο κράτος μέλος. Αποσκοπεί στην πρόληψη ή τον εντοπισμό και τη διόρθωση των εσφαλμένων αποδόσεων δαπανών στο πλαίσιο έργου και άλλων παρατυπιών. Το δεύτερο επίπεδο συνίσταται στην εποπτεία της Επιτροπής. Σκοπός του είναι να διασφαλίζει ότι έχουν θεσπιστεί συστήματα εσωτερικού ελέγχου στα κράτη μέλη, ότι λειτουργούν όπως απαιτείται και ότι αμβλύνουν τον κίνδυνο παραλείψεων στους εσωτερικούς ελέγχους στα κράτη μέλη.

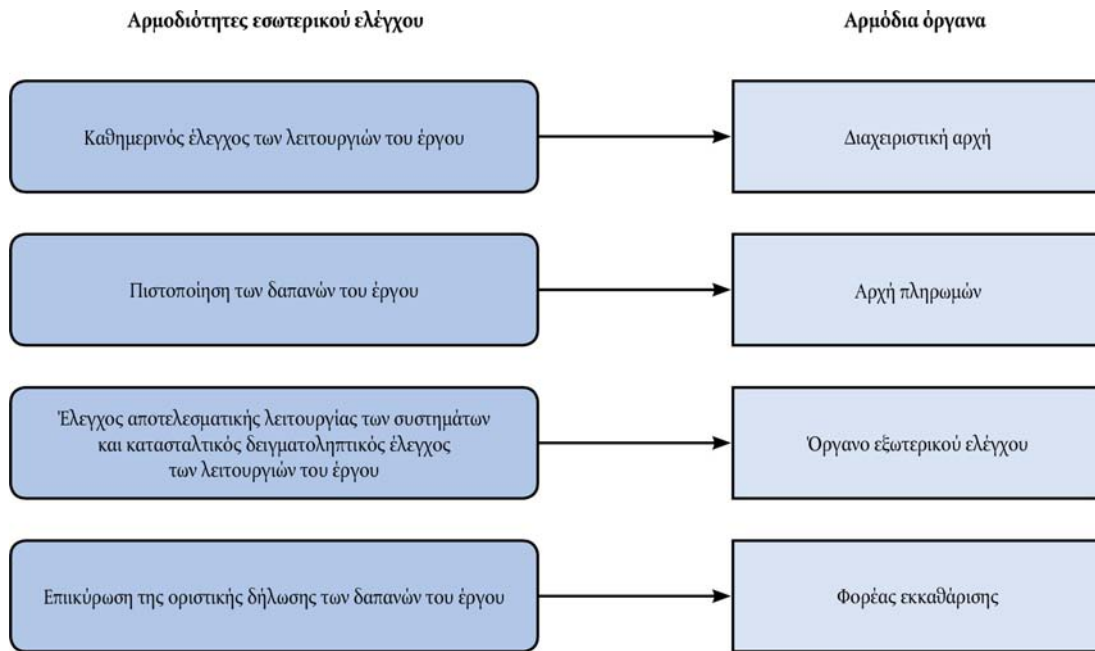
6.11. Σχετικά με την περίοδο προγραμματισμού 2000-2006, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου στα κράτη μέλη περιλαμβάνει τέσσερις λειτουργίες βασικού ελέγχου. Αυτές πρέπει να ορίζονται με σαφήνεια και να ανατίθενται σε οργανισμούς, οι οποίοι, εκτός από το όργανο ελέγχου και τον φορέα εκκαθάρισης, πρέπει να είναι ανεξάρτητοι μεταξύ τους. Βλέπε **γράφημα 6.2**.

6.12. Οι ρυθμίσεις ποικίλλουν μεταξύ των κρατών μελών. Σε ορισμένα κράτη μέλη, οι αρμοδιότητες ελέγχου συγκεντρώνονται σε εθνικό επίπεδο. Σε άλλα, οι αρμοδιότητες ελέγχου μεταβιβάζονται, μέσω ενδιάμεσων οργάνων, σε έναν φορέα σε περιφερειακό ή τοπικό επίπεδο ή σε έναν ειδικό τομεακό φορέα (αποκεντρωμένοι έλεγχοι).

6.13. Η εποπτεία της Επιτροπής συνίσταται, κυρίως, σε κατασταλτικούς ελέγχους και στην επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων, όταν εντοπίζονται σοβαρές αδυναμίες εσωτερικού ελέγχου.

6.13. Η Επιτροπή παραπέμπει στην απάντησή της στο σημείο 6.9.

Γράφημα 6.2 — Βασικοί έλεγχοι στο κράτος μέλος



6.14. Ο έλεγχος της Επιτροπής μπορεί να αποτελεί αποτελεσματικό μέσο εποπτείας:

- α) εάν βασίζεται σε αξιολόγηση του κινδύνου παραλείψεων στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου ενός κράτους μέλους·
- β) εάν παρέχει χρήσιμο αποτέλεσμα σε ό,τι αφορά τη λειτουργία, δηλ. εάν παρέχει είτε μια ορθή βάση για τη λήψη διορθωτικών μέτρων, είτε την εύλογη βεβαιότητα ότι δεν είναι αναγκαία η λήψη τέτοιων μέτρων και
- γ) εάν λαμβάνονται εγκαίρως τα ενδεδειγμένα διορθωτικά μέτρα, βασιζόμενα στο αποτέλεσμα του ελέγχου.

6.14.

- γ) Οι διορθωτικές ενέργειες, τις οποίες συνεπάγονται οι έλεγχοι της Επιτροπής, δύνανται να συνίστανται στην αποτελεσματική εφαρμογή διορθωτικών μέτρων από τις εθνικές αρχές και/ή την εφαρμογή δημοσιονομικών διορθώσεων από τις εν λόγω αρχές, καθώς και στη δημοσιονομική διόρθωση από την Επιτροπή κατά την εφαρμογή ή το κλείσιμο του προγράμματος.

Το Συνέδριο αξιολογεί τους εν λόγω ελέγχους με βάση τα προαναφερθέντα κριτήρια.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Δημοσιονομικές διορθώσεις

6.15. Η Επιτροπή εμμένει στη θέση της ότι η πλειονότητα των σφαλμάτων που ανιχνεύονται και αναφέρονται από το Συνέδριο στις ετήσιες εκθέσεις του, πιθανώς θα ανιχνεύονταν και θα διορθώνονταν από το πολυετές διορθωτικό σύστημα ⁽⁵⁾. Εντούτοις, η Επιτροπή δεν είναι σε θέση να παράσχει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία για τις διορθώσεις που πραγματοποίησαν τα κράτη μέλη. Τα συστήματα για την επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων ξεετάζονται στο κεφάλαιο 3 (βλέπε σημεία 3.21 έως 3.29 και διάγραμμα 3.2) και οι δημοσιονομικές διορθώσεις που όντως πραγματοποιήθηκαν στο κεφάλαιο 1 (βλέπε σημεία 1.36 και 1.38).

Είδη σφαλμάτων σε έργα στο πλαίσιο των πολιτικών συνοχής

6.16. Υφίσταται μεγάλος κίνδυνος εσφαλμένων δηλώσεων δαπανών σχετικά με τα έργα στο πλαίσιο των πολιτικών συνοχής και, κατά συνέπεια, εσφαλμένων αποδόσεων. Στο πλαίσιο της παρούσας έκθεσης, ως εσφαλμένη απόδοση νοείται η επιστροφή υπέρογκου ποσού. Μπορεί να προκύψει από τα εξής:

- α) σφάλμα επιλεξιμότητας — η δαπάνη που αποδόθηκε δεν είναι σύμφωνη με κάποιον κανόνα επιλεξιμότητας που ορίζεται στην ειδική κανονιστική ρύθμιση που διέπει τις δαπάνες·
- β) σφάλμα πραγματικής υπόστασης — η δαπάνη που αποδόθηκε περιλαμβάνει κάποια δαπάνη που, στην πραγματικότητα, δεν πραγματοποιήθηκε ή η οποία δεν τεκμηριώνεται·
- γ) σφάλμα ακρίβειας — όταν κάποια δαπάνη έχει υπολογιστεί εσφαλμένα· ή
- δ) πολλαπλό σφάλμα— όταν η δαπάνη που αποδόθηκε επηρεάζεται από περισσότερα του ενός από τα παραπάνω είδη σφαλμάτων.

6.17. Ένα έργο μπορεί επίσης να επηρεαστεί από σφάλματα συμμόρφωσης. Πρόκειται, για σφάλματα που αφορούν, κυρίως, τις διαδικασίες δημοσίων συμβάσεων και τη μη τήρηση των απαιτήσεων δημοσιότητας. Τα συγκεκριμένα σφάλματα ταξινομούνται ως ποσοτικά μη προσδιορίσιμα. Εντούτοις, οι σοβαρές περιπτώσεις μη τήρησης των διαδικασιών δημοσίων συμβάσεων, οι οποίες επηρεάζουν τις συνθήκες πληρωμής, ταξινομούνται ως σφάλματα επιλεξιμότητας (βλέπε σημεία 1.9 έως 1.11).

6.15. Η Επιτροπή έχει καταβάλει σημαντικές προσπάθειες για τη βελτίωση της ποιότητας των δεδομένων που παρέχονται από τα κράτη μέλη και λαμβάνει επί του παρόντος μέτρα για την επαλήθευση της πληρότητας και της ακρίβειας των εν λόγω δεδομένων. Όπως επισημαίνεται στην απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 3.25, έχει επομένως σημειωθεί πρόοδος στον τομέα της παροχής αξιόπιστων αποδεικτικών στοιχείων σχετικά με τη λειτουργία των πολυετών διορθωτικών μηχανισμών.

6.16. Οι πληρωμές στο πλαίσιο των πολιτικών συνοχής παρουσιάζουν υψηλό εγγενή κίνδυνο λόγω του αριθμού των φορέων που εμπλέκονται σε διάφορα επίπεδα στην υλοποίηση, καθώς και του υψηλού αριθμού δικαιούχων και συγχρηματοδοτούμενων πράξεων που συνδέονται με τον συνολικό όγκο των κονδυλίων. Εάν οι έλεγχοι διαχείρισης στο πρώτο επίπεδο και οι αρμοδιότητες πιστοποίησης εκτελούνται δεόντως, ο κίνδυνος αυτός μπορεί να αντιμετωπιστεί με κατάλληλο τρόπο.

⁽⁵⁾ Βλέπε, για παράδειγμα, στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 6.39, την απάντηση της Επιτροπής.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Περίοδος 2007-2013

6.18. Κατά την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013 υφίστανται τρεις στόχοι (ο στόχος σύγκλισης, ο στόχος της περιφερειακής ανταγωνιστικότητας και απασχόλησης και ο στόχος της ευρωπαϊκής εδαφικής συνεργασίας). Υφίστανται τρία ταμεία: το Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, το Κοινωνικό Ταμείο και το Ταμείο Συνοχής. Τα προγράμματα σχεδιάζονται έτσι ώστε να ενισχύεται η προσέλκυση των κρατών μελών και των περιφερειών και πόλεών τους, να προάγεται η καινοτομία, το πνεύμα επιχειρηματικότητας, η απασχόληση και η οικονομία που βασίζεται στη γνώση, να αναπτύσσονται περιφερειακές οικονομίες και να δημιουργούνται νέες και καλύτερες θέσεις απασχόλησης.

6.19. Το 2007, το πρώτο έτος της νέας περιόδου προγραμματισμού, αποτέλεσε, εν πολλοίς, ένα προπαρασκευαστικό στάδιο, κατά το οποίο καμία δαπάνη δεν δηλώθηκε για απόδοση. Οι πληρωμές στο πλαίσιο του έτους ανήλθαν σε 6,8 δισεκατομμύρια ευρώ, οι οποίες αντιστοιχούν σε πληρωμές προχρηματοδότησης του 2 % των εγκεκριμένων προγραμμάτων (2,5 % για τα έργα του Ταμείου Συνοχής στα νέα κράτη μέλη). Εφόσον δεν υπήρξαν αποδόσεις δαπανών για το οικονομικό έτος 2007, το λεπτομερές ελεγκτικό έργο του Συνεδρίου κάλυψε μόνο τα έργα και τα προγράμματα της περιόδου 2000-2006.

6.20. Στους κανονισμούς σχετικά με την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013 ⁽⁶⁾, οι διατάξεις που αφορούν τον εσωτερικό έλεγχο βελτιώθηκαν και ενισχύθηκαν περαιτέρω, και οι αντίστοιχες ευθύνες της Επιτροπής και των κρατών μελών διευκρινίστηκαν περισσότερο. Οι διατάξεις που αφορούν τον έλεγχο διευρύνθηκαν σημαντικά σχετικά με τη νέα περίοδο προγραμματισμού. Τα κράτη μέλη υποχρεούνται να υποβάλλουν, προς έγκριση από την Επιτροπή, έγγραφο στρατηγικής του ελέγχου ⁽⁷⁾ καθώς και δήλωση συμμόρφωσης με κάθε περιγραφή των συστημάτων των επιχειρησιακών προγραμμάτων. Απαιτείται, επίσης, να υποβάλλουν ετήσιες εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου, βασιζόμενες στον έλεγχο των συστημάτων και στον έλεγχο αντιπροσωπευτικού δείγματος πράξεων, οι οποίες συνεπάγονται τη διατύπωση ετήσιας γνώμης ελέγχου.

⁽⁶⁾ Ιδίως, κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 του Συμβουλίου (ΕΕ L 210 της 31.7.2006, σ. 25) και κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1828/2006 της Επιτροπής (ΕΕ L 371 της 27.12.2006, σ. 1).

⁽⁷⁾ Μολονότι για μικρότερα προγράμματα (κάτω των 750 εκατομμυρίων ευρώ και χρηματοδότησης από την ΕΕ μικρότερης του 40 %) κάτι τέτοιο δεν απαιτείται.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ

Εμβέλεια του ελέγχου

6.21. Το Συνέδριο εξέτασε 180 ενδιάμεσες αποδόσεις ⁽⁸⁾, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν το έτος 2007 (για την περίοδο προγραμματισμού 2000-2006) σε 176 έργα των διαρθρωτικών ταμείων (99 του ΕΤΠΑ, 56 του ΕΚΤ και 21 του ΕΓΤΠΕ) και σε τέσσερα έργα του Ταμείου Συνοχής. Τα 176 έργα των διαρθρωτικών ταμείων πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο 16 επιχειρησιακών προγραμμάτων που αφορούν δέκα κράτη μέλη. Για κάθε επιχειρησιακό πρόγραμμα, το αντίστοιχο κράτος μέλος θέσπισε, τουλάχιστον, ένα σύστημα εσωτερικού ελέγχου, όπως παρουσιάζεται στο **γράφημα 6.2**. Το Συνέδριο αξιολόγησε αυτά τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου, σε ό,τι αφορά τη συμμόρφωση με τις διατάξεις και την αποτελεσματικότητά τους ως προς τη διαχείριση του κινδύνου που αφορά τη νομιμότητα και κανονικότητα. Επίσης, το Συνέδριο αξιολόγησε ένα μέρος της εποπτικής δραστηριότητας της Επιτροπής, προβαίνοντας σε ανάλυση 20 ελέγχων τους οποίους διενήργησε η Επιτροπή.

Διαπιστώσεις του ελέγχου**Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων**

6.22. Στους **πίνακες 6.1** και **6.2** παρουσιάζεται περίληψη των διαπιστώσεων σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα της χρηματοδότησης, εκ μέρους της ΕΕ, των έργων που εμπίπτουν στο πλαίσιο των πολιτικών συνοχής.

6.23. Στον **πίνακα 6.1** καταδεικνύεται ότι μόνο το 46 % των έργων του αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος του Συνεδρίου διαπιστώθηκε ότι ήταν απαλλαγμένα από σφάλματα σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα (31 % το 2006).

6.23. Η εφαρμογή ορισμένων κανόνων σχετικά με την επιλεξιμότητα των δαπανών ενδέχεται να ερμηνευθεί διαφορετικά. Από τα 97 σχέδια που επηρεάζονται από σφάλματα όπως αναφέρεται από το Ελεγκτικό Συνέδριο στον πίνακα 6.1, η Επιτροπή θεωρεί ότι υπάρχουν επτά σχέδια για τα οποία οι περιστάσεις οι σχετικές με τα σφάλματα που εντοπίστηκαν από το Ελεγκτικό Συνέδριο δεν παρέχουν τη βάση για την εφαρμογή δημοσιονομικών διορθώσεων ή άλλων συνακόλουθων δράσεων.

6.24. Στον **πίνακα 6.2** αναλύονται τα σφάλματα που επηρεάζουν την απόδοση ανάλογα με το είδος τους. Η κατανομή είναι, γενικώς, παρόμοια με εκείνη του έτους 2006.

⁽⁸⁾ Ο έλεγχος κάθε απόδοσης περιλαμβάνει τον έλεγχο μεγάλου αριθμού τιμολογίων και άλλων εγγράφων στα οποία βασίζονται οι δαπάνες.

Πίνακας 6.1 — Συνδυαστικός πίνακας συμμόρφωσης ανά ορθότητα απόδοσης ⁽¹⁾

Έργα όπου σφάλματα συμμόρφωσης	Έργα για τα οποία πραγματοποιήθηκε		Σύνολο
	εσφαλμένη απόδοση	ορθή απόδοση	
υπήρχαν	29 περιπτώσεις 16 %	27 περιπτώσεις 15 %	56 περιπτώσεις 31 %
δεν υπήρχαν	41 περιπτώσεις 23 %	83 περιπτώσεις 46 %	124 περιπτώσεις 69 %
Σύνολο	70 περιπτώσεις 39 %	110 περιπτώσεις 61 %	180 περιπτώσεις 100 %

(¹) Τα σφάλματα συμμόρφωσης αποτελούν ποσοτικώς μη προσδιορίσιμα σφάλματα (βλέπε σημεία 1.9 έως 1.11).

Πίνακας 6.2 — Ανάλυση των σφαλμάτων που επηρεάζουν την απόδοση ανά είδος

Ορθότητα απόδοσης	Ταμείο				Σύνολο
	ΕΤΠΑ	ΕΚΤ	ΕΓΤΠΕ	Ταμείο Συνοχής	
Σφάλμα επιλεξιμότητας	18 περιπτώσεις 18 %	7 περιπτώσεις 13 %	3 περιπτώσεις 14 %	2 περιπτώσεις 50 %	30 περιπτώσεις 17 %
Σφάλμα πραγματικής υπόστασης	5 περιπτώσεις 5 %	0 περιπτώσεις 0 %	3 περιπτώσεις 14 %	0 περιπτώσεις 0 %	8 περιπτώσεις 4 %
Σφάλμα ακρίβειας	8 περιπτώσεις 8 %	4 περιπτώσεις 7 %	0 περιπτώσεις 0 %	0 περιπτώσεις 0 %	12 περιπτώσεις 7 %
Πολλαπλό σφάλμα	5 περιπτώσεις 5 %	15 περιπτώσεις 27 %	0 περιπτώσεις 0 %	0 περιπτώσεις 0 %	20 περιπτώσεις 11 %
Ορθή απόδοση	63 περιπτώσεις 64 %	30 περιπτώσεις 54 %	15 περιπτώσεις 72 %	2 περιπτώσεις 50 %	110 περιπτώσεις 61 %
Σύνολο	99 περιπτώσεις 100 %	56 περιπτώσεις 100 %	21 περιπτώσεις 100 %	4 περιπτώσεις 100 %	180 περιπτώσεις 100 %

6.25. Στο δείγμα ελέγχου του Συνεδρίου, οι συχνότερες περιπτώσεις εσφαλμένων αποδόσεων στο πλαίσιο του ΕΤΠΑ αφορούσαν σφάλματα επιλεξιμότητας:

- α) συνυπολογισμός δαπάνης η οποία, λόγω της φύσης της, δεν θα έπρεπε να έχει αποδοθεί και
- β) σοβαρές παραλείψεις στην τήρηση των κανόνων σύναψης συμβάσεων.

6.25. Η Επιτροπή παρακολουθεί τα εν λόγω πορίσματα προκειμένου να διασφαλίσει τη λήψη των κατάλληλων μέτρων.

- β) Η Επιτροπή διαπιστώνει επίσης ότι οι παραβάσεις των κανόνων περί δημοσίων συμβάσεων αποτελούν πηγή παρατυπιών και για το λόγο αυτό έχει επικεντρώσει τις ελεγκτικές της δραστηριότητες στον εν λόγω τομέα κινδύνου και έχει λάβει άλλα μέτρα όπως τη θέσπιση γενικών κατευθύνσεων για τα κράτη μέλη σχετικά με τα επίπεδα δημοσιονομικής διόρθωσης τα οποία πρέπει να εφαρμοστούν.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Παράδειγμα:

Ένα πανεπιστήμιο, το οποίο βρισκόταν σε περιοχή που υπαγόταν στον στόχο 1, είχε πραγματοποιήσει εργασίες σε έργο ρομποτικής, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν σε εργαστήριο περιοχής που δεν υπαγόταν στον στόχο 1. Αυτό δεν επιτρεπόταν βάσει της εθνικής νομοθεσίας σχετικά με την κρατική βοήθεια για την έρευνα, στο πλαίσιο της οποίας το ΕΤΠΑ συγχρηματοδότησε το έργο. Το γεγονός αυτό κατέστησε τις δαπάνες μη επιλέξιμες.

Οι ιδιοκτήτες ενός χωριού διακοπών δεν πραγματοποίησαν δημόσιο διαγωνισμό σχετικά με εργασίες ανακαίνισης, για τις οποίες λάμβαναν επιχορηγήσεις που ανέρχονταν συνολικά στο 63 % των δαπανών, όπου συμπεριλαμβανόταν 33 % φορολογική ελάφρυνση και 25 % επιχορήγηση από το ΕΤΠΑ. Δεδομένου ότι οι κανόνες δημοσίων συμβάσεων της ΕΕ εφαρμόζονται για έργα ιδιωτικών εταιρειών όταν αυτά χρηματοδοτούνται κατά 50 % τουλάχιστον με δημόσιους πόρους, η παράβαση αυτή κατέστησε το έργο μη επιλέξιμο για υποστήριξη από την ΕΕ.

6.26. Σχετικά με το ΕΚΤ, τα πιο συχνά σφάλματα ήταν:

- α) έλλειψη αποδεικτικών στοιχείων για το αν τα γενικά έξοδα ή οι δαπάνες προσωπικού ήταν, στην πραγματικότητα, σχετικά με το έργο·
- β) υπερεκτίμηση των δαπανών προσωπικού ή των γενικών εξόδων·
- γ) συνυπολογισμός μη επιλέξιμων δαπανών (σφάλματα επιλεξιμότητας).

Παράδειγμα:

Σε ένα έργο, υπήρχαν ανεπαρκή στοιχεία ότι οι δαπάνες εξωτερικού προσωπικού ήταν σχετικές με το έργο: υπήρχαν μηνιαία μητρώα στα οποία είχε καταγραφεί η καθημερινή παρουσία του εν λόγω προσωπικού, αλλά δεν υπήρχαν καθημερινά δελτία δραστηριότητας, τα οποία να περιγράφουν τις ακριβείς καθημερινές δραστηριότητές τους. Εφόσον απουσιάζουν λεπτομερή αρχεία δραστηριότητας, τα οποία να αιτιολογούν τις εργάσιμες ημέρες που χρεώθηκαν, οι εν λόγω δαπάνες δεν μπορούν να καταλογιστούν στο έργο. Η δαπάνη θεωρήθηκε, κατά συνέπεια, μη επιλέξιμη.

Σε ένα άλλο έργο, οι δαπάνες προσωπικού είχαν υπερτιμηθεί: οι δαπάνες που αφορούσαν αρκετά μέλη του προσωπικού είχαν καταλογιστεί στο σύνολό τους στο έργο που συγχρηματοδοτούνταν από το ΕΚΤ, αλλά το εν λόγω προσωπικό συμμετείχε επίσης σε άλλες δραστηριότητες εκτός του συγχρηματοδοτούμενου έργου.

6.26. Η Επιτροπή παρακολουθεί τα εν λόγω πορίσματα προκειμένου να διασφαλίσει τη λήψη των κατάλληλων μέτρων.

- α) και β)** Η Επιτροπή αντιμετωπίζει τακτικά το εν λόγω είδος σφάλματος. Το κανονιστικό πλαίσιο για την περίοδο 2007-2013 προβλέπει απλούστευση στον τομέα αυτό, που παρέχει τη δυνατότητα δήλωσης των γενικών εξόδων κατ' αποκοπή, κατ' αναλογία του άμεσου κόστους, χωρίς περαιτέρω λεπτομερή αιτιολόγηση.
- γ)** Η Επιτροπή έχει ήδη προτείνει στα κράτη μέλη να εντείνουν τις ενημερωτικές τους δραστηριότητες προς τους δικαιούχους. Τούτο, μαζί με τη βελτίωση της καθημερινής διαχείρισης των ελέγχων, θα συμβάλει στη μείωση της συχνότητας του εν λόγω είδους σφάλματος.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

6.27. Ουσιώδες επίπεδο σφαλμάτων εντοπίστηκε στις αποδόσεις δαπανών που αφορούν τα έργα των πολιτικών συνοχής για την περίοδο προγραμματισμού 2000-2006, κατά το οικονομικό έτος 2007. Το ποσοστό των έργων, στο πλαίσιο του δείγματος, που έχει επηρεαστεί από ποσοτικώς προσδιορίσιμα και/ή ποσοτικώς μη προσδιορίσιμα σφάλματα (βλέπε σημεία 1.9 έως 1.11), είναι 54 %⁽⁹⁾. Το Συνέδριο εκτιμά ότι, τουλάχιστον, το 11 % του συνολικού ποσού που αποδόθηκε δεν θα έπρεπε να είχε αποδοθεί.

Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

6.28. Οι διαπιστώσεις του Συνεδρίου σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και εποπτείας στα κράτη μέλη, σε ό,τι αφορά τα 16 επιχειρησιακά προγράμματα που αξιολόγησε παρατίθενται στο **παράρτημα 6.1**. Σε 11 περιπτώσεις, το Συνέδριο κατέταξε τα συστήματα διαχείρισης ως «μερικώς αποτελεσματικά», σε τρεις περιπτώσεις ως «μη αποτελεσματικά» και σε δύο περιπτώσεις ως «αποτελεσματικά». Ομοίως, το συνεχιζόμενο υψηλό επίπεδο σφαλμάτων που εντοπίστηκε με τον έλεγχο επαλήθευσης των υποκειμένων πράξεων, εκ μέρους του Συνεδρίου, αποτελεί ένδειξη ότι τα συστήματα, εν γένει, στα κράτη μέλη ήταν μόνο μερικώς αποτελεσματικά σε ό,τι αφορά τη διαχείριση του κινδύνου πραγματοποίησης μη νόμιμων και μη κανονικών αποδόσεων.

6.29. Οι βασικές αδυναμίες που εντόπισε το Συνέδριο ήταν οι εξής:

- α) διαχειριστικές αρχές — ανεπαρκείς καθημερινοί έλεγχοι της πραγματικής υπόστασης των δαπανών, μη εντοπισμός δηλώσεων δαπανών που δεν συνοδεύονται από τα κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία και μη εντοπισμός αδυναμιών στις διαδικασίες διαγωνισμού·
- β) αρχές πληρωμών — αδυναμία εντοπισμού των περιπτώσεων, όπου οι διαχειριστικές αρχές δεν είχαν πραγματοποιήσει επαρκείς καθημερινούς ελέγχους·
- γ) όργανα ελέγχου — αδυναμία πραγματοποίησης επαρκών ελέγχων, ώστε να αποκομιστεί η βεβαιότητα περί αποτελεσματικής λειτουργίας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

6.27. Πολλά από τα ποσοτικώς μη προσδιορίσιμα σφάλματα, ακόμα και αν είχαν ανιχνευθεί εκ των προτέρων, δεν θα είχαν επιπτώσεις στην επιστροφή. Παραδείγματα περιλαμβάνουν καθυστερήσεις στη δημοσίευση ανακοινώσεων σχετικά με την ανάθεση συμβάσεων και ελλείψεις όσον αφορά την τεκμηρίωση των επιτροπών αξιολόγησης των προσφορών.

Η εκτίμηση στην οποία προέβη το Ελεγκτικό Συνέδριο για το ποσό που δεν θα έπρεπε να έχει επιστραφεί περιλαμβάνει περιπτώσεις στις οποίες η Επιτροπή δεν θεωρεί ότι οι διαπιστωθείσες από το Ελεγκτικό Συνέδριο περιστάσεις παρέχουν τη βάση για την εφαρμογή δημοσιονομικών διορθώσεων, ή τουλάχιστον στο επίπεδο στο οποίο προτάθηκαν.

6.28. Οι διαπιστώσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου παρουσιάζουν σημαντική βελτίωση σε σχέση με το 2006, όταν το Ελεγκτικό Συνέδριο έκρινε ότι 13 από τα 19 συστήματα ήταν αναποτελεσματικά. Πέρυσι, το Ελεγκτικό Συνέδριο δήλωσε ότι το δείγμα του παρείχε μια γενική εικόνα της αποτελεσματικότητας των συστημάτων ελέγχου στα κράτη μέλη, εικόνα που εμφάνιζε τα εν λόγω συστήματα κατά κανόνα αναποτελεσματικά ή μόλις μετρίως αποτελεσματικά. Η γενική εικόνα που προκύπτει για το 2007 από το δείγμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου είναι καλύτερη· καταδεικνύει ότι δεν είναι όλα τα συστήματα αναποτελεσματικά, υπάρχει όμως σαφής διαβάθμιση της αποτελεσματικότητάς τους.

Στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων ορισμένων γενικών διεθνύσεων της Επιτροπής η αξιολόγηση για τρία προγράμματα είναι θετικότερη σε σύγκριση με εκείνη του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

6.29.

- γ) Το έργο των φορέων εκκαθάρισης εκτιμάται από το Ελεγκτικό Συνέδριο, σε 14 από τα 16 προγράμματα που ελέγχθηκαν, ως «αποτελεσματικό».

⁽⁹⁾ Βλέπε **παράρτημα 6.2**. Το 2006, το αντίστοιχο ποσοστό ήταν 69 %.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

6.30. Το Συνέδριο αξιολόγησε 20 ελέγχους που διενήργησαν οι γενικές διευθύνσεις που αφορούν τις διαρθρωτικές δράσεις (Γενική Διεύθυνση Περιφερειακής Πολιτικής (ΓΔ REGIO), Γενική Διεύθυνση Απασχόλησης, Κοινωνικών Υποθέσεων και Ίσων Ευκαιριών (ΓΔ EMPL), Γενική Διεύθυνση Γεωργίας και Αγροτικής Ανάπτυξης (ΓΔ AGRI) και Γενική Διεύθυνση Θαλασσίων Υποθέσεων και Αλιείας (ΓΔ MARE). Στις περισσότερες περιπτώσεις, οι έλεγχοι είχαν σχεδιαστεί και διενεργηθεί ικανοποιητικά, αλλά σε έξι περιπτώσεις, τα ενδεδειγμένα διορθωτικά μέτρα είχαν ληφθεί αργά. Σε τρεις περιπτώσεις, οι αδυναμίες στην τεκμηρίωση που αφορά τον έλεγχο κατέστησαν δύσκολη την αξιολόγηση του αποτελέσματος του ελέγχου. Το γεγονός αυτό μειώνει την αποτελεσματικότητα αυτής της βασικής διαδικασίας εποπτείας.

6.31. Ο κύριος στόχος της εποπτείας της Επιτροπής είναι να διασφαλίζει ότι στα κράτη μέλη θεσπίζονται και λειτουργούν συστήματα εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας κανονιστικής ρύθμισης. Από τις διαπιστώσεις που παρατίθενται παραπάνω προκύπτει ότι ο εν λόγω στόχος δεν επιτυγχάνεται πλήρως.

Γενικά συμπεράσματα και συστάσεις

Γενικό συμπέρασμα

6.32. Βάσει του ελεγκτικού του έργου (βλέπε σημείο 6.21), το Συνέδριο συμπεραίνει ότι η απόδοση των δαπανών σχετικά με έργα των πολιτικών συνοχής επηρεάζεται από ουσιώδες επίπεδο σφαλμάτων που αφορούν τη νομιμότητα και/ή την κανονικότητα. Σύμφωνα με την εκτίμηση του Συνεδρίου, τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου στα κράτη μέλη είναι «μερικώς αποτελεσματικά» και τα συστήματα εποπτείας της Επιτροπής είναι, επίσης, «μερικώς αποτελεσματικά» ως προς το να διασφαλίζουν τη νομιμότητα και την κανονικότητα των αποδόσεων δαπανών.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

6.30. Η Επιτροπή κρίνει ότι στις περισσότερες περιπτώσεις ελήφθησαν, σε εύλογη χρονική περίοδο, τα δέοντα διορθωτικά μέτρα προκειμένου να δοθεί συνέχεια στα αποτελέσματα του ελέγχου, ότι η τεκμηρίωση του ελέγχου ήταν επαρκής, καθώς και ότι από τους ελέγχους προέκυψαν χρήσιμα από επιχειρησιακή άποψη αποτελέσματα. Στο πλαίσιο του προγράμματος δράσης για τις διαρθρωτικές δράσεις, η Επιτροπή έχει δεσμευθεί να λάβει μέτρα για την αύξηση των επιπτώσεων του ελεγκτικού έργου της, επιταχύνοντας την εφαρμογή αναστολών των πληρωμών και δημοσιονομικών διορθώσεων.

6.31. Από τις διαπιστώσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου προκύπτει ότι οι ενέργειες της Επιτροπής δεν είχαν ακόμα τα επιθυμητά αποτελέσματα όσον αφορά την πρόληψη σφαλμάτων στις επιστροφές. Οι διαπιστώσεις δεν αφορούν την αποτελεσματικότητα των ενεργειών της Επιτροπής για το μετριασμό των κινδύνων που προκύπτουν από αδύναμα συστήματα ελέγχου στα κράτη μέλη. Η Επιτροπή επαληθεύει κατά πόσον λειτουργούν αποτελεσματικά τα συστήματα ελέγχου που έχουν δημιουργηθεί από τα κράτη μέλη. Εφόσον διαπιστώσει ελλείψεις, λαμβάνει μέτρα για τον περιορισμό του κινδύνου. Τα μέτρα περιλαμβάνουν την απαίτηση από τα κράτη μέλη να εφαρμόσουν σχέδια διορθωτικών ενεργειών, αναστολή των πληρωμών και την εφαρμογή δημοσιονομικών διορθώσεων. Οι αρμόδιες ΓΔ έχουν, στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων τους, κατηγοριοποιήσει λεπτομερώς την αξιολόγηση όλων των συστημάτων και έχουν υποδείξει τα διορθωτικά μέτρα που ήδη εφαρμόζονται για όλα τα προγράμματα που επηρεάζονται από ουσιώδεις ανεπάρκειες.

6.32. Στο παρόν τελικό στάδιο της εφαρμογής του προγράμματος 2000-2006, η Επιτροπή έχει περιορισμένες δυνατότητες να λάβει μέτρα για την πρόληψη των σφαλμάτων και επικεντρώνεται σε ενέργειες για τον περιορισμό των κινδύνων που προκύπτουν από αδύναμα εθνικά συστήματα διαχείρισης και ελέγχου.

Οι αρμόδιες για τις διαρθρωτικές πολιτικές γενικές διευθύνσεις εξέθεσαν τα αποτελέσματα των εκτιμήσεών τους όσον αφορά την αποτελεσματική λειτουργία των συστημάτων 545 εθνικών προγραμμάτων στις αντίστοιχες ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας, στις οποίες καταδεικνύεται έντονη διαβάθμιση ως ακολούθως: το 37 % περίπου των συστημάτων λειτουργεί ικανοποιητικά, το 51 % περίπου των συστημάτων λειτουργεί αλλά απαιτεί βελτίωση και το 12 % περίπου των συστημάτων είναι αναποτελεσματικό. Η Επιτροπή έχει επενδύσει σημαντικούς πόρους προκειμένου να επιτύχει υψηλή κάλυψη του ελέγχου, έχει επιφέρει σημαντικές βελτιώσεις στα εθνικά συστήματα, με την εφαρμογή διαδικασιών «σχεδίου δράσης», έχει αναστείλει πληρωμές και έχει εφαρμόσει δημοσιονομικές διορθώσεις. Η εφαρμογή του σχεδίου δράσης που εγκρίθηκε τον Φεβρουάριο του 2008 ενισχύει περαιτέρω τον εποπτικό ρόλο της Επιτροπής.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Συστάσεις

6.33. Όπως και το προηγούμενο έτος, εξακολουθεί να είναι αναγκαία η ενίσχυση της πρόληψης των σφαλμάτων στα αρχικά στάδια ενός έργου. Αυτό μπορεί να επιτευχθεί όταν, αφενός, υπάρχει συνεργασία με τους αναδόχους του έργου και, αφετέρου, όταν διασφαλίζεται ότι οι πρωτοβάθμιοι εσωτερικοί έλεγχοι λειτουργούν αποτελεσματικά. Αυτό σημαίνει τα εξής:

- α) οι διαχειριστικές αρχές/ενδιάμεσοι οργανισμοί πρέπει να έρχονται από νωρίς σε επαφή με τους αναδόχους του έργου, ώστε να τους εξοικειώνουν με τις απαιτήσεις, να τους βοηθούν να θεσπίσουν τα συστήματά τους και να συνειδητοποιήσουν τους κινδύνους σφάλματος·
- β) οι διαχειριστικές αρχές/ενδιάμεσοι οργανισμοί πρέπει να επιλέγουν και να επιμορφώνουν προσωπικό ικανό να εντοπίζει τα σφάλματα στις δηλώσεις δαπανών του έργου και στις διαδικασίες που αφορούν τους δικαιούχους και να τους εφοδιάζει με ερωτηματολόγια που να καλύπτουν όλους τους κινδύνους·
- γ) η Επιτροπή πρέπει να εποπτεύει αποτελεσματικά τους πρωτοβάθμιους ελέγχους στα κράτη μέλη, βάσει ανάλυσης των κινδύνων, η οποία έπεται της αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού ελέγχου των διαφόρων διαχειριστικών αρχών/ενδιάμεσων οργανισμών·
- δ) η Επιτροπή και τα κράτη μέλη πρέπει να δίδουν ιδιαίτερη προσοχή στην αποτελεσματική λειτουργία των μηχανισμών ανατροφοδότησης (διαχειριστική αρχή/ενδιάμεσος οργανισμός έως τους δικαιούχους, οργανισμός πληρωμών έως τη διαχειριστική αρχή, όργανο ελέγχου έως τη διαχειριστική αρχή και τον οργανισμό πληρωμών), οι οποίοι αποσκοπούν στην εξάλειψη των συστημικών αιτιών των εντοπιζόμενων σφαλμάτων.

6.34. Το Συνέδριο επαναλαμβάνει, επίσης, τη σύσταση προς την Επιτροπή να χρησιμοποιεί, όπου είναι δυνατόν, τις απλουστεύσεις που προβλέπονται στους κανονισμούς και τους κανόνες που διέπουν τις δαπάνες, χωρίς να υπονομεύεται η αποτελεσματικότητα των δαπανών. Κάτι τέτοιο θα μείωνε τον κίνδυνο σφαλμάτων, καθώς και το διοικητικό φόρτο που επωμίζονται οι ανάδοχοι του έργου.

6.35. Πέραν αυτών, κατά την προετοιμασία και την υλοποίηση της περιόδου 2007-2013, η Επιτροπή πρέπει να εκμεταλλευτεί στο έπακρο το έργο των ελεγκτικών αρχών στα κράτη μέλη, αλλά και να παρακολουθεί, ταυτόχρονα, το έργο αυτό, ώστε να βεβαιώνεται ότι είναι σύμφωνο με τα προβλεπόμενα πρότυπα. Αυτό επιτυγχάνεται, τόσο ασκώντας επιθεωρήσεις όσο και διενεργώντας εκ νέου το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο, βάσει των εκθέσεων που διαβιβάζονται στην Επιτροπή. Κάτι τέτοιο απαιτεί σημαντική προσπάθεια και αντίστοιχους πόρους.

6.33. Το έγγραφο προσανατολισμού για τους ελέγχους διαχείρισης, το οποίο δημοσιεύθηκε από την Επιτροπή τον Ιούνιο του 2008 σύμφωνα με το σχέδιο δράσης του Φεβρουαρίου 2008, υπογραμμίζει τη σημασία των προληπτικών μέτρων που ελήφθησαν από τις αρχές διαχείρισης μέσω μιας αποτελεσματικής επικοινωνιακής στρατηγικής με τους δικαιούχους, καθώς και με την παροχή λεπτομερών προσανατολισμών και δεοντολογίας σχετικά με τους διοικητικούς και επιτόπιους ελέγχους που πρέπει να διεξάγονται προκειμένου να παρασχεθούν ικανοποιητικές εγγυήσεις ως προς την κανονικότητα των δηλωθεισών δαπανών.

α) και β) Οι εν λόγω συστάσεις περιλαμβάνονται στο έγγραφο προσανατολισμού και η εφαρμογή τους παρακολουθείται από την Επιτροπή.

γ) Η Επιτροπή ενεργεί σύμφωνα με το σημείο 1.1 του σχεδίου δράσης και θα εξακολουθήσει να ενεργεί κατά τον τρόπο αυτό.

δ) Η σύσταση αυτή εγγράφεται στο πλαίσιο των απαιτήσεων των κανονισμών που εφαρμόζονται κατά την περίοδο 2007-2013 βάσει των δραστηριοτήτων της ελεγκτικής αρχής, αποτελεί δε αντικείμενο ειδικής αναφοράς στα έγγραφα προσανατολισμού για τους ελέγχους διαχείρισης και για τα καθήκοντα της αρχής πιστοποίησης.

6.34. Η σύσταση αυτή έχει ενσωματωθεί στο σχέδιο δράσης της Επιτροπής ως σημείο 4.3 και η εφαρμογή της βρίσκεται σε εξέλιξη.

6.35. Μετά την περάτωση της διαδικασίας αξιολόγησης της συμμόρφωσης, η οποία θα παράσχει εγγυήσεις για τα συστήματα που δημιουργήθηκαν για την περίοδο 2007-2013, η σχετική με τον έλεγχο μέθοδος της Επιτροπής για την εν λόγω περίοδο συνίσταται στην επανεξέταση του έργου των αρχών ελέγχου, προκειμένου να εξαχθεί το συμπέρασμα κατά πόσο δύναται να στηριχθεί στο έργο τους και, επομένως, στις ετήσιες ελεγκτικές γνωμοδοτήσεις τους, σύμφωνα με το άρθρο 73 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 του Συμβουλίου.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

6.36. Η Επιτροπή πρέπει να χρησιμοποιεί αποτελεσματικά τα μέσα λήψης διορθωτικών μέτρων που διαθέτει, ώστε να εξασφαλίζει την ορθή χρήση των κονδυλίων της ΕΕ:

- α) εξασφαλίζοντας τη συστηματική εφαρμογή των νομικών διατάξεων σχετικά με τη διόρθωση των σφαλμάτων και τη συμμόρφωση των συστημάτων·
- β) αξιοποιώντας στο έπακρο όλα τα μέσα που προβλέπονται για τον σκοπό αυτό, όπως αναστολή πληρωμών, οικονομικές διορθώσεις και ανακτήσεις.

Τα παραπάνω απαιτούν σημαντική αύξηση του έργου που ασκείται επιτόπου, στα κράτη μέλη, και, επομένως, δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί χωρίς να ληφθούν υπόψη οι συνέπειες στον τομέα των πόρων.

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΩΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ

6.37. Στο **παράρτημα 6.3** παρουσιάζονται περιληπτικά τα αποτελέσματα της παρακολούθησης, από το Συνέδριο, βασικών παρατηρήσεων που είχαν διατυπωθεί σε πρόσφατες ετήσιες εκθέσεις.

6.36. Σύμφωνα με το σημείο 8 του σχεδίου δράσης, η Επιτροπή έλαβε μέτρα για την αύξηση των επιπτώσεων του ελεγκτικού έργου της, επιταχύνοντας την εφαρμογή αναστολών των πληρωμών και δημοσιονομικών διορθώσεων. Για την περίοδο 2007-2013, θα κάνει χρήση της συμπληρωματικής διαδικασίας διακοπής των πληρωμών για περίοδο έξι μηνών.

β) Η στρατηγική της Επιτροπής για την περίοδο 2007-2013 συνίσταται στον έλεγχο του έργου των αρχών ελέγχου στα κράτη μέλη, έτσι ώστε να είναι σε θέση να εξάγει το συμπέρασμα εάν μπορεί να στηριχτεί στο έργο τους. Σε περίπτωση θετικού συμπεράσματος, δεν θα χρειαστεί να επαναλάβει το έργο τους, διεξάγοντας τους δικούς της ελέγχους σε επίπεδο δικαιούχων (σύμφωνα με την αρχή του ενιαίου ελέγχου).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.1

Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Πρόγραμμα	Βασικός εσωτερικός έλεγχος				Συνολική αξιολόγηση:
	Διαχειριστική αρχή	Οργανισμός πληρωμών	Όργανο ελέγχου	Φορέας εκκαθάρισης	
ΕΓΤΠΕ — Πορτογαλία					
ΕΓΤΠΕ — Ισπανία					
ΕΚΤ- Δανία — στόχος 3					
ΕΚΤ — Ελλάδα -Υγεία					
ΕΚΤ — Ιταλία — Campania					
ΕΚΤ — Πορτογαλία — Norte					
ΕΚΤ — Ισπανία — Επιχειρηματική πρωτοβουλία					
ΕΤΠΑ-Ισπανία — Ανταγωνιστικότητα					
ΕΤΠΑ — Τσεχική Δημοκρατία — Βιομηχανία και επιχειρήσεις					
ΕΤΠΑ -Γερμανία- Mecklenburg Vorpommern — στόχος. 1					
ΕΤΠΑ — Ελλάδα- Κοινωνία των πληροφοριών					
ΕΤΠΑ — Γαλλία — Μαρτινίκα					
ΕΤΠΑ — ΗΒ/Ιρλανδία — Peace II					
ΕΤΠΑ — Ιταλία — Έρευνα					
ΕΤΠΑ — Τσεχική Δημοκρατία — Υποδομή					
ΕΤΠΑ — Σλοβακία — Βασική υποδομή					

Υπόμνημα

	Αποτελεσματικό
	Μερικώς αποτελεσματικό
	Μη αποτελεσματικό

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.2

Αποτελέσματα δειγματοληπτικού ελέγχου των πράξεων

Εκτίμηση, βάσει του δείγματος, του ποσοστού των πράξεων που επηρεάζονται από σφάλματα	54 %
Ποσοστό σφαλμάτων	Μεγαλύτερο του 5 %

Παρακολούθηση βασικών παρατηρήσεων που διατυπώθηκαν στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας

Παρατήρηση του Συνεδρίου	Αναληφθείσα δράση	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση της Επιτροπής															
1. Δράσεις της Επιτροπής για τη βελτίωση της διαχείρισης των έργων στο πλαίσιο του Ταμείου Συνοχής																		
<p>Κατά τα τελευταία έτη, το Συνέδριο εντόπισε επανειλημμένως σημαντικό επίπεδο ασφαλιμάτων στα έργα στο πλαίσιο του Ταμείου Συνοχής. Το Συνέδριο αξιολόγησε τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου στα κράτη μέλη ως μη αποτελεσματικά ή μερικώς αποτελεσματικά και θεώρησε ότι η εποπτεία της ίδιας της Επιτροπής δεν είναι αποτελεσματική ως προς την αποτροπή ασφαλιμάτων σε επίπεδο κράτους μέλους.</p> <p>(Βλέπε π.χ. τις ετήσιες εκθέσεις για το οικονομικό έτος 2006, σημεία 6.37 έως 6.45, το οικονομικό έτος 2005, σημεία 6.38 έως 6.45, το οικονομικό έτος 2004, σημείο 5.47 έως 5.54 και το οικονομικό έτος 2003, σημεία 5.55, 5.56 και 5.66 έως 5.69)</p>	<p>Στις αρχές του 2008, η Επιτροπή ενέκρινε σχέδιο δράσης για να ενισχύσει τον εποπτικό ρόλο της στο πλαίσιο της επιμερισμένης διαχείρισης των διαρθρωτικών ενεργειών [COM(2008) 97 τελικό, δημοσιεύθηκε στις 19.2.2008].</p>	<p>Το Συνέδριο επιδοκιμάζει την πρωτοβουλία της Επιτροπής και σημειώνει τις δράσεις που έχουν ήδη τεθεί σε εφαρμογή. Παρόλ' αυτά, το Συνέδριο θεωρεί ότι είναι νωρίς για να εκτιμηθεί ο αντίκτυπος των δράσεων της Επιτροπής. Το Συνέδριο θα πραγματοποιήσει τα θέματα αυτά στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2008.</p>																
2. Δήλωση αξιοπιστίας 2005: παρακολούθηση εκ μέρους της Επιτροπής των παρατηρήσεων του Συνεδρίου																		
<p>Το 2005, το Συνέδριο εντόπισε, σε όλα τα προγράμματα που έλεγξε, σημαντικό επίπεδο ασφαλιμάτων στις δηλώσεις δαπανών που αφορούν τα έργα. Από τα 95 έργα που ελέγχθηκαν κατά την περίοδο προγραμματισμού 2000-2006, 60 είχαν επηρεαστεί από ουσιώδη σφάλματα. Ομοίως, για τα προγράμματα της περιόδου 1994-1999, από τα 65 έργα που ελέγχθηκαν, τα 33 περιείχαν ουσιώδη σφάλματα.</p> <p>(Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2005, σημεία 6.13 έως 6.15 και 6.26 έως 6.28)</p>	<p>Η Επιτροπή είχε δεσμευτεί στην απάντησή της να παρακολουθήσει τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου και να διασφαλίσει την εφαρμογή των απαιτούμενων διορθώσεων.</p> <p>(Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2005, σημεία 6.13 και 6.26, απαντήσεις της Επιτροπής).</p>	<p>Το Συνέδριο εξέτασε την παρακολούθηση, εκ μέρους της Επιτροπής, των παρατηρήσεων που διατυπώθηκαν μετά τη διενέργεια 15 ελέγχων από το Συνέδριο και για τους οποίους συντάξε έκθεση στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας για το οικονομικό έτος 2005. Οκτώ εξ αυτών αφορούσαν το ΕΤΠΑ, ένα το Ταμείο Συνοχής και έξι το ΕΚΤ ⁽¹⁾.</p> <p>Με την ανάλυση του Συνεδρίου, καταδεικνύεται ότι σε οκτώ περιπτώσεις η παρακολούθηση ήταν έγκαιρη και ικανοποιητική, σε έξι ήταν μερικώς ικανοποιητική και σε μία περίπτωση ήταν μη ικανοποιητική.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Κατάταξη: η παρακολούθηση ήταν</th> <th>ΓΔ REGIO</th> <th>ΓΔ EMPL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ικανοποιητική</td> <td>5</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Μερικώς ικανοποιητική</td> <td>4</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Μη ικανοποιητική</td> <td>0</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Σύνολο</td> <td>9</td> <td>6</td> </tr> </tbody> </table> <p>Τα κύρια προβλήματα που εντόπισε το Συνέδριο ήταν τα εξής:</p> <p>α) σημαντικές καθυστερήσεις στην παρακολούθηση·</p> <p>β) οι παρατηρήσεις σχετικά με τα συστήματα και τα τυπικά σφάλματα δεν έτυχαν παρακολούθησης.</p>	Κατάταξη: η παρακολούθηση ήταν	ΓΔ REGIO	ΓΔ EMPL	Ικανοποιητική	5	3	Μερικώς ικανοποιητική	4	2	Μη ικανοποιητική	0	1	Σύνολο	9	6	<p>Η Επιτροπή διασφαλίζει τη λήψη των κατάλληλων διορθωτικών μέτρων σε όλες τις περιπτώσεις που προκύπτουν από τους ελέγχους του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Αποδεχόμενη ότι έχουν, σε ορισμένες περιπτώσεις, σημειωθεί καθυστερήσεις στη συνέχεια που δόθηκε, η Επιτροπή δεν συμμαρξίζεται την ανάλυση του Ελεγκτικού Συνεδρίου σε πολλές περιπτώσεις. Για παράδειγμα, η Επιτροπή δεν δύναται να επιβάλει διορθώσεις σε κράτη μέλη για μεμονωμένα σφάλματα που εντοπίστηκαν από το Ελεγκτικό Συνέδριο στους ελέγχους που διενήργησε το 2005, σε περίπτωση που το κράτος μέλος έχει, μετά από τον έλεγχο, υποβάλει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ή επιχειρήματα.</p>
Κατάταξη: η παρακολούθηση ήταν	ΓΔ REGIO	ΓΔ EMPL																
Ικανοποιητική	5	3																
Μερικώς ικανοποιητική	4	2																
Μη ικανοποιητική	0	1																
Σύνολο	9	6																

⁽¹⁾ Το ΕΤΠΑ και το Ταμείο Συνοχής τελούν υπό τη διαχείριση της ΓΔ REGIO και το ΕΚΤ υπό τη διαχείριση της ΓΔ EMPL.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

Έρευνα, ενέργεια και μεταφορές

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σημεία
Εισαγωγή	7.1-7.11
Ειδικά χαρακτηριστικά των τομέων έρευνας, ενέργειας και μεταφορών	7.2-7.11
Ειδική εκτίμηση στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας	7.12-7.43
Εμβέλεια του ελέγχου	7.12-7.13
Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων	7.14-7.23
Κυρώσεις	7.23
Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου	7.24-7.39
Έλεγχοι βάσει εγγράφων των δηλώσεων δαπανών πριν από την απόδοση των δαπανών	7.26-7.30
Πιστοποίηση του ελέγχου των δηλώσεων δαπανών	7.31-7.33
Οι κατασταλτικοί δημοσιονομικοί έλεγχοι της Επιτροπής	7.34-7.39
Γενικά συμπεράσματα και συστάσεις	7.40-7.43
Παρακολούθηση προγενέστερων παρατηρήσεων	7.44-7.49
Παρακολούθηση βασικών παρατηρήσεων της δήλωσης αξιοπιστίας	7.44
Παρακολούθηση της ειδικής έκθεσης αριθ. 6/2005 σχετικά με το διευρωπαϊκό δίκτυο μεταφορών (ΔΕΔ-Μ)	7.45-7.49

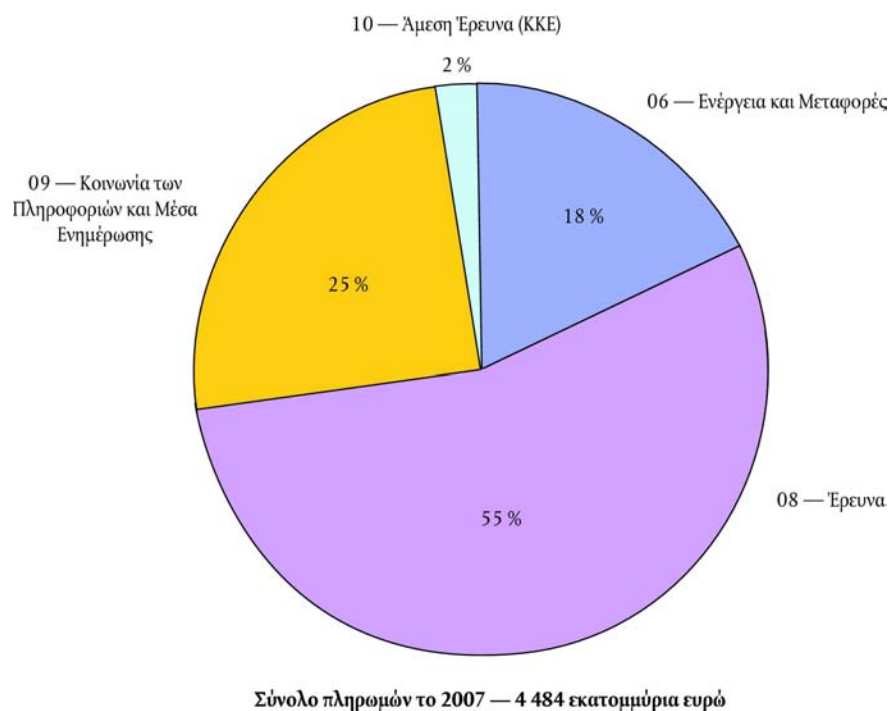
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

7.1. Το παρόν κεφάλαιο καλύπτει τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου για τους ακόλουθους τομείς πολιτικής: 06-Ενέργεια και Μεταφορές, 08-Έρευνα, 09-Κοινωνία των Πληροφοριών και Μέσα Ενημέρωσης και 10-Άμεση Έρευνα. Το 2007, οι αναλήψεις υποχρεώσεων ανήλθαν σε 6 795 εκατομμύρια ευρώ (7 340 εκατομμύρια ευρώ το 2006) και οι πληρωμές ανήλθαν σε 4 484 εκατομμύρια ευρώ (6 493 εκατομμύρια ευρώ το 2006). Η κατανομή των πληρωμών ανά τομέα πολιτικής παρουσιάζεται στο **γράφημα 7.1**. Λεπτομερέστερα πληροφοριακά στοιχεία για τις δαπάνες του έτους παρέχονται στο **παράρτημα I** της παρούσας έκθεσης.

Γράφημα 7.1 — Έρευνα, Μεταφορές και Ενέργεια — κατανομή των πληρωμών ανά τομέα πολιτικής



Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί 2007.

Ειδικά χαρακτηριστικά των τομέων έρευνας, ενέργειας και μεταφορών

7.2. Η πολιτική σε σχέση με την έρευνα αποσκοπεί στη δημιουργία του Ευρωπαϊκού Χώρου Έρευνας, συμβάλλοντας στην υλοποίηση της στρατηγικής της Λισσαβώνας για την απασχόληση, τη διεθνή ανταγωνιστικότητα και την οικονομική και κοινωνική συνοχή. Αυτό επιτυγχάνεται με την προβολή της ΕΕ ως χώρου εκπαίδευσης, κατάρτισης, έρευνας και καινοτομίας.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

7.3. Οι πολιτικές σε ό,τι αφορά την ενέργεια και τις μεταφορές αποσκοπούν, στο πλαίσιο των περιβαλλοντικών περιορισμών, στην υποστήριξη της οικονομικής ανάπτυξης, της ασφάλειας και της ασφάλειας εφοδιασμού. Επικεντρώνονται στην ολοκλήρωση της εσωτερικής αγοράς της ΕΕ, μεταβάλλουν την ισορροπία προς βιώσιμους τρόπους μεταφορών και αναπτύσσουν το ολοκληρωμένο ευρωπαϊκό δίκτυο.

7.4. Οι πολιτικές που αφορούν την κοινωνία των πληροφοριών και τα μέσα ενημέρωσης επικεντρώνονται στην κοινοτική πρωτοβουλία στρατηγικής i2010⁽¹⁾, υποστηρίζοντας την καινοτομία και την ανταγωνιστικότητα, μέσω της έρευνας και της ανάπτυξης των τεχνολογιών πληροφοριών και επικοινωνιών, και συμβάλλοντας στη δημιουργία ενός ισχυρότερου ευρωπαϊκού τομέα οπτικοακουστικών μέσων.

7.5. Το μεγαλύτερο τμήμα των δαπανών προορίζεται για σχέδια έρευνας και τεχνολογικής ανάπτυξης σε όλους τους τομείς πολιτικής⁽²⁾. Η χρηματοδότηση για την έρευνα παρέχεται μέσω των πολυετών προγραμμάτων-πλαισίων (ΠΠ), τα οποία διαθέτουν πολλαπλά καθεστώτα χρηματοδότησης για την υποστήριξη διαφόρων θεματικών τομέων και ειδών έργων.

7.6. Η χρηματοδότηση τελεί υπό άμεση κεντρική διαχείριση⁽³⁾: η Επιτροπή, γενικώς, πραγματοποιεί πληρωμές σε δικαιούχους, χωρίς τη συμμετοχή των εθνικών, περιφερειακών ή τοπικών αρχών στα κράτη μέλη. Οι δικαιούχοι μπορεί να είναι ερευνητικά ιδρύματα, πανεπιστήμια, δημόσιες διοικήσεις, εταιρείες ή ιδιώτες.

7.7. Στο πλαίσιο των ερευνητικών σχεδίων, οι δικαιούχοι ή συμμετέχοντες⁽⁴⁾ από διάφορα κράτη μέλη συνεργάζονται σε ένα σχέδιο με τη μορφή κοινοπραξίας. Κάθε εταίρος του σχεδίου υπογράφει συμφωνία επιχορήγησης με την Επιτροπή. Ένας εταίρος από κάθε σχέδιο ορίζεται ως «συντονιστής σχεδίου», προκειμένου να διατηρεί επαφή με την Επιτροπή και να επιβλέπει τις δημοσιονομικές και διοικητικές πτυχές της σύμβασης.

⁽¹⁾ Η στρατηγική i2010 συγκεντρώνει όλες τις πολιτικές, πρωτοβουλίες και δράσεις της ΕΕ που αποσκοπούν να προωθήσουν την ανάπτυξη και τη χρήση των ψηφιακών τεχνολογιών. Η πρωτοβουλία i2010 αποτελεί τμήμα της στρατηγικής της Λισσαβώνας για την υλοποίηση της Ευρώπης ως πιο ανταγωνιστικής και δυναμικής οικονομίας της γνώσης. Το μεγαλύτερο μέρος της χρηματοδότησης προέρχεται από τα προγράμματα-πλαίσια για την έρευνα.

⁽²⁾ Οι δαπάνες για την άμεση έρευνα στηρίζουν το Κοινό Κέντρο Ερευνών της ΕΕ (ΚΚΕ: 2 % των συνολικών πληρωμών το 2007), το οποίο συνιστά γενική διεύθυνση της Επιτροπής. Διαθέτει επτά ινστιτούτα ερευνών και παρέχει επιστημονική και τεχνική υποστήριξη για τη χάραξη, ανάπτυξη, υλοποίηση και παρακολούθηση των πολιτικών της ΕΕ.

⁽³⁾ Τέσσερις γενικές διευθύνσεις στην Επιτροπή είναι, κατά κύριο λόγο, υπεύθυνες για τη διαχείριση της χρηματοδότησης που αφορά την έρευνα: οι κύριες σχετικές υπηρεσίες είναι η Γενική Διεύθυνση Έρευνας (ΓΔ RTD) και η Γενική Διεύθυνση Κοινωνίας των Πληροφοριών και Μέσων Ενημέρωσης (ΓΔ INFOS), ενώ συμμετέχουν, επίσης, η Γενική Διεύθυνση Ενέργειας και Μεταφορών (ΓΔ TREN) και η Γενική Διεύθυνση Επιχειρήσεων και Βιομηχανίας (ΓΔ ENTR). Στο πλαίσιο του έβδομου προγράμματος-πλαisiού, οι σχετικές με την έρευνα γενικές διευθύνσεις σκοπεύουν να χρησιμοποιήσουν ένα τμήμα του προϋπολογισμού τους με έμμεση κεντρική διαχείριση.

⁽⁴⁾ Τα σχέδια αριθμούν, κατά μέσο όρο, 20 περίπου συμμετέχοντες, μολονότι ο αριθμός των συμμετεχόντων μπορεί να φθάσει και τους 95.

7.5 έως 7.10. Το εσωτερικό σύστημα ελέγχου που χρησιμοποιείται για τη διαχείριση των προγραμμάτων-πλαισίων για την έρευνα περιλαμβάνει τέσσερις χωριστές φάσεις:

Αξιολόγηση των προτάσεων

Ο γενικός ελεγκτικός στόχος είναι η επιλογή εκείνων μόνο των προτάσεων που εμφανίζουν χαρακτηριστικά επιστημονικής υπεροχής και που επιτυγχάνουν σαφώς τους επιχειρησιακούς στόχους που καθορίζονται στα εγκριθέντα από το Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ειδικά προγράμματα εργασίας.

Επιλογή προτάσεων και διαπραγμάτευση συμβάσεων

Ο στόχος της φάσης διαπραγμάτευσης είναι να συναφθεί μία σύμβαση για καθεμιά από τις επιλεγείσες προτάσεις επιστημονικής έρευνας. Οι εν λόγω συμβάσεις είναι το νομικά δεσμευτικό μέσο για τη διασφάλιση τόσο της επιστημονικής όσο και της οικονομικής διαχείρισης του έργου.

Διαχείριση έργων και συμβάσεων

Σκοπός της φάσης αυτής είναι να διασφαλιστεί –πριν από κάθε πληρωμή– ότι έχουν τηρηθεί όλες οι εφαρμοστέες συμβατικές και κανονιστικές απαιτήσεις, τόσο επιχειρησιακού όσο και χρηματοδοτικού χαρακτήρα.

Λογιστικοί έλεγχοι και άλλοι εκ των υστέρων έλεγχοι

Στόχος της φάσης αυτής είναι η διασφάλιση, σε πολυετή βάση, του εντοπισμού και της διόρθωσης των βασικών συστημικών σφαλμάτων, που δεν θα είχαν ανιχνευθεί με εκ των προτέρων ελέγχους. Οι εκ των υστέρων έλεγχοι συμβάλλουν ουσιαστικά στη διασφάλιση της νομιμότητας και κανονικότητας των πράξεων σε πολυετή βάση και αποσκοπούν στη διατήρηση του απομένοντος ποσοστού σφάλματος σε επίπεδα κάτω από το οριακό επίπεδο ουσιαστικής σημασίας.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

7.8. Οι επιχορηγήσεις για τα ερευνητικά σχέδια κυμαίνονται από 20 000 ευρώ, που καταβάλλονται για την υποστήριξη μεμονωμένων ερευνητών, έως 30 εκατομμύρια ευρώ για μείζονα ολοκληρωμένα σχέδια στα οποία συμμετέχουν μεγάλες κοινοπραξίες εταιρών. Μολονότι υπάρχουν πάνω από 15 000 δικαιούχοι, οι 200 σημαντικότεροι λαμβάνουν το 40 % περίπου των συνολικών πληρωμών.

7.9. Οι δαπάνες για το πρόγραμμα διευρωπαϊκών δικτύων (ΔΕΔ), στον τομέα της ενέργειας και των μεταφορών, προορίζονται για την υποστήριξη μειζόνων έργων του τομέα της ενέργειας και των μεταφορών (67 το 2007 με μέση επιχορήγηση 2,4 εκατομμύρια ευρώ). Οι δικαιούχοι είναι, συνήθως, αρχές των κρατών μελών, αλλά μπορεί να είναι επίσης δημόσιες ή ιδιωτικές εταιρείες.

7.10. Για αμφότερα τα σχέδια έρευνας και ΔΕΔ, οι επιχορηγήσεις καταβάλλονται συνήθως σε δόσεις: μια προπληρωμή κατά την υπογραφή της συμφωνίας ή της σύμβασης επιχορήγησης, της οποίας έπονται ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές, με τις οποίες αποδίδονται οι επιλέξιμες δαπάνες, τις οποίες δηλώνουν οι δικαιούχοι στις περιοδικές δηλώσεις δαπανών.

7.11. Ο βασικός κίνδυνος που αφορά τη νομιμότητα και την κανονικότητα συνίσταται στο να διογκώνουν οι δικαιούχοι τις επιλέξιμες δαπάνες στις δηλώσεις δαπανών τους και αυτό να μην προλαμβάνεται ή, στη συνέχεια, να μην εντοπίζεται και διορθώνεται από τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της Επιτροπής (πιστοποίηση του ελέγχου των δηλώσεων δαπανών, έλεγχοι βάσει εγγράφων πριν από την απόδοση, κατασταλτικοί έλεγχοι).

7.11. Ο κίνδυνος να προβούν οι δικαιούχοι σε δηλώσεις καθ' υπέρβαση προέρχεται σε μεγάλο βαθμό από την εγγενή πολυπλοκότητα των μηχανισμών χρηματοδότησης τους οποίους παρέχει το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και οι οποίοι βασίζονται στην επιστροφή των πραγματικών δαπανών. Τα προκύπτοντα σφάλματα δύναται να ανιχνευθούν με επιτόπιους ελέγχους και ελέγχους βάσει εγγράφων. Κατά συνέπεια, η Επιτροπή προσάρμοσε το εσωτερικό της σύστημα ελέγχου προκειμένου να αυξήσει την ασφάλεια όσον αφορά τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών σε πολυετή βάση, μέσω της διεξαγωγής αυξημένου αριθμού ελέγχων και της σημαντικά αυξημένης κάλυψης από άποψη προϋπολογισμού (βλέπε επίσης απαντήσεις στα σημεία 7.15, 7.16, 7.20, 7.21, 7.26 και 7.29).

Οι επιπτώσεις του πολυετούς προγράμματος ελέγχου θα αυξηθούν σταδιακά κατά την τετραετή περίοδο εφαρμογής.

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ

Εμβέλεια του ελέγχου

7.12. Η ειδική εκτίμηση ⁽⁵⁾ βασίζεται στα εξής:

- α) έλεγχος επαλήθευσης ⁽⁶⁾ των υποκειμένων πράξεων, σε αντιπροσωπευτικό στατιστικό δείγμα 180 πληρωμών ⁽⁷⁾ τις οποίες πραγματοποιήσει η Επιτροπή το 2007·

⁽⁵⁾ Το κεφάλαιο 10 της παρούσας έκθεσης καλύπτει τις δαπάνες για την έρευνα που αφορούν τον τομέα πολιτικής για τις επιχειρήσεις.

⁽⁶⁾ Έλεγχοι τιμολογίων και άλλων αποδεικτικών στοιχείων. Οι δηλώσεις δαπανών που υποβάλλονται στην Επιτροπή για απόδοση συνίστανται, κυρίως, σε δαπάνες προσωπικού και έμμεσες δαπάνες, καθώς και σε δαπάνες για μετακινήσεις, για αναλώσιμα και άλλες άμεσες δαπάνες.

⁽⁷⁾ Οι συγκεκριμένες πληρωμές συνίστανται σε 59 προπληρωμές (39 για το 6ο ΠΠ, 13 για το 7ο ΠΠ, 1 για το ΔΕΔ-Μ, 6 λοιπές), τις οποίες κατέβαλε η Επιτροπή στους δικαιούχους μετά τη σύναψη της συμφωνίας επιχορήγησης. Ακόμη, 12 πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν δεν αφορούσαν έργα, όπως τιμολόγια για υπηρεσίες που παρείχαν εξωτερικοί εμπειρογνώμονες οι οποίοι αξιολόγησαν προτάσεις έργων. Τέλος, 109 ενδιάμεσες και τελικές αποδόσεις (85 για το 6ο ΠΠ, 11 για το 5ο ΠΠ, 6 για το ΔΕΔ-Μ, 1 για το ΔΕΔ-Ε, 6 λοιπές).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- β) αξιολόγηση της λειτουργίας ορισμένων πτυχών των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου κατ' επιλογή:
- i) έλεγχοι βάσει εγγράφων των δηλώσεων δαπανών πριν από την απόδοση των δαπανών εκ μέρους της ΓΔ TREN,
 - ii) πιστοποίηση του ελέγχου των δηλώσεων δαπανών,
 - iii) κατασταλτικοί έλεγχοι των δηλώσεων δαπανών.

7.13. Το Συνέδριο παρακολούθησε, επίσης, τις εξής προγενέστερες παρατηρήσεις:

- α) τα κύρια σφάλματα που είχαν αναφερθεί στη δήλωση αξιοπιστίας για το 2005·
- β) αδυναμίες στο σύστημα πιστοποίησης του ελέγχου·
- γ) εξακολούθηση καθυστερημένων πληρωμών στους δικαιούχους, εκ μέρους της Επιτροπής.

Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων

7.14. Το Συνέδριο εντόπισε σημαντικό ποσοστό σφαλμάτων σχετικά με τη νομιμότητα και/ή την κανονικότητα στο δείγμα των πληρωμών που ελέγχθηκαν. Τα αποτελέσματα του ελέγχου επαλήθευσης που πραγματοποίησε το Συνέδριο συνοψίζονται στον **πίνακα 7.1** και στο **παράρτημα 7.1**.

Πίνακας 7.1 — Αποτελέσματα του ελέγχου επαλήθευσης

Είδος πληρωμής	Πληρωμές που εμφανίζουν ποσοτικώς προσδιορίσιμα σφάλματα	Πληρωμές που εμφανίζουν μόνον μη ποσοτικώς προσδιορίσιμα σφάλματα	Πληρωμές με απόδοση του ορθού ποσού, αλλά με διαδικαστικές αδυναμίες	Σύνολο πληρωμών με σφάλματα	Πληρωμές χωρίς σφάλματα	Σύνολο
Προπληρωμές	0	0	8	8	51	59
Ενδιάμεσες και τελικές αποδόσεις	61	6	10	77	32	109
Λοιπές	0	0	1	1	11	12
Σύνολο	61	6	19	86	94	180

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

7.15. Ο πίνακας καταδεικνύει ότι 86 πληρωμές (το 48 %) του δείγματος του Συνεδρίου εμφάνιζαν σφάλματα. Τα περισσότερα σφάλματα αφορούν την απόδοση από την Επιτροπή υπερεκτιμημένων επιλέξιμων δαπανών, τις οποίες παρουσίασαν οι δικαιούχοι στις δηλώσεις δαπανών τους.

7.16. Τα κύρια είδη σφαλμάτων ήταν τα εξής:

- α) υπερεκτίμηση των επιλέξιμων δαπανών προσωπικού και έμμεσων δαπανών (στο 45 % των περιπτώσεων σφαλμάτων)·
- β) δήλωση λοιπών μη επιλέξιμων δαπανών (στο 20 % των περιπτώσεων σφαλμάτων)·
- γ) ανεπαρκή αποδεικτικά στοιχεία για την αιτιολόγηση των δηλωθεισών δαπανών (στο 16 % των περιπτώσεων σφαλμάτων)·
- δ) δήλωση ποσών που ήταν εγγεγραμμένα στον προϋπολογισμό, αντί για τις πραγματικές δαπάνες (στο 6 % των περιπτώσεων σφαλμάτων)· και
- ε) δήλωση δαπανών μη καταλογιστέων στο έργο (στο 13 % των περιπτώσεων σφαλμάτων).

7.17. Οι περιπτώσεις ποσοτικώς μη προσδιορίσιμου σφάλματος αφορούν τη μη τήρηση ενός όρου πληρωμής με άμεσο οικονομικό αντίκτυπο. Το ακριβές ποσό του οικονομικού αντίκτυπου δεν μπόρεσε να προσδιοριστεί, λόγω έλλειψης αποδεικτικών στοιχείων για τη δηλωθείσα δαπάνη. Για παράδειγμα, σε μία περίπτωση, ο δικαιούχος που ελέγχθηκε δεν μπόρεσε να παράσχει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία για να αποδείξει τις δηλωθείσες δαπάνες, κατά παράβαση των όρων της συμφωνίας επιχορήγησης. Ο αντίκτυπος του σφάλματος δεν μπορεί να προσδιοριστεί ποσοτικώς, εφόσον απουσίαζαν βασικά δικαιολογητικά.

7.18. Οι περιπτώσεις με διαδικαστικές αδυναμίες αφορούν, κυρίως, παρατηρήσεις σχετικά με προβλήματα στο πλαίσιο της πιστοποίησης του ελέγχου των δηλώσεων δαπανών (βλέπε σημεία 7.31 έως 7.33 κατωτέρω) και με καθυστερήσεις στις πληρωμές προς τους δικαιούχους εκ μέρους της Επιτροπής (βλέπε επίσης **παράρτημα 7.2**).

7.19. Τα σφάλματα προκύπτουν λόγω του περίπλοκου νομικού πλαισίου, όπου εφαρμόζονται πολλά κριτήρια επιλεξιμότητας. Βασική συμβατική υποχρέωση που υπέχουν οι δικαιούχοι είναι η απαίτηση να ζητούν την απόδοση μόνο των πραγματικών επιλέξιμων δαπανών που είναι αναγκαίες για την υλοποίηση του έργου. Η μη τήρηση αυτού του κανόνα αποτελεί κοινό παρονομαστή στα περισσότερα σφάλματα που εντόπισε το Συνέδριο.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

7.15 και 7.16. Οι έλεγχοι της ίδιας της Επιτροπής επιβεβαιώνουν τη συνεχιζόμενη ύπαρξη ουσιαστικού σφάλματος που αφορά κυρίως την υπερεκτίμηση των επιλέξιμων δαπανών από τους δικαιούχους, όπως αναφέρεται λεπτομερώς στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων των γενικών διευθύνσεων έρευνας.

Για την αντιμετώπιση του προβλήματος αυτού, η Επιτροπή έχει ενισχύσει σημαντικά τους εκ των υστέρων ελέγχους της στο πλαίσιο της κοινής στρατηγικής ελέγχου την οποία εφαρμόζει (βλέπε επίσης απάντηση στο σημείο 7.11).

7.18. Η Επιτροπή συμφωνεί με το Ελεγκτικό Συνέδριο όσον αφορά τις διαπιστωθείσες αδυναμίες των πιστοποιητικών λογιστικού ελέγχου. Η Επιτροπή καθιέρωσε μια σειρά από διορθωτικά μέτρα (βλέπε απαντήσεις στα σημεία 7.32 και 7.33).

Εντούτοις, τα πιστοποιητικά λογιστικού ελέγχου έχουν ήδη καταδείξει ότι έχουν αποτρεπτικό χαρακτήρα, συμβάλλοντας σημαντικά στον περιορισμό του ποσοστού σφάλματος στο ΠΠ6 σε σύγκριση με το ΠΠ5, για το οποίο δεν απαιτούνταν πιστοποιητικά λογιστικού ελέγχου.

Όλες οι ΓΔ Έρευνας έχουν αυξήσει το ποσοστό των πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν εγκαίρως. Το ζήτημα αυτό παρακολουθείται στενά και δίδεται ιδιαίτερη προσοχή για τη διασφάλιση περαιτέρω βελτιώσεων.

7.19. Η Επιτροπή συμμερίζεται την άποψη του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με την πολυπλοκότητα του ισχύοντος νομικού πλαισίου και των κριτηρίων επιλεξιμότητας. Η εν λόγω πολυπλοκότητα αποτελεί επίσης τη βασική πηγή των σφαλμάτων που εντοπίστηκαν με τους ελέγχους τους οποίους διεξήγαγε η Επιτροπή.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

7.20. Το δείγμα πληρωμών που εξετάσε το Συνέδριο περιλάμβανε αρκετούς μείζονες δικαιούχους, καθένας εκ των οποίων συμμετέχει σε πολλά έργα της ΕΕ. Τέτοιου είδους δικαιούχοι διαθέτουν, σε γενικές γραμμές, πολύπλοκα λογιστικά και διοικητικά συστήματα. Για τον λόγο αυτό, η κανονιστική ρύθμιση επιτρέπει κάποιο βαθμό ευελιξίας, όπως τη χρήση μέσων ποσοστών για τον υπολογισμό των δαπανών προσωπικού που καταλογίζονται σε ένα έργο, με την προϋπόθεση ότι κάτι τέτοιο δεν οδηγεί σε αριθμητικά στοιχεία που υπερβαίνουν αισθητά τις πραγματικές δαπάνες.

7.21. Εφόσον αυτοί οι δικαιούχοι μπορούν να εφαρμόζουν την ίδια μέθοδο υπολογισμού των μέσων δαπανών σε όλες τις δηλώσεις δαπανών τους, οι ενδείξεις σφαλμάτων στο επίπεδο αυτών των δικαιούχων συνεπάγεται τον κίνδυνο να έχουν αποδοθεί αχρεωστήτως από την Επιτροπή σημαντικά ποσά μη επιλέξιμων δαπανών.

7.22. Για παράδειγμα, σε ό,τι αφορά έναν μείζονα δικαιούχο, (σχετικά με τον οποίο το δείγμα του Συνεδρίου περιλάμβανε πέντε πράξεις), το Συνέδριο διαπίστωσε ότι η μέθοδος που εφάρμοσε για τον υπολογισμό των δαπανών προσωπικού και των έμμεσων δαπανών είχε ως αποτέλεσμα υπερεκτίμηση των επιλέξιμων δαπανών της τάξης του 10 %. Στην περίπτωση ενός άλλου μείζονος δικαιούχου, του οποίου το Συνέδριο έλεγξε δύο έργα, η μέθοδος μέσων δαπανών που χρησιμοποιήθηκε για τη συμπλήρωση των δηλώσεων δαπανών οδήγησε σε υπερεκτίμηση των επιλέξιμων δαπανών κατά 5-6 % περίπου.

Κυρώσεις

7.23. Ένα εκτεταμένο σύστημα κυρώσεων αποτέλεσε ένα από τα βασικά διορθωτικά μέτρα που εισήχθησαν με την έναρξη του 6ου ΠΠ το 2002⁽⁸⁾. Η Επιτροπή δεν επέβαλε καμία κύρωση κατά τη διάρκεια του 6ου ΠΠ. Οι δικαιούχοι μπορούν όντως να υποβάλλουν δηλώσεις δαπανών γνωρίζοντας ότι, στην πράξη, ο μέγιστος κίνδυνος που διατρέχουν, εάν υπερεκτιμήσουν τις δαπάνες, είναι να επιστρέψουν το τμήμα των κονδυλίων που διόγκωσαν στη δήλωση, χωρίς την επιβολή τόκου ή επιπρόσθετων οικονομικών κυρώσεων.

⁽⁸⁾ Εκτός από την ανάκτηση των κονδυλίων, η Επιτροπή δικαιούται να ζητήσει αποζημίωση (εφάπαξ αποζημίωση) από δικαιούχο που διαπιστώθηκε ότι έχει διογκώσει τις επιλέξιμες δαπάνες και, κατά συνέπεια, έλαβε αδικαιολόγητη επιχορήγηση από την ΕΕ. Σε κάθε δικαιούχο που διαπιστώνεται ότι παραβιάζει επανειλημμένως τις συμβατικές υποχρεώσεις του μπορούν να επιβληθούν κατ' αποκοπήν οικονομικές κυρώσεις.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

7.20 και 7.21. Οι δικαιούχοι δύνανται να χρησιμοποιούν μέσα ποσοστά για τις δαπάνες προσωπικού, εφόσον τούτο είναι σύμφωνο με τις συνήθειες λογιστικές πρακτικές τους.

Για την αποτελεσματική αντιμετώπιση των κινδύνων που επισημάνθηκαν από το Ελεγκτικό Συνέδριο στην παράγραφο 7.21, η κοινή στρατηγική ελέγχου για το ΠΠ6 καλύπτει όλους τους 200 βασικούς συμμετέχοντες του ΠΠ6, οι οποίοι λαμβάνουν αθροιστικά το 40 % του συνολικού προϋπολογισμού του ΠΠ6.

Επιπλέον, η προβολή των μη ελεγχθεισών συμβάσεων θα περιορίζει τους κινδύνους μη ανάκτησης αχρεωστήτως καταβληθέντων σημαντικών ποσών μη επιλέξιμων δαπανών από την Επιτροπή.

Στις περιπτώσεις που οι δικαιούχοι χρησιμοποιούν μέσα ποσοστά, οι δηλωθείσες δαπάνες ενδέχεται, από τη φύση τους, να αποκλίνουν από τις πραγματικές. Η Επιτροπή πρέπει να εξετάσει τις αποκλίσεις προς τα άνω και προς τα κάτω, σε επαρκώς μεγάλο δείγμα, έτσι ώστε να αξιολογηθεί ορθά η ακρίβεια των μέσων ποσοστών. Η Επιτροπή και το Ελεγκτικό Συνέδριο συζητούν επί του παρόντος το εν λόγω ζήτημα δειγματοληπτικού ελέγχου των πράξεων στο πλαίσιο των συστημάτων μέσου κόστους.

Για το ΠΠ7, η Επιτροπή έχει καθιερώσει ένα σύστημα προαιρετικής εκ των προτέρων πιστοποίησης της μεθόδου υπολογισμού του μέσου κόστους ενός δικαιούχου, το οποίο θα αφορά κυρίως σημαντικούς δικαιούχους. Τα μέτρα πρακτικής εφαρμογής του εν λόγω συστήματος εκ των προτέρων πιστοποίησης βρίσκονται επί του παρόντος στο στάδιο της ολοκλήρωσης.

7.22. Στην περίπτωση του δεύτερου δικαιούχου τον οποίο ανέφερε το Ελεγκτικό Συνέδριο, τα προβλήματα αυτά είχαν εντοπιστεί χωριστά με το σύστημα ελέγχου της Επιτροπής. Οι δύο αυτές υποθέσεις παρακολουθούνται πλέον στενά.

7.23. Η Επιτροπή κάνει διάκριση μεταξύ διαφόρων μορφών κυρώσεων:

Η καταγγελία συμβάσεων σε περίπτωση αθέτησης των συμβατικών υποχρεώσεων αποτελεί την κυριότερη κύρωση, η οποία προβλεπόταν ήδη στα προηγούμενα προγράμματα- πλαίσια.

Η Επιτροπή καθιέρωσε στο πλαίσιο του 6ου ΠΠ τη δυνατότητα επιβολής εφάπαξ αποζημιώσεων. Η εν λόγω επιβολή αποζημιώσεων αποτελεί μέρος της στρατηγικής ελέγχου που προβλέπει την εφαρμογή τους σε όλες τις περιπτώσεις που οι έλεγχοι παρακολούθησης θα αποκάλυπταν ότι οι συμβαλλόμενοι παρέλειψαν να διορθώσουν τα σφάλματα που διαπιστώθηκαν κατά τους προηγούμενους λογιστικούς ελέγχους. Η εφαρμογή της στρατηγικής ελέγχου του 6ου ΠΠ ξεκίνησε το 2007 και οι πρώτοι έλεγχοι παρακολούθησης προβλέπονται κατά το 2008. Ανάλογα με τα αποτελέσματα θα επιβληθούν αποζημιώσεις.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

7.24. Η Επιτροπή διενεργεί διάφορους εσωτερικούς ελέγχους σε κάθε στάδιο του κύκλου του έργου, με σκοπό να αμβλύνει τον κίνδυνο παράτυπων πληρωμών (**γράφημα 7.2**):

- α) ελέγχους σχετικά με τις διαδικασίες επιλογής, προκειμένου να εξακριβώνεται εάν οι επιχορηγήσεις δίδονται σε επιλέξιμους δικαιούχους, με βάση την αξία των προτάσεων· και
- β) ελέγχους που αφορούν τις πληρωμές στους δικαιούχους, οι οποίοι έχουν σχεδιαστεί, ώστε να ελαχιστοποιείται ο κίνδυνος να πραγματοποιούνται πληρωμές αχρεωστήτως.

7.25. Το Συνέδριο αξιολόγησε τους ελέγχους βάσει εγγράφων των δηλώσεων δαπανών πριν από την απόδοση των δαπανών από τη ΓΔ Ενέργειας και Μεταφορών (ΓΔ TREN) και τους κατασταλτικούς ελέγχους της Επιτροπής σχετικά με τις δαπάνες που έχουν αποδοθεί. Το Συνέδριο αξιολόγησε, επίσης, την αξιοπιστία του συστήματος πιστοποίησης του ελέγχου σχετικά με τη διασφάλιση της νομιμότητας και της κανονικότητας των δαπανών. Περιλήψη των αποτελεσμάτων παρουσιάζεται στο **παράρτημα 7.1**.

Έλεγχοι βάσει εγγράφων των δηλώσεων δαπανών πριν από την απόδοση των δαπανών

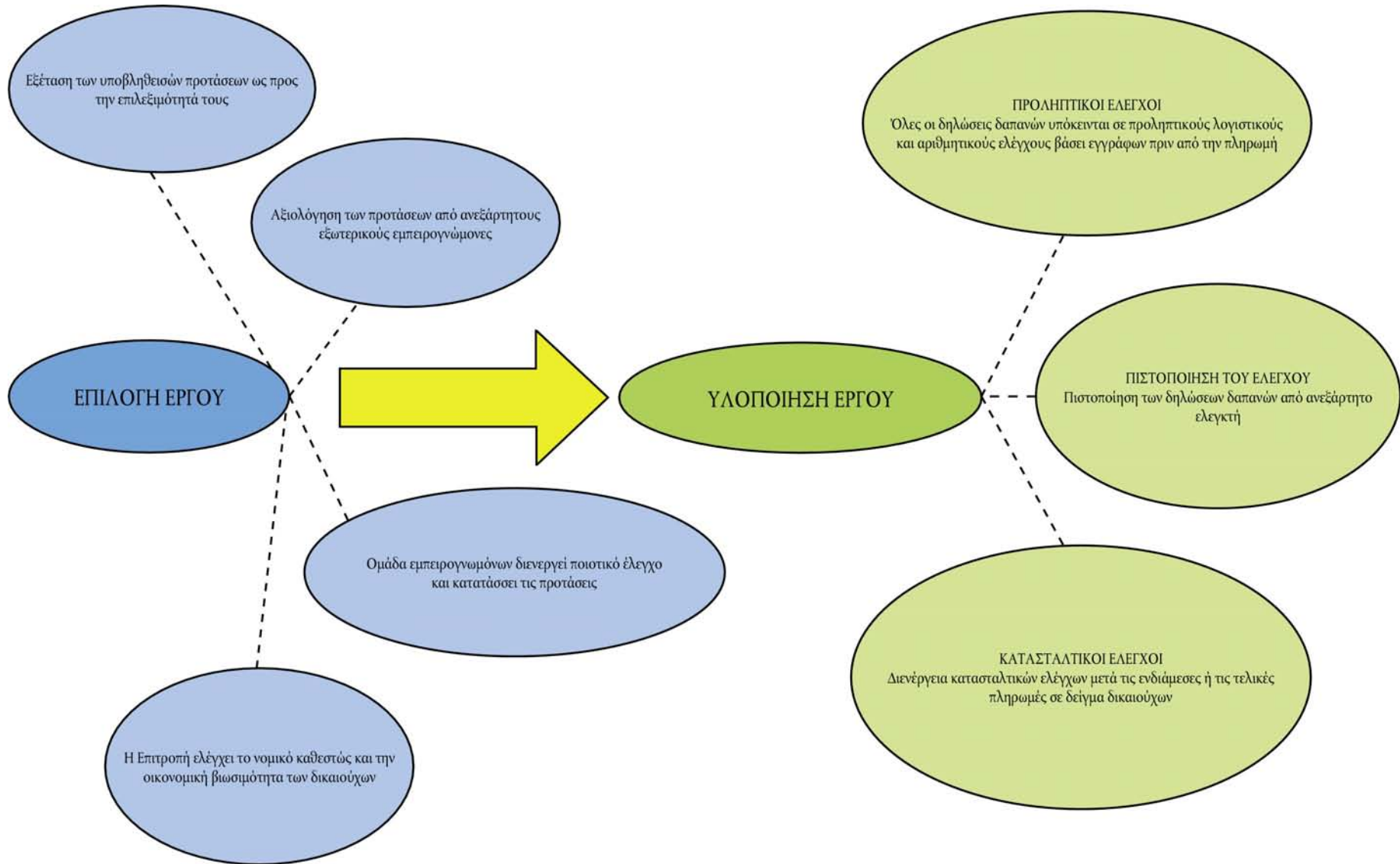
7.26. Η Επιτροπή διενεργεί λογιστικούς και αριθμητικούς ελέγχους, προκειμένου να εξακριβώνει κατά πόσο οι δηλώσεις δαπανών και τα πιστοποιητικά ελέγχου έχουν υποβληθεί σύμφωνα με τη συμφωνία επιχορήγησης. Σε ορισμένες περιπτώσεις, η Επιτροπή μπορεί να επεκτείνει τους ελέγχους, ώστε να περιλαμβάνουν την επαλήθευση μεμονωμένων δαπανών, βάσει επιπλέον πληροφοριακών στοιχείων, όπως τιμολογίων ή δελτίων μισθοδοσίας, τα οποία ζητά από τον δικαιούχο.

7.27. Το Συνέδριο εξέτασε κατευθυντήριες γραμμές και διαδικασίες, καθώς και τις διατάξεις για τη σύνταξη εκθέσεων και την παρακολούθηση σχετικά με τις εξακριβώσεις, εκ μέρους της ΓΔ TREN. Το Συνέδριο έλεγξε τη λειτουργία των εξακριβώσεων για τις 15 αποδόσεις ⁽⁹⁾ της ΓΔ TREN που περιλάμβανε το δείγμα του ελέγχου επαλήθευσης το οποίο εξέτασε.

7.26. Η εγγενής πολυπλοκότητα των μηχανισμών χρηματοδότησης που προβλέπονται από το κανονιστικό πλαίσιο περιορίζει το πεδίο εφαρμογής των ελέγχων βάσει εγγράφων που δύνανται ευλόγως να πραγματοποιούνται πριν από την επιστροφή των δαπανών. Για τον λόγο αυτό, η Επιτροπή ενίσχυσε σημαντικά τους εκ των υστέρων ελέγχους της και χάραξε μια κοινή στρατηγική ελέγχου (βλέπε επίσης την απάντηση στο σημείο 7.11).

⁽⁹⁾ 8 σχετικά με την έρευνα, 7 σχετικά με ΔΕΑ.

Γράφημα 7.2 — Προγράμματα-πλαίσια στον τομέα της έρευνας — βασικοί εσωτερικοί έλεγχοι



ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

7.28. Η ΓΔ TREN έχει θεσπίσει εκτεταμένες κατευθυντήριες γραμμές, οι οποίες καλύπτουν θέματα, όπως η προσέγγιση και η μέθοδος δειγματοληψίας για εκτεταμένες εξακριβώσεις. Επίσης, η ΓΔ διαθέτει λεπτομερείς έγγραφες διαδικασίες και χρησιμοποιεί τυποποιημένα ερωτηματολόγια.

7.29. Οι διατάξεις για τη σύνταξη εκθέσεων και την παρακολούθηση σε ό,τι αφορά τους ελέγχους βάσει εγγράφων, στη ΓΔ TREN, παραμένουν όπως τις είχε διαπιστώσει το Συνέδριο το 2006. Περιορίζονται στην παραγωγή συνολικών πληροφοριακών στοιχείων για δαπάνες που έχουν γίνει αποδεκτές ή έχουν απορριφθεί, χωρίς κανένα λεπτομερές πληροφοριακό στοιχείο για τα είδη και τα ποσοστά των σφαλμάτων, στοιχεία που θα συνέβαλλαν σε πιο επικεντρωμένη προσέγγιση του θέματος.

7.30. Το Συνέδριο εντόπισε μία περίπτωση (απόδοση σε δικαιούχο στον τομέα της έρευνας), όπου οι εξακριβώσεις δεν λειτούργησαν ικανοποιητικά. Η δήλωση δαπανών του δικαιούχου περιείχε, σε ό,τι αφορά τις δαπάνες προσωπικού, ποσοστά εγγεγραμμένα στον προϋπολογισμό κι όχι πραγματικά αριθμητικά στοιχεία, με συνέπεια υπερεκτίμηση κατά 16 %. Αυτό θα μπορούσε να είχε εντοπιστεί μέσω ελέγχων αληθοφάνειας, πριν από την έγκριση της πληρωμής.

Πιστοποίηση του ελέγχου των δηλώσεων δαπανών

7.31. Σε ό,τι αφορά τις 62 πράξεις που ελέγχθηκαν σε επίπεδο δικαιούχου, όπου είχε χορηγηθεί πιστοποιητικό, το Συνέδριο συνέκρινε τα αποτελέσματα του δικού του δειγματοληπτικού ελέγχου με το εν λόγω πιστοποιητικό.

7.32. Σε 32 περιπτώσεις (στο 52 %), ο αρμόδιος για την πιστοποίηση ελεγκτής είχε διατυπώσει γνώμη χωρίς επιφύλαξη, ενώ το Συνέδριο εντόπισε σοβαρά σφάλματα στις δηλώσεις δαπανών. Το γεγονός αυτό επιβεβαιώνει την προηγούμενη διαπίστωση του Συνεδρίου, ότι ο εν λόγω εσωτερικός έλεγχος δεν παρέχει πάντοτε επαρκή βεβαιότητα ως προς τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών.

7.33. Οι διαφορετικές δυνατότητες ερμηνείας των πολύπλοκων κανόνων χρηματοδότησης για το 6ο ΠΠ δημιουργούν αβεβαιότητα μεταξύ των δικαιούχων και των αρμόδιων για την πιστοποίηση ελεγκτών σχετικά με τα θέματα επιλεξιμότητας (ιδίως για τις δαπάνες προσωπικού και τις έμμεσες δαπάνες). Το στοιχείο αυτό, σε συνδυασμό με την απουσία υποχρεωτικού προτύπου πιστοποίησης του ελέγχου για το 6ο ΠΠ, εξακολουθεί να μειώνει την αποτελεσματικότητα αυτού του βασικού στοιχείου των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου. Τα μέτρα που έλαβε η Επιτροπή για τη βελτίωση της ποιότητας της πιστοποίησης του ελέγχου για το 7ο ΠΠ, όπως μια υποχρεωτική σειρά διαδικασιών και μια υποχρεωτική έκθεση, βρίσκονται στα αρχικά στάδια της υλοποίησής.

7.29. Η ισχύουσα στρατηγική έλεγχου περιόρισε σημαντικά τη διενέργεια εκ των προτέρων ελέγχων βάσει εγγράφων. Τα συστήματα έλεγχου έχουν σε μεγάλο βαθμό ενισχυθεί λόγω της θέσπισης πιστοποιητικών ελέγχου από το 6ο ΠΠ και της εντατικοποίησης των εκ των υστέρων ελέγχων χάρη στην εφαρμογή της στρατηγικής ελέγχου του 6ου ΠΠ. Η εμπειριστατωμένη ανάλυση των αποτελεσμάτων των εκ των υστέρων ελέγχων παρέχει τις κατάλληλες πληροφορίες για τα είδη και τα ποσοστά σφάλματος. Τούτο αναφέρεται από όλες τις ΓΔ Έρευνας στις αντίστοιχες ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων τους.

7.30. Η Επιτροπή θα διορθώσει το σφάλμα εκδίδοντας ένταλμα εισπράξεως.

7.32 και 7.33. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι η αξιοπιστία της πιστοποίησης του ελέγχου του 6ου ΠΠ δεν είναι απόλυτα ικανοποιητική, λαμβανομένου υπόψη του εναπομένοντος επιπέδου σφάλματος που διαπιστώθηκε κατά τους ελέγχους. Εντούτοις, το συνολικό επίπεδο σφαλμάτων στο πλαίσιο του ΠΠ6 είναι χαμηλότερο από τα σφάλματα που επισημάνθηκαν στις μη πιστοποιηθείσες δηλώσεις δαπανών για το ΠΠ5. Η εξέλιξη αυτή καταδεικνύει ότι τα πιστοποιητικά έλεγχου πράγματι συμβάλλουν στη βελτίωση της ακρίβειας των δηλώσεων δαπανών.

Όσον αφορά το 6ο ΠΠ, δεν υπάρχει υποχρεωτικό πρότυπο πιστοποιητικού. Εντούτοις, το προτεινόμενο πρότυπο χρησιμοποιήθηκε για τα περισσότερα πιστοποιητικά ελέγχου που υποβλήθηκαν.

Για το 7ο ΠΠ, η Επιτροπή έχει βελτιώσει περαιτέρω την αξιοπιστία των πιστοποιητικών ελέγχου χρησιμοποιώντας «συμφωνημένες διαδικασίες» που καθορίζουν λεπτομερώς τις εργασίες ελέγχου που οφείλουν να εκτελούν οι επιφορτισμένοι με την πιστοποίηση ελεγκτές και ενθαρρύνουν την προαιρετική πιστοποίηση της μεθόδου υπολογισμού του κόστους.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Οι κατασταλτικοί δημοσιονομικοί έλεγχοι της Επιτροπής

7.34. Το 2007, διευρύνθηκαν οι κατασταλτικοί έλεγχοι, ώστε να καλύπτουν περισσότερες δαπάνες (πίνακας 7.2), ως αποτέλεσμα προγενέστερων επικρίσεων εκ μέρους του Συνεδρίου. Παρ' όλ' αυτά, χρειάζεται να καταβληθούν κι άλλες προσπάθειες, προκειμένου να μειωθεί ο αριθμός των εκκρεμών φακέλων ελέγχου και να ανακτηθούν σημαντικά ποσά που είχαν διογκωθεί στις δηλώσεις χωρίς υπερβολικές καθυστερήσεις.

7.35. Η ανταλλαγή των αποτελεσμάτων των ελέγχων μεταξύ των γενικών διευθύνσεων έρευνας παραμένει ανεπαρκής. Οι γενικές διευθύνσεις εξακολουθούν να διαθέτουν τοπικά μέσα πληροφορικής, τα οποία δεν αποστέλλουν αυτόματα τα δεδομένα στο κεντρικό σύστημα της Επιτροπής για την παρακολούθηση των ελέγχων.

7.36. Το 2007, οι γενικές διευθύνσεις έρευνας, άρχισαν να εφαρμόζουν κοινή στρατηγική κατασταλτικών ελέγχων για το 6ο ΠΠ, η οποία έχει σχεδιαστεί έτσι ώστε να αυξήσει τη βεβαιότητα για τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών.

7.37. Η στρατηγική περιλαμβάνει αρκετές πρωτοβουλίες, οι οποίες ενδέχεται να συμβάλουν στην καλύτερη λειτουργία του εν λόγω εσωτερικού ελέγχου. Περιλαμβάνουν τη χρήση κοινών, αφενός, κριτηρίων κινδύνου και, αφετέρου, μεθόδων επιλογής δείγματος, με επίκεντρο τους μείζονες δικαιούχους. Στην εν λόγω στρατηγική ενσωματώνονται, επίσης, ενισχυμένες διαδικασίες ελέγχου της ποιότητας, η σύσταση μιας ομάδας εργασίας για την ανταλλαγή των αποτελεσμάτων των ελέγχων, η σύνταξη κοινού εγχειριδίου ελέγχου, η σύσταση κοινών ομάδων ελέγχου και η οργάνωση μηνιαίων συνεδριάσεων συντονισμού για τη συζήτηση περιπτώσεων και την υιοθέτηση κοινών θέσεων.

7.34. Οι γενικές διευθύνσεις έρευνας έχουν εντείνει σημαντικά, κατά το 2007, τις ελεγκτικές τους δραστηριότητες και έχουν επιτύχει τους ετήσιους στόχους τους.

Μετά από τις εν λόγω αυξημένες ελεγκτικές δραστηριότητες κατά το 2007, η προσοχή πλέον στρέφεται προς τη διόρθωση των εντοπισθέντων σφαλμάτων. Οι ΓΔ Έρευνας καταβάλλουν έντονες προσπάθειες για τη βελτίωση των μέσων παρακολούθησης, εκδίδοντας παράλληλα λεπτομερέστερες γενικές κατευθύνσεις διοικητικής και οικονομικής φύσεως. Τα εν λόγω μέτρα αναμένεται να βελτιώσουν την αποτελεσματικότητα και την πληρότητα της διαδικασίας ανάκτησης (συμπεριλαμβανομένης της προβολής και παρακολούθησης των διαπιστώσεων του Ελεγκτικού Συνεδρίου).

7.35. Σημαντικές προσπάθειες καταβάλλονται για τον αποτελεσματικό επιμερισμό των πληροφοριών για τα αποτελέσματα του ελέγχου. Από τον Μάιο του 2008 έχει καταστεί λειτουργικό ένα κοινό μητρώο αποτελεσμάτων ελέγχου, το οποίο θα παρέχει τη δυνατότητα ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των ΓΔ Έρευνας.

Τα δεδομένα για τους ελέγχους του 5ου ΠΠ και του 6ου ΠΠ έχουν διαβιβαστεί στο κεντρικό σύστημα της Επιτροπής για την παρακολούθηση των ελέγχων και εκτελούνται επί του παρόντος εργασίες προκειμένου να διασφαλιστεί η αυτόματη διαβίβαση νέων στοιχείων ελέγχου από όλα τα τοπικά μέσα ΤΠ που χρησιμοποιούνται από τις ΓΔ Έρευνας.

Πίνακας 7.2 — Κατασταλτικοί δημοσιονομικοί έλεγχοι των προγραμμάτων-πλαισίων στον τομέα της έρευνας, οι οποίοι ολοκληρώθηκαν από το 2005 έως το 2007

Γενική Διεύθυνση	Αριθμός ολοκληρωθέντων ελέγχων			Αριθμός ελεγχθεισών συμμετοχών			Αριθμός εκκρεμών συμβάσεων			Αξία των ελεγχθεισών συμμετοχών (εκατ. ευρώ)			Αξία των εκκρεμών συμβάσεων (εκατ. ευρώ)			Προσαρμογές των μη επιλέξιμων δαπανών υπέρ της Επιτροπής συνεπεία των ελέγχων						% της αξίας των ελεγχθεισών συμμετοχών/της αξίας των εκκρεμών συμβάσεων		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005		2006		2007		2005	2006	2007
																Αξία (εκατ. ευρώ)	% της αξίας των ελεγχθεισών συμβάσεων	Αξία (εκατ. ευρώ)	% της αξίας των ελεγχθεισών συμβάσεων	Αξία (εκατ. ευρώ)	% της αξίας των ελεγχθεισών συμβάσεων			
Ενέργεια και Μεταφορές ⁽¹⁾	16	69	126	20	100	188	1 099	1 166	294	21,49	66,48	73,08	899,46	929,55	1 063,30	0,85	3,9	5,47	8,2	3,70	5,1	2,4	7,2	6,9
Κοινωνία των Πληροφοριών και Μέσα Ενημέρωσης ⁽²⁾	30	80	143	72	192	339	1 520	1 415	1 281	32,61	79,45	167,67	1 809,00	1 889,00	2 022,00	2,57	7,9	3,59	4,5	6,86	4,1	1,8	4,2	8,3
Επιχειρήσεις και Βιομηχανία ⁽³⁾	1	44	108	8	69	127	1 672	2 369	224	22,28	28,66	29,67	305,75	1 179,00	332,11	1,38	6,2	0,64	2,2	0,78	2,6	7,3	2,4	8,9
Έρευνα ⁽²⁾	23	151	305	35	198	565	8 906	12 070	9 441	38,25	58,68	293,40	5 032,43	6 663,85	4 713,16	0,72	1,9	3,47	5,9	4,81	1,6	0,8	0,9	6,2
Σύνολο	70	344	682	135	559	1 219	13 197	17 020	11 240	114,63	233,26	563,82	8 046,64	10 661,41	8 130,57	5,52	4,8	13,18	5,6	16,15	2,9	1,4	2,2	6,9

⁽¹⁾ Εξαιρουμένων των έργων του διευρωπαϊκού δικτύου (Μεταφορές). Τα στοιχεία για το 2005 και το 2006 περιλαμβάνουν όλα τα προγράμματα (σχετικά ή όχι με την έρευνα), τα οποία έλεγξε η γενική διεύθυνση.

⁽²⁾ Στην αξία των ελεγχθεισών συμμετοχών περιλαμβάνονται όλες οι δαπάνες (ΕΕ και συμμετεχόντων).

⁽³⁾ Τα στοιχεία για το 2005 και το 2006 περιλαμβάνουν όλα τα προγράμματα (σχετικά ή όχι με την έρευνα), τα οποία έλεγξε η Γενική Διεύθυνση.

Πηγή: Στοιχεία που παρείχε η Επιτροπή.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

7.38. Πέραν αυτού, σκοπός της στρατηγικής είναι η ενίσχυση της διαδικασίας πιστοποίησης του ελέγχου, μέσω συνεχούς υποστήριξης προς τους δικαιούχους και τους αρμόδιους για την πιστοποίηση ελεγκτές και μέσω της ανάπτυξης εκ των προτέρων πιστοποίησης των μεθόδων υπολογισμού του κόστους για το 7ο ΠΠ.

7.39. Μολονότι η νέα στρατηγική συνιστά μια σταθερή βάση για να αντιμετωπιστούν τα προβλήματα που έχει εντοπίσει το Συνέδριο, τα δυναμικά ευεργετικά αποτελέσματα εξαρτώνται από την πλήρη και αποτελεσματική εφαρμογή της από το 2008 και μετά.

Γενικά συμπεράσματα και συστάσεις

7.40. Με βάση το ελεγκτικό του έργο, το Συνέδριο συμπεραίνει ότι οι πληρωμές το 2007 σε ό,τι αφορά την ομάδα πολιτικής «Έρευνα, Ενέργεια και Μεταφορές» επηρεάστηκαν από σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων σε ό,τι αφορά τη νομιμότητα και/ή την κανονικότητα.

7.41. Μετά την αξιολόγησή του για τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου σε ό,τι αφορά την ομάδα πολιτικής «Έρευνα, Ενέργεια και Μεταφορές», το Συνέδριο κρίνει ότι τα συστήματα είναι μερικώς αποτελεσματικά.

7.42. Το Συνέδριο επαναλαμβάνει τη σύστασή του να απλουστευθούν και να αποσαφηνιστούν οι κανόνες για τον υπολογισμό και την αναφορά των δαπανών εκ μέρους των δικαιούχων, και, όπου είναι δυνατόν, να χρησιμοποιείται περισσότερο η χρηματοδότηση με κατ' αποκοπήν ποσά και να θεσπιστεί ένα σύστημα χρηματοδότησης με βάση τα αποτελέσματα και όχι τις εισροές.

7.43. Εντός του παρόντος πλαισίου του συστήματος χρηματοδότησης, το οποίο βασίζεται στην απόδοση των δαπανών που δηλώνουν οι δικαιούχοι, η Επιτροπή πρέπει:

- α) να αντιμετωπίσει τα σφάλματα που εξακολουθούν να πλήττουν τις πληρωμές, να χρησιμοποιήσει αποτελεσματικά τους μηχανισμούς επιβολής κυρώσεων που υφίστανται στο πλαίσιο της κανονιστικής ρύθμισης για το 6ο ΠΠ (σημεία 7.14 έως 7.23)·
- β) να διασφαλίσει την αυστηρή εφαρμογή των ελέγχων βάσει εγγράφων πριν από τις πληρωμές στους δικαιούχους και να ενισχύσει την ανάλυσή της σχετικά με τα εντοπιζόμενα σφάλματα (σημεία 7.26 έως 7.30)·

7.39. Η εφαρμογή της κοινής στρατηγικής ελέγχου για το 6ο ΠΠ βρίσκεται σε καλό δρόμο. Τα πρώτα αποτελέσματα ήταν ήδη εμφανή κατά το 2007 (βλέπε επίσης τις απαντήσεις στα σημεία 7.15, 7.16, 7.20, 7.21, 7.26 και 7.29).

7.40 και 7.41. Η σχετική με τον έλεγχο στρατηγική της Επιτροπής έχει ως στόχο τον εντοπισμό και τη διόρθωση σφαλμάτων, έτσι ώστε, εφόσον εφαρμοστεί πλήρως για περίοδο τεσσάρων ετών, να διασφαλίζει ένα ποσοστό εναπομενόντων σφαλμάτων (δηλαδή των σφαλμάτων που δεν είναι διορθωμένα) κατώτερο από το επίπεδο σημαντικότητας, όπως περιγράφεται λεπτομερώς στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων των ΓΔ Έρευνας.

7.42. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι απαιτείται περαιτέρω απλούστευση όσον αφορά την επιλεξιμότητα των δαπανών και ιδιαίτερα των δαπανών προσωπικού και των εμμέσων εξόδων. Εφιστά την προσοχή στους νομικούς περιορισμούς του 7ου ΠΠ, καθώς και στα προβλήματα ορισμού των κατ' αποκοπή ποσών και ποσοστών που θα είναι αντιπροσωπευτικά.

Εξάλλου, η εκ των προτέρων πιστοποίηση της μεθόδου υπολογισμού των εξόδων, η οποία καθιερώθηκε στο πλαίσιο του 7ου ΠΠ, αποτελεί σημαντικό βήμα προς την κατεύθυνση της απλούστευσης. Η Επιτροπή παραπέμπει στα προβλήματα που εθίγησαν στην απάντησή της στα σημεία 7.20 και 7.21.

Όσον αφορά την ανάπτυξη εναλλακτικών μηχανισμών χρηματοδότησης για το μέλλον (όπως η καταβολή κατ' αποκοπή ποσών και η χρηματοδότηση με βάση τα αποτελέσματα), η Επιτροπή είναι πρόθυμη να συζητήσει το θέμα αυτό με το Ελεγκτικό Συνέδριο και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη.

7.43.

- α) Η στρατηγική ελέγχου στο πλαίσιο του 6ου ΠΠ αποσκοπεί στην αντιμετώπιση των σφαλμάτων που εξακολουθούν να εμφανίζονται στις πληρωμές. Η επιβολή κυρώσεων και ιδίως αποζημιώσεων αποτελεί μέρος της στρατηγικής ελέγχου που εφαρμόζεται από το 2007.
- β) Με τη θέσπιση των πιστοποιητικών ελέγχου στο πλαίσιο του 6ου ΠΠ, ενισχύθηκε σημαντικά η εκ των προτέρων επαλήθευση σε σύγκριση με τα προηγούμενα προγράμματα-πλαίσια.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Οι επιτόπιες επαληθεύσεις των δηλώσεων δαπανών μέσω της διενέργειας ελέγχων, εξακολουθεί να αποτελεί τον ακρογωνιαίο λίθο της στρατηγικής ασφάλειας και παρέχει ουσιαστικές πληροφορίες σχετικά με τα διαπραχθέντα σφάλματα. Κατά συνέπεια, η Επιτροπή ενέτεινε τους εκ των υστέρων ελέγχους της με την καθιέρωση της στρατηγικής ελέγχου του 6ου ΠΠ. Η στρατηγική περιλαμβάνει σημαντική εντατικοποίηση των ελεγκτικών δραστηριοτήτων και των μέτρων για τη διόρθωση των διαπιστωθέντων σφαλμάτων. Τα εν λόγω μέτρα είναι μια αποτελεσματική εναλλακτική λύση σε σχέση με εκείνες που προτάθηκαν από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

γ) να συνεχίσει να παρέχει υποστήριξη, τόσο στους δικαιούχους όσο και τους αρμόδιους για την πιστοποίηση ελεγκτές, σε ό,τι αφορά τη διαδικασία πιστοποίησης του ελέγχου και να εξασφαλίσει την αποτελεσματική εφαρμογή των μέτρων που έχουν ληφθεί για τη βελτίωση της πιστοποίησης σε ό,τι αφορά τις δηλώσεις δαπανών για το 7ο ΠΠ (σημεία 7.31 έως 7.33).

γ) Πολλά μέτρα έχουν ληφθεί για τη βελτίωση της ποιότητας των πιστοποιητικών ελέγχου για το 6ο ΠΠ, όπως η έκδοση κατευθυντήριων σημειώσεων για τους δικαιούχους και τους αρμόδιους για την πιστοποίηση ελεγκτές, η δημιουργία μιας επιχειρησιακής ομάδας (*task force*) για τον χειρισμό των πιστοποιητικών ελέγχου και η συμμετοχή αρμόδιων για την πιστοποίηση ελεγκτών σε ομάδες εργασίας και σε προγράμματα κατάρτισης.

Όσον αφορά το ΠΠ7, η Επιτροπή έχει βελτιώσει την αξιοπιστία των πιστοποιητικών λογιστικού ελέγχου, χρησιμοποιώντας «συμφωνημένες διαδικασίες» με τις οποίες ορίζονται λεπτομερώς οι ελεγκτικές εργασίες που πρέπει να εκτελούνται από τους αρμόδιους για την πιστοποίηση ελεγκτές.

Η Επιτροπή ενθαρρύνει επίσης την προαιρετική πιστοποίηση της μεθόδου υπολογισμού του κόστους με βάση τα μέτρα εφαρμογής, τα οποία βρίσκονται επί του παρόντος στο στάδιο της ολοκλήρωσης.

δ) να ακολουθήσει την κοινή στρατηγική για τους κατασταλτικούς ελέγχους σε σχέση με το 6ο ΠΠ, ιδίως, αναπτύσσοντας κοινά συστήματα διαχείρισης των πληροφοριακών στοιχείων και αξιοποιώντας έγκαιρα και αποτελεσματικά τα αποτελέσματα των ελέγχων (σημεία 7.34 έως 7.39).

δ) Η καταβολή προσπαθειών θα συνεχιστεί έτσι ώστε να εφαρμοστούν αποτελεσματικά και έγκαιρα τα αποτελέσματα του ελέγχου. Θα χρησιμοποιηθεί το σύστημα ABAC για την παρακολούθηση των ελέγχων, καθώς και των ενταλμάτων εισπράξεως και των αποζημιώσεων.

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΩΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ

Παρακολούθηση βασικών παρατηρήσεων της δήλωσης αξιοπιστίας

7.44. Περίληψη των αποτελεσμάτων της παρακολούθησης, εκ μέρους του Συνεδρίου, βασικών παρατηρήσεων που είχαν διατυπωθεί σε πρόσφατες δηλώσεις αξιοπιστίας μπορεί να αναζητηθεί στο **παράρτημα 7.2**.

7.44. Βλέπε τις απαντήσεις της Επιτροπής στο παράρτημα 7.2.

Παρακολούθηση της ειδικής έκθεσης αριθ. 6/2005 σχετικά με το διευρωπαϊκό δίκτυο μεταφορών (ΔΕΜ-Μ)

7.45. Στην ειδική έκθεση αριθ. 6/2005 σχετικά με το διευρωπαϊκό δίκτυο μεταφορών (ΔΕΔ-Μ) ⁽¹⁰⁾ επισημάνθηκαν αδυναμίες, ιδίως, σε ό,τι αφορά τη στοχοθέτηση της χρηματοδότησης και την

⁽¹⁰⁾ ΕΕ C 94 της 21.4.2006.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

επιλογή και παρακολούθηση των έργων. Το Συνέδριο συνέστησε στην Επιτροπή τα εξής:

- α) να επικεντρώσει τη χρηματοδότηση στα τμήματα έργων με τη μεγαλύτερη προστιθέμενη αξία για την Ευρώπη, δίδοντας προτεραιότητα στα διασυνοριακά έργα και αυξάνοντας τα ποσοστά χρηματοδότησης·
- β) να εφαρμόσει μια αποδοτικότερη, διαφανέστερη και αυστηρότερη διαδικασία αξιολόγησης για την επιλογή των έργων που θα χρηματοδοτηθούν·
- γ) να πραγματοποιεί αυστηρότερη παρακολούθηση των έργων.

7.46. Η δράση που ανέλαβε η Επιτροπή δεν ανταποκρίθηκε παρά μόνον εν μέρει στις συστάσεις του Συνεδρίου.

7.47. Το μέγιστο ποσοστό οικονομικής ενίσχυσης για διασυνοριακά έργα έχει αυξηθεί στο 30 % βάσει του νέου κανονισμού και το ελάχιστο όριο χρηματοδότησης έχει αυξηθεί από 1 εκατομμύριο σε 1,5 εκατομμύρια ευρώ.

7.48. Η διαδικασία αξιολόγησης για την επιλογή των έργων έχει βελτιωθεί, εφόσον έχει αυξηθεί η πρόσληψη εξωτερικών εμπειρογνομόνων και έχει συνταχθεί οδηγός για τους αιτούντες.

7.49. Η παρακολούθηση έχει ενισχυθεί με την καθιέρωση, αφενός, συστηματικών επιτόπιων επιθεωρήσεων και, αφετέρου, ενιαίας βάσης δεδομένων για τα έργα. Η Επιτροπή διευκρίνισε τους αντίστοιχους ορισμούς των «μελετών» και των «εργασιών», όπως συνέστησε το Συνέδριο, αλλά δεν εναρμόνισε τη δομή για την περιγραφή των εργασιών, ούτε τυποποίησε την τεχνική και δημοσιονομική παρακολούθηση.




7.49. Κατά την από κοινού κατάρτιση του νέου προτύπου απόφασης χρηματοδότησης για τη νέα περίοδο προγραμματισμού 2007-2013, η Επιτροπή και ο Εκτελεστικός Οργανισμός ΔΕΔ-Μ έδωσαν ιδιαίτερη προσοχή στη βελτίωση όλων των στοιχείων που θα παράσχουν τη δυνατότητα αποτελεσματικότερης τεχνικής και χρηματοοικονομικής παρακολούθησης των ενεργειών που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του προγράμματος ΔΕΔ-Μ. Ως εκ τούτου, επιβλήθηκαν τροποποιήσεις στο ίδιο το πρότυπο απόφασης χρηματοδότησης, ενώ επινοήθηκε ένα ικανοποιητικότερο σύστημα παρακολούθησης, βασισμένο σε νέο λεπτομερές στρατηγικό πρόγραμμα δράσης για την υλοποίηση του σχεδίου το οποίο ο δικαιούχος υποχρεούται να υποβάλλει το αργότερο 6 μήνες μετά την κοινοποίηση της απόφασης. Η θέσπιση της εν λόγω νέας απαίτησης, καθώς και ενός απλουστευμένου συστήματος ετήσιας έκθεσης, αναμένεται να βελτιώσουν την παρακολούθηση των σχεδίων και να προσφέρουν στήριξη στους δικαιούχους κατά τη φάση της υλοποίησης, εντοπίζοντας προβλήματα σε αρχικά στάδια.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 7.1

Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Οικείο σύστημα	Βασικός εσωτερικός έλεγχος			Συνολική αξιολόγηση
	Έλεγχοι βάσει εγγράφων πριν από την πληρωμή	Πιστοποίηση του ελέγχου	Κατασταλτικοί δημοσιονομικοί έλεγχοι	
Έκτο πρόγραμμα-πλαίσιο (ΠΠ6)				

Υπόμνημα

	Αποτελεσματικό
	Μερικώς αποτελεσματικό
	Μη αποτελεσματικό

Αποτέλεσμα δειγματοληπτικού ελέγχου των πράξεων

Εκτίμηση, βάσει του δείγματος, του ποσοστού των πράξεων που εμφάνισαν σφάλματα	48 %
Ποσοστό σφαλμάτων	Μεταξύ 2 % και 5 %

Παρακολούθηση των βασικών παρατηρήσεων που διατυπώθηκαν στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας

Παρατήρηση του Συνεδρίου	Αναληφθείσα δράση	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση της Επιτροπής
1. Δήλωση αξιοπιστίας για το 2005: σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων στις δαπάνες που δήλωσαν οι δικαιούχοι			
<p>Το 2005, το Συνέδριο εντόπισε σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων σε 17 από τις 22 υποκείμενες πράξεις που ελέγχθηκαν σε επίπεδο δικαιούχων. Τα συχνότερα είδη σφαλμάτων ήταν: έλλειψη αποδεικτικών στοιχείων, ιδίως σε ό,τι αφορά τον χρόνο εργασίας που χρεώθηκε ή διπλή χρέωση δαπανών, χρήση μέσων ποσοστών για τις δαπάνες προσωπικού, που αποκλίνουν σημαντικά από τις πραγματικές δαπάνες, αδικαιολόγητος καταλογισμός έμμεσων δαπανών στη εν λόγω δράση, αιτήσεις απόδοσης δαπανών που δεν πληρούν τα κριτήρια επιλεξιμότητας.</p> <p>(Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2005, σημεία 7.6 έως 7.8).</p>	<p>Σε τρεις περιπτώσεις, η Επιτροπή δεν συμφώνησε με τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου και δεν έλαβε διορθωτικά μέτρα.</p> <p>Σε δέκα περιπτώσεις, η Επιτροπή έχει προβεί σε δημοσιονομικές διορθώσεις, είτε εκδίδοντας εντολή ανάκτησης είτε προσαρμόζοντας τις πληρωμές των δικαιούχων για τις επόμενες περιόδους.</p> <p>Σε τέσσερις περιπτώσεις, η Επιτροπή έλαβε διορθωτικά μέτρα, τα οποία δεν έχουν ακόμη ολοκληρωθεί.</p>	<p>Μολονότι η Επιτροπή έχει λάβει διορθωτικά μέτρα για την πλειονότητα των διαπιστώσεων του Συνεδρίου, σε αρκετές περιπτώσεις, για τις δημοσιονομικές διορθώσεις απαιτήθηκε πολύς χρόνος (έως 20 μήνες), ή δεν έχουν ακόμη ολοκληρωθεί. Καθυστερήσεις στη διόρθωση πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν αχρεωστήτως αποβαίνουν εις βάρος της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης των δαπανών.</p>	<p>Εξάλλου, η Επιτροπή συμφωνεί ότι οι δημοσιονομικές διορθώσεις που πραγματοποιήθηκαν μέσω συμψηφισμού με τις μελλοντικές πληρωμές ενδέχεται να προκαλέσουν ορισμένες καθυστερήσεις. Η Επιτροπή κρίνει ωστόσο ότι το σύστημα αυτό είναι κατάλληλο για σχέδια σε εξέλιξη.</p> <p>Εξάλλου, η Επιτροπή εξακολουθεί να βελτιώνει την παρακολούθηση των λογιστικών ελέγχων της προκειμένου να περιορίσει/αποφύγει αδικαιολόγητες καθυστερήσεις.</p>
2. Αδυναμίες στο σύστημα πιστοποίησης ελέγχου για το ΠΠ6			
<p>Η καθυστερημένη έκδοση των κατευθυντήριων γραμμών από την Επιτροπή, καθώς και η πολυπλοκότητα των δημοσιονομικών διατάξεων για το 6ο ΠΠ έχουν επηρεάσει αρνητικά το σύστημα πιστοποίησης του ελέγχου. Χρειάζονται βελτιωμένες κατευθυντήριες γραμμές για να αντιμετωπιστούν αβεβαιότητες σχετικά με ζητήματα επιλεξιμότητας και με την ανεξαρτησία των αρμόδιων για την πιστοποίηση ελεγκτών.</p> <p>Με τους ελέγχους που διενήργησε το Συνέδριο σε επίπεδο δικαιούχων εντοπίστηκε επανειλημμένως ότι έχουν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις δαπανών σημαντικά ποσά μη επιλέξιμων δαπανών, για τα οποία ο αρμόδιος για την πιστοποίηση ελεγκτής είχε διατυπώσει γνώμη χωρίς επιφύλαξη. Τα προβλήματα αφορούν, τις περισσότερες φορές, μη επιλέξιμες δαπάνες προσωπικού και τη χρήση συστημάτων υπολογισμού των δαπανών που δεν συνάδουν με τις συμβατικές διατάξεις.</p> <p>(Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2004, σημείο 6.11, ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2005, σημεία 7.15 έως 7.17, ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημεία 7.14 έως 7.17).</p>	<p>Η Επιτροπή έχει βελτιώσει την υποστήριξη της προς τους αρμόδιους για την πιστοποίηση ελεγκτές και τους δικαιούχους, καθώς και προς τα δικά της επιχειρησιακά τμήματα.</p> <p>Η στρατηγική κατασταλτικών ελέγχων για το 6ο ΠΠ αποσκοπεί στο να συμβάλει στην αξιολόγηση της αποδοτικότητας του συστήματος πιστοποίησης του ελέγχου. Θέματα που αφορούν τα πιστοποιητικά ελέγχου συζητούνται τακτικά από τις ΓΔ Έρευνας στις συνεδριάσεις της ομάδας συντονισμού για τον εξωτερικό έλεγχο εντός των υπηρεσιών του τομέα της έρευνας.</p> <p>Σε ό,τι αφορά το 7ο ΠΠ, η Επιτροπή έλαβε περαιτέρω μέτρα για τη βελτίωση της ποιότητας των πιστοποιητικών ελέγχου: «συμφωνηθείσες διαδικασίες», υποχρεωτική πιστοποίηση της μεθόδου υπολογισμού για τις μέσες δαπάνες προσωπικού και προαιρετική πιστοποίηση των μεθόδων για τις δαπάνες προσωπικού και τις έμμεσες δαπάνες.</p>	<p>Το Συνέδριο εξακολουθεί να διαπιστώνει ότι, στις περισσότερες περιπτώσεις όπου εντόπισε σημαντικά σφάλματα στις δηλώσεις δαπανών, ο αρμόδιος για την πιστοποίηση ελεγκτής έχει διατυπώσει γνώμη χωρίς επιφύλαξη. Για το 6ο ΠΠ, εξακολουθεί να ισχύει το ότι τα πιστοποιητικά ελέγχου εξακολουθούν να μην αποτελούν αξιόπιστο εργαλείο ελέγχου.</p>	<p>Η Επιτροπή συμφωνεί με το Ελεγκτικό Συνέδριο ότι η αξιοπιστία της πιστοποίησης των ελέγχων για το ΠΠ6 δεν είναι απόλυτα ικανοποιητική, λαμβανομένου υπόψη του εναπομένου επιπέδου σφαλμάτων που διαπιστώθηκε κατά τους ελέγχους. Εντούτοις, το συνολικό επίπεδο σφαλμάτων στο πλαίσιο του ΠΠ6 είναι χαμηλότερο από τα σφάλματα που επισημάνθηκαν στις μη πιστοποιηθείσες δηλώσεις δαπανών για το ΠΠ5. Τούτο καταδεικνύει ότι τα πιστοποιητικά λογιστικού ελέγχου συμβάλλουν στη βελτίωση της ακρίβειας των δηλώσεων δαπανών.</p> <p>Επιπλέον, όσον αφορά το ΠΠ7, η Επιτροπή έχει βελτιώσει την αξιοπιστία των πιστοποιητικών λογιστικού ελέγχου, χρησιμοποιώντας «συμφωνημένες διαδικασίες» με τις οποίες ορίζονται λεπτομερώς οι ελεγκτικές εργασίες που πρέπει να εκτελούνται από τους αρμόδιους για την πιστοποίηση ελεγκτές.</p>

Παρατήρηση του Συνεδρίου	Αναληφθείσα δράση	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση της Επιτροπής
3. Εξακολούθηση καθυστερήσεων στις πληρωμές εκ μέρους της Επιτροπής			
<p>Σε μεγάλο ποσοστό των περιπτώσεων, η Επιτροπή προκάλεσε αδικαιολόγητες καθυστερήσεις στην πραγματοποίηση των πληρωμών προς τους δικαιούχους, και, κατά συνέπεια, δεν τήρησε τις προθεσμίες για τις πράξεις που αφορούν τις δαπάνες, όπως ορίζονται στο δημοσιονομικό κανονισμό.</p> <p>Το 2005, 11 από τις 69 πληρωμές που έλεγξε το Συνέδριο πραγματοποιήθηκαν με καθυστέρηση (δηλ. το 16 %). Για το 2006, το Συνέδριο διαπίστωσε καθυστέρηση στις πληρωμές σε 21 από τις 113 περιπτώσεις (δηλ. στο 18,6 %).</p> <p>Το 2007, το Συνέδριο διαπίστωσε καθυστέρηση στις πληρωμές σε 30 από τις 180 περιπτώσεις που εξέτασε (δηλ. στο 17 %).</p> <p>(Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2003, σημείο 6.22, ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2004, σημείο 6.27, ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2005, σημείο 7.10, ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 7.29 και παράρτημα 7.1).</p>	<p>Η Επιτροπή έχει βελτιώσει την παρακολούθηση των καθυστερήσεων, οι οποίες αποτελούν αντικείμενο τακτικών διοικητικών συνεδριάσεων.</p> <p>Η Επιτροπή ανέλυσε τους λόγους των καθυστερήσεων. Έχουν διοργανωθεί μαθήματα επιμόρφωσης και έχουν εκδοθεί επιπρόσθετες οδηγίες για τη διαδικασία πληρωμής προς τους υπαλλήλους του οικονομικού τομέα.</p>	<p>Παρότι έχουν γίνει βήματα για την αντιμετώπιση του προβλήματος, η Επιτροπή σημείωσε ελάχιστη σαφή πρόοδο σχετικά με τη μείωση των καθυστερήσεων των πληρωμών κατά τη διάρκεια του 6ου ΠΠ.</p> <p>Όπως έχουν επισημάνει οι υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής, οι συνεχιζόμενες καθυστερήσεις αυξάνουν τους κινδύνους για τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών. Εκτός από τον οικονομικό κίνδυνο (οι δικαιούχοι μπορεί να ζητήσουν την καταβολή τόκου) και τους επιχειρησιακούς κινδύνους (οι εμπειρογνώμονες στους οποίους ανατέθηκαν οι αξιολογήσεις μπορεί να μην είναι διατεθειμένοι να συμμετάσχουν σε μελλοντικές αξιολογήσεις και τα έργα μπορεί να αντιμετωπίσουν ταμειακές δυσχέρειες), η Επιτροπή θέτει, επίσης, αδικαιολόγητα σε κίνδυνο την υπόληψή της.</p>	<p>Όλες οι ΓΔ Έρευνας έχουν αυξήσει το ποσοστό των πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν εγκαίρως. Το ζήτημα αυτό παρακολουθείται στενά και δίδεται ιδιαίτερη προσοχή για τη διασφάλιση περαιτέρω βελτιώσεων.</p>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σημείο
Εισαγωγή	8.1-8.6
Ειδικά χαρακτηριστικά της εξωτερικής βοήθειας, της ανάπτυξης και της διεύρυνσης	8.1-8.6
Ειδική εκτίμηση στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας	8.7-8.33
Εμβέλεια του ελέγχου	8.7-8.8
Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων	8.9-8.10
Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου	8.11-8.30
Προληπτικοί έλεγχοι	8.11-8.16
Παρακολούθηση των φορέων υλοποίησης	8.17-8.22
Εξωτερικοί έλεγχοι των δηλώσεων δαπανών στο πλαίσιο των σχεδίων	8.23-8.28
Εσωτερικός έλεγχος	8.29-8.30
Συμπεράσματα και συστάσεις	8.31-8.33
Συμπεράσματα	8.31-8.32
Συστάσεις	8.33
Παρακολούθηση προγενέστερων παρατηρήσεων	8.34-8.52
Παρακολούθηση των σημαντικότερων παρατηρήσεων της δήλωσης αξιοπιστίας	8.34
Επισκόπηση παρακολούθησης της ειδικής έκθεσης αριθ. 2/2006 σχετικά με την απόδοση των σχεδίων που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του προγράμματος TACIS στη Ρωσική Ομοσπονδία	8.35-8.52
Εισαγωγή	8.35-8.38
Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	8.39-8.50
Συμπεράσματα και συστάσεις	8.51-8.52

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

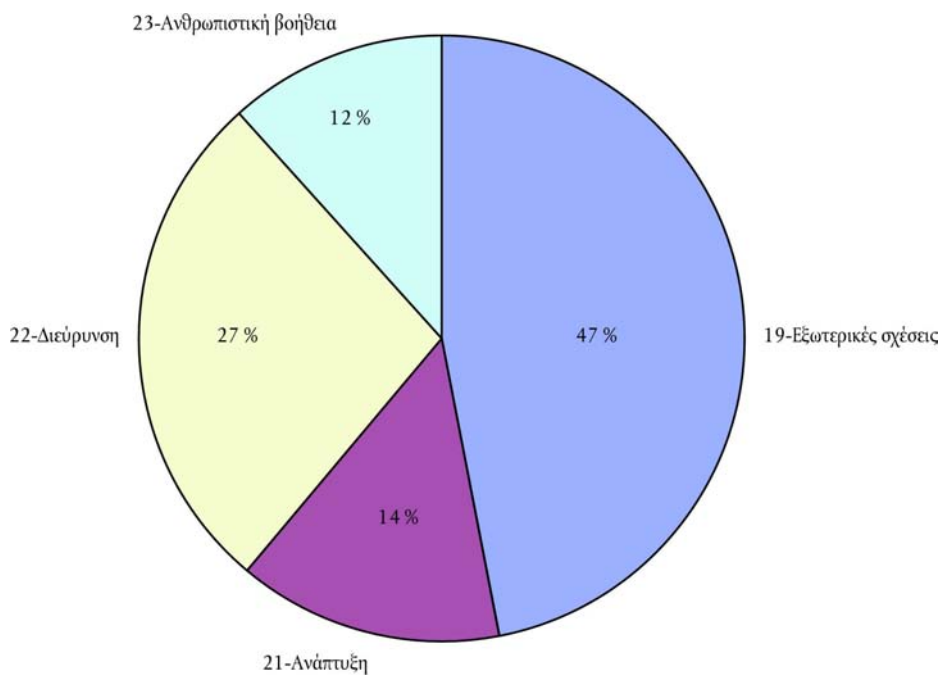
ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ειδικά χαρακτηριστικά της εξωτερικής βοήθειας, της ανάπτυξης και της διεύρυνσης

8.1. Το παρόν κεφάλαιο καλύπτει τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου σχετικά με την ομάδα πολιτικών «Εξωτερική βοήθεια, Ανάπτυξη και Διεύρυνση», η οποία περιλαμβάνει τους ακόλουθους τομείς πολιτικής: 19-Εξωτερικές σχέσεις· 21-Ανάπτυξη και σχέσεις με τα κράτη της Αφρικής, της Καραϊβικής και του Ειρηνικού (ΑΚΕ) ⁽¹⁾· 22-Διεύρυνση και 23-Ανθρωπιστική βοήθεια. Το 2007, οι αναλήψεις υποχρεώσεων ανήλθαν συνολικά σε 6 090 εκατομμύρια ευρώ (7 153 εκατομμύρια ευρώ το 2006), οι δε πληρωμές σε 6 199 εκατομμύρια ευρώ (6 292 εκατομμύρια ευρώ το 2006). Η κατανομή των πληρωμών κατά τομέα πολιτικής παρουσιάζεται στο **γράφημα 8.1**. Λεπτομερέστερες πληροφορίες σχετικά με τις δαπάνες του έτους παρέχονται στο **παράρτημα I** της παρούσας έκθεσης.

Γράφημα 8.1 — Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση — ανάλυση των πληρωμών κατά τομέα πολιτικής



Σύνολο πληρωμών το 2007: 6 199 εκατομμύρια ευρώ

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί 2007.

⁽¹⁾ Η βοήθεια η οποία παρέχεται από τα Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης εξετάζεται χωριστά, καθώς δεν χρηματοδοτείται από το γενικό προϋπολογισμό.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.2. Οι δαπάνες στον τομέα των εξωτερικών σχέσεων και της ανάπτυξης εκτελούνται κυρίως από το Γραφείο συνεργασίας Euro-peAid και περιλαμβάνουν:

- α) οικονομική και τεχνική βοήθεια καθώς και οικονομική συνεργασία με χώρες της Ασίας και της Λατινικής Αμερικής·
- β) ευρωπαϊκή πολιτική γειτονίας, συμπεριλαμβανομένης στρατηγικής εταιρικής σχέσης με τη Ρωσία·
- γ) θεματικά προγράμματα στα οποία συμπεριλαμβάνονται η επισιτιστική ασφάλεια, οι μη κρατικοί παράγοντες και οι τοπικές αρχές, το περιβάλλον, η υγεία και η εκπαίδευση, η δημοκρατία και τα ανθρώπινα δικαιώματα.

8.3. Η διαχείριση των δαπανών ασκείται κατά κύριο λόγο άμεσα, σε κεντρικό επίπεδο, είτε από τις κεντρικές υπηρεσίες της Επιτροπής, είτε, για περίπου το 80 % των δαπανών, από τις αντιπροσωπείες της στις ενδιαφερόμενες τρίτες χώρες. Η από κοινού διαχείριση εφαρμόζεται για τη βοήθεια που παρέχεται από διεθνείς οργανισμούς.

8.4. Ένα μεγάλο μέρος των πληρωμών συνιστά προκαταβολές/προχρηματοδότηση προς τους οργανισμούς που υλοποιούν αναπτυξιακά σχέδια, συμπεριλαμβανομένων κυβερνητικών φορέων, ΜΚΟ και διεθνών οργανισμών. Τα υποστηριζόμενα σχέδια είναι διεσπαρμένα σε περισσότερες από 150 χώρες και οι φορείς υλοποίησης ποικίλλουν σε μεγάλο βαθμό, από άποψη τόσο μεγέθους όσο και αρμοδιοτήτων. Στο πλαίσιο κάθε σχεδίου υπάρχει μεγάλος αριθμός επιμέρους πληρωμών, για τις οποίες ισχύουν πολυσύνθετοι κανόνες, ιδίως όσον αφορά τις διαδικασίες διαγωνισμού και την προέλευση των προμηθειών.

8.5. Η Γενική Διεύθυνση Διεύρυνσης διαχειρίζεται τις δαπάνες της βοήθειας για τη μετάβαση και τη θεσμική ανάπτυξη στο πλαίσιο του μηχανισμού προενταξιακής βοήθειας, του προγράμματος Phare, του CARDS ⁽²⁾ και της συνεργασίας με την Τουρκία. Γενικά, οι πληρωμές πραγματοποιούνται είτε βάσει συστήματος αποκεντρωμένης εφαρμογής (DIS) είτε βάσει του διευρυμένου συστήματος αποκεντρωμένης εφαρμογής (EDIS). Στην περίπτωση του DIS, η αντιπροσωπεία της Επιτροπής διενεργεί προληπτικούς ελέγχους των αποφάσεων ανάθεσης των συμβάσεων, ενώ στο πλαίσιο του EDIS δεν διενεργείται προληπτικός έλεγχος.

⁽²⁾ Το Phare ήταν το κύριο χρηματοοικονομικό μέσο της προενταξιακής στρατηγικής για τις χώρες της Κεντρικής και Ανατολικής Ευρώπης. Το CARDS είναι το πρόγραμμα κοινοτικής βοήθειας για την ανασυγκρότηση, την ανάπτυξη και τη σταθεροποίηση στα Βαλκάνια.

8.4. Λόγω του πολυετούς χαρακτήρα πολλών σχεδίων και ελεγκτικών συστημάτων, σφάλματα που επισημαίνονται κατά τη διάρκεια ενός έργου και όλα τα συναφή αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά μπορούν να διορθωθούν σε μεταγενέστερο από το υπό εξέταση έτος. Πράγματι, το ελεγκτικό σύστημα έχει τέτοια δομή ώστε να εξασφαλίζει ότι οι έλεγχοι των αιτήσεων πληρωμής των δικαιούχων διεξάγονται σε καθοριστικές φάσεις της εκτέλεσης του έργου, επιτρέποντας έτσι τη διαπίστωση σφαλμάτων σε προκαταβολές/προχρηματοδοτήσεις και τη διόρθωση με επακόλουθες πληρωμές σε μεταγενέστερο από το υπό εξέταση έτος.

Οι τελικές πληρωμές πραγματοποιούνται όταν ολοκληρωθεί το έργο και αφού εγκριθούν από την Επιτροπή οι τελικές εκθέσεις του έργου.

8.5. Για τα ενδεχόμενα υπομήφια κράτη χρησιμοποιούνται δύο άλλοι τρόποι. Στην Αλβανία και τη Βοσνία και Ερζεγοβίνη η διαχείριση της βοήθειας γίνεται από τις αντιπροσωπείες της ΕΚ (άμεση κεντρική διαχείριση κατά αποσυγκεντρωμένο τρόπο). Στο Μαυροβούνιο, την πρώην Γιουγκοσλαβική Δημοκρατία της Μακεδονίας, τη Σερβία και το Κοσσυφοπέδιο, η Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Ανασυγκρότησης ασκεί έμμεση κεντρική διαχείριση όσον αφορά τη βοήθεια.

Η κεντρική διαχείριση εφαρμόζεται για προγράμματα με πολλούς δικαιούχους και για τη βοήθεια στην τουρκοκυπριακή κοινότητα.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.6. Η ανθρωπιστική βοήθεια, συμπεριλαμβανομένης της επισιτιστικής, υλοποιείται από τη Γενική Διεύθυνση Ανθρωπιστικής Βοήθειας (ECHO). Η διαχείριση των δαπανών πραγματοποιείται σε επίπεδο κεντρικών υπηρεσιών. Οι μισές σχεδόν πιστώσεις που ανελήφθησαν αφορούν ΜΚΟ (άμεση κεντρική διαχείριση) και οι υπόλοιπες μισές αφορούν τα ΗΕ και άλλους διεθνείς οργανισμούς (από κοινού διαχείριση).

ΕΙΔΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ**Εμβέλεια του ελέγχου**

8.7. Σκοπός του ελέγχου ήταν η εξαγωγή συμπεράσματος σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων στον τομέα της εξωτερικής βοήθειας, της ανάπτυξης και της διεύρυνσης. Βάση του ελέγχου αποτέλεσαν δύο κύριες συνιστώτες:

- α) έλεγχος επαλήθευσης των υποκειμένων πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν από την Επιτροπή ή τις αντιπροσωπείες της το 2007 με τη βοήθεια αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος 145 πράξεων. Το δείγμα αποτελείτο από πληρωμές προς τους φορείς υλοποίησης, από πληρωμές στο πλαίσιο της δημοσιονομικής στήριξης και πληρωμές σε καταπιστευτικά ταμεία καθώς και από άλλες πληρωμές που είχαν πραγματοποιηθεί άμεσα από την Επιτροπή ή κάποια αντιπροσωπεία της, παραδείγματος χάριν, στο πλαίσιο συμβάσεων έργου, παροχής υπηρεσιών ή προμηθειών. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες κρίθηκε αναγκαίο, πραγματοποιήθηκε επιτόπιος έλεγχος στους φορείς υλοποίησης, προκειμένου να επαληθευτούν οι υποκειμένες πληρωμές που είχαν δηλωθεί στις οικονομικές εκθέσεις ή στις εκθέσεις ελέγχου.
- β) αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου της Επιτροπής τόσο στις κεντρικές της υπηρεσίες, όσο και στις αντιπροσωπείες της, συμπεριλαμβανομένων:
 - i) προληπτικών ελέγχων των συμβάσεων και των πληρωμών·
 - ii) παρακολούθησης των φορέων υλοποίησης·
 - iii) εξωτερικών ελέγχων·
 - iv) εσωτερικού ελέγχου.

8.8. Στο πλαίσιο του ελέγχου, προκειμένου να ελεγχθούν ενδελεχώς οι σχετικές πράξεις, πραγματοποιήθηκε επιτόπια επίσκεψη σε οκτώ χώρες: στην Ινδονησία, στη Νικαράγουα, στην Κόστα Ρίκα, στην Αίγυπτο και στις Φιλιππίνες για τις δαπάνες στον τομέα των εξωτερικών σχέσεων και στη Βουλγαρία, στην Τουρκία και στην Κροατία για τις δαπάνες στον τομέα της διεύρυνσης.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων

8.9. Οι έλεγχοι επαλήθευσης στο πλαίσιο της ομάδας πολιτικών στο σύνολό της κατέδειξαν υψηλό επίπεδο σφαλμάτων νομιμότητας και/ή κανονικότητας. Το εκτιμώμενο ποσοστό σφάλματος καθώς και το ποσοστό των πράξεων που επηρεάζονται από σφάλματα, κατά κύριο λόγο σε επίπεδο φορέων υλοποίησης, παρουσιάζονται στο **παράρτημα 8.1**. Επισημαίνονται τα ακόλουθα ήδη σφαλμάτων:

α) Σφάλματα επιλεξιμότητας προερχόμενα, για παράδειγμα, από διαδικασίες σύναψης συμβάσεων οι οποίες δεν εφαρμόστηκαν ορθά, από δαπάνες εκτός της καθορισμένης περιόδου υλοποίησης των σχεδίων ή εκτός των κατηγοριών δαπανών που προβλέπονταν για το συγκεκριμένο σχέδιο, από πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από τη δικαιούχο χώρα χωρίς να υπάρχει η σχετική νομική βάση ή πριν από την παροχή των αντίστοιχων υπηρεσιών.

β) Σφάλματα πραγματικότητας: για ορισμένες πληρωμές δεν υπήρχαν τα δικαιολογητικά (π.χ. τιμολόγια, αποδείξεις και αντίγραφα κίνησης τραπεζικού λογαριασμού) που χρειάζονται για την επικύρωση των πληρωμών.

8.10. Επιπλέον, για τρεις πληρωμές προς οργανώσεις των Ηνωμένων Εθνών, ορισμένα από τα αναγκαία δικαιολογητικά δεν κατέστη δυνατόν να υποβληθούν εγκαίρως από τις εν λόγω οργανώσεις.

8.9. Τα σφάλματα αυτά αφορούν κυρίως δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από τους φορείς υλοποίησης κατά την καταβολή προκαταβολών/προχρηματοδοτήσεων. Οι υποχρεωτικοί λογιστικοί έλεγχοι πριν από τις τελικές πληρωμές, οι οποίοι προβλέπονται από το ελεγκτικό σύστημα της Επιτροπής, επιτρέπουν στην Επιτροπή να διαπιστώσει και να διορθώσει τα σφάλματα.

α) Σε μια περίπτωση η αξιολόγηση της Επιτροπής διαφέρει από τα πορίσματα του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Τα εντοπισθέντα σφάλματα αφορούν συμβάσεις που συνήψαν οι δικαιούχες χώρες στο πλαίσιο προγράμματος για το οποίο η δικαιούχος χώρα δικαιούται να λάβει προκαταβολές από την Επιτροπή (προχρηματοδότηση). Η Επιτροπή ελέγχει προσεκτικά την επιλεξιμότητα των δαπανών μόλις παραλάβει την τελική δήλωση και τα δικαιολογητικά έγγραφα από χώρες που δικαιούνται προενταξιακή βοήθεια, και παρακρατά ή ανακαλεί την τελική πληρωμή για δαπάνες που δεν είναι σύμφωνες προς τους κανόνες.

8.10. Η Επιτροπή έχει παράσχει όλες τις πληροφορίες που διαθέτει και στηρίζει πλήρως το αίτημα του Ελεγκτικού Συνεδρίου να υποβληθούν επιπρόσθετα δικαιολογητικά από τις οργανώσεις των Ηνωμένων Εθνών.

Αμέσως μόλις η Επιτροπή πληροφορήθηκε τις δυσκολίες που αντιμετώπιζε σχετικά το Ελεγκτικό Συνέδριο, ήλθε σε επαφή με τους ομολόγους της στον ΟΗΕ προκειμένου να εξευρεθεί λύση και να εξασφαλιστεί ότι το Ελεγκτικό Συνέδριο θα ελάμβανε τις πληροφορίες που ζήτησε.

Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου**Προληπτικοί έλεγχοι**

8.11. Μολονότι εντοπίστηκαν ορισμένα ειδικά σφάλματα, το σύστημα προληπτικών ελέγχων των πληρωμών και των συμβάσεων που εφαρμόζει η Επιτροπή παρείχαν γενικά ένα αποτελεσματικό πλαίσιο ελέγχου των πράξεων που προέρχονται άμεσα από τις εργασίες των ίδιων των υπηρεσιών της Επιτροπής.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

8.12. Ωστόσο, στη Βουλγαρία διαπιστώθηκε ότι, παρά το γεγονός ότι είχε δοθεί η πιστοποίηση EDIS, γεγονός που σημαίνει ότι η αντιπροσωπεία παραιτείται του δικαιώματος άσκησης προληπτικού ελέγχου, τα εν λόγω συστήματα παρουσιάζουν σημαντικές αδυναμίες. Σε δύο φορείς υλοποίησης που είχαν λάβει πιστοποίηση EDIS τον Ιούνιο του 2007 υπήρχαν αδυναμίες που αφορούσαν την τήρηση τόσο των ισχυουσών διαδικασιών προκήρυξης διαγωνισμού και ανάθεσης των συμβάσεων, όσο και των συμβατικών όρων υλοποίησης. Αυτό επιβεβαιώθηκε από τις υπηρεσίες της Επιτροπής και είχε ως αποτέλεσμα τη διατύπωση επιφυλάξης στην ετήσια έκθεση του γενικού διευθυντή της ΓΔ Διεύρυνσης.

8.13. Όσον αφορά τη στήριξη από τον προϋπολογισμό, εξετάστηκαν επτά πληρωμές μαζί με τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου που εφαρμόζονται στις σχετικές αντιπροσωπείες.

8.14. Η δημοσιονομική στήριξη μπορεί να χορηγηθεί εάν η διαχείριση των δημόσιων δαπανών της χώρας εταίρου είναι αρκούντως διαφανής, αξιόπιστη και αποτελεσματική καθώς και εάν η εκάστοτε χώρα έχει καθιερώσει κατάλληλα καθορισμένες τομεακές και μακροοικονομικές πολιτικές εγκεκριμένες από τους κύριους χορηγούς της, συμπεριλαμβανομένων ενδεχομένως των διεθνών χρηματοπιστωτικών οργανισμών⁽³⁾. Σε αυτή τη βάση η Επιτροπή εκτόνησε ειδικές κατευθυντήριες γραμμές οι οποίες καθορίζουν τους όρους εκταμίευσης των κεφαλαίων, με την καταβολή των διαδοχικών δόσεων να εξαρτάται από την ικανοποιητική πρόοδο όσον αφορά την επίτευξη των στόχων⁽⁴⁾. Ωστόσο, οι δείκτες απόδοσης που χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση αξιολογήσεων και τη μέτρηση της προόδου δεν ήταν σε όλες τις εξετασθείσες περιπτώσεις χρονικά καθορισμένοι, σαφείς και ευκρινείς ούτε εφικτοί.

8.15. Στην περίπτωση δύο πληρωμών, περισσότεροι από τους μισούς δείκτες (σε μία περίπτωση, έξι από τους εννέα) δεν ήταν χρονικά καθορισμένοι, καθιστώντας κατ' αυτό τον τρόπο αδύνατη την εξαγωγή χρήσιμων συμπερασμάτων από την μη εκπλήρωση του όρου σε συγκεκριμένη ημερομηνία. Επιπλέον, άνω του 40 % των δεικτών δεν ήταν μετρήσιμοι ή συγκεκριμένοι (για παράδειγμα, το ποσοστό της επιτυγχανόμενης δασικής κάλυψης χωρίς προσδιορισμό των κριτηρίων μέτρησης και η βελτίωση των επιδόσεων των δημοσίων υπαλλήλων χωρίς να διευκρινίζονται τα προς αξιολόγηση στοιχεία). Σε μία περίπτωση, άνω του 70 % των δεικτών αξιολογήθηκαν βάσει τεκμηρίωσης που υποβλήθηκε στα αραβικά, μολονότι η χρήση των αγγλικών απαιτείτο ρητά από τη συμφωνία χρηματοδότησης, μειώνοντας σημαντικά τον αριθμό των παρεμβαίνοντων στη διαδικασία που θα μπορούσαν να κατανοήσουν πλήρως τις σχετικές πληροφορίες.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.12. Τον Φεβρουάριο 2008 διεκόπησαν οι πληρωμές προς δύο φορείς υλοποίησης. Αν δεν ληφθούν πολύ γρήγορα τα κατάλληλα μέτρα, η Επιτροπή θα αποσύρει τη διαπίστευσή τους και δεν θα έχουν πλέον το δικαίωμα να διαχειρίζονται προενταξιακά και μετενταξιακά κονδύλια.

Η Επιτροπή θα συνεχίσει να παρακολουθεί προσεκτικά τα συστήματα των δικαιούχων χωρών. Έχει καταρτισθεί σχέδιο δράσης για να εξασφαλισθεί η υλοποίηση βελτιώσεων. Ήδη έχει σημειωθεί κάποια πρόοδος, αλλά οι εθνικές αρχές πρέπει να λάβουν περαιτέρω μέτρα.

8.14. Δεδομένου ότι στις περιπτώσεις αυτές οι καταβλητέες δόσεις χαρακτηρίστηκαν ως κυμαινόμενες, η εκταμίευση πραγματοποιείται όταν πληρούνται οι σχετικοί όροι. Ως εκ τούτου, οι δείκτες επιδόσεων και οι όροι γενικότερα, δεν μπορούν να συνδέονται με προθεσμίες. Αυτή η δυνατότητα χρησιμοποιείται από διάφορους χορηγούς. Για παράδειγμα, στην περίπτωση των ΥΦΧ, οι όροι είναι κυμαινόμενοι και για τις διάφορες φάσεις δεν τίθενται προθεσμίες. Η Επιτροπή συμμερίζεται τη γενική παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι σε ειδικές περιπτώσεις απαιτείται ο καθορισμός ενός χρονικού πλαισίου ώστε να είναι περισσότερο προβλέψιμη η εκπλήρωση του όρου. Η Επιτροπή θεωρεί ότι σε όλες τις περιπτώσεις επιδιώκει να παρέχει σαφήνεια χωρίς περιθώρια παρερμηνείας και να εξασφαλίζει ότι οι δείκτες επίδοσης είναι εφικτοί.

8.15. Όπως προαναφέρθηκε, το χρονικό πλαίσιο δεν είναι αυτό καθαυτό αναγκαίο. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι υπάρχει πάντα περιθώριο βελτιώσεων και ότι ορισμένοι δείκτες και όροι θα μπορούσαν να είναι πιο συγκεκριμένοι και περισσότερο προσανατολισμένοι στην επίτευξη αποτελεσμάτων. Οι τομεακές μεταρρυθμίσεις, πάντως, θα πρέπει να θεωρηθούν ως μία διαδικασία και, ως εκ τούτου, σε ορισμένες περιπτώσεις απαιτούνται πρώτα κάποια μέτρα για τις προπαρασκευαστικές φάσεις ώστε να στηριχθεί το σύνολο της διαδικασίας.

⁽³⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1638/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Οκτωβρίου 2006, για τον καθορισμό γενικών διατάξεων σχετικά με τη θέσπιση ευρωπαϊκού μηχανισμού γειτονίας και εταιρικής σχέσης (ΕΕ L 310 της 9.11.2006, σ. 1) [άρθρο 15 παράγραφος 2 στοιχείο ε)], καθώς και κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1905/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Δεκεμβρίου 2006, για τη θέσπιση μηχανισμού χρηματοδότησης της αναπτυξιακής συνεργασίας (ΕΕ L 378 της 27.12.2006, σ. 41) [άρθρο 25 παράγραφος 1 στοιχείο β)].

⁽⁴⁾ Guidelines on the Programming, Design & Management of General Budget Support (Κατευθυντήριες γραμμές για τον προγραμματισμό, το σχεδιασμό και τη διαχείριση της στήριξης από το γενικό προϋπολογισμό), Ιανουάριος 2007.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.16. Στην πράξη, οι κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής σχετικά με τη στήριξη από το γενικό προϋπολογισμό αφήνουν περιθώριο ερμηνείας, και ακόμη και αν, σύμφωνα με τις μετρήσεις των επιδόσεων, οι υλοποιήσεις των προγραμμάτων δεν έφθασαν στο 100 %, ακόμη και σε αυτή την περίπτωση οι δικαιούχοι χώρες μπορούν να λάβουν το 100 % των συμφωνηθέντων πόρων.

Παρακολούθηση των φορέων υλοποίησης

8.17. Τα σφάλματα σε επίπεδο φορέων υλοποίησης οφείλονται συχνά σε αδυναμίες στις οικονομικές διαδικασίες που αυτοί εφαρμόζουν. Όσον αφορά τον τομέα πολιτικής των εξωτερικών σχέσεων και της ανάπτυξης, το Συνέδριο διαπίστωσε αδυναμίες σε πέντε από τους εννέα φορείς υλοποίησης στους οποίους πραγματοποιήσε επίσκεψη ελέγχου.

8.18. Οι κυριότερες αδυναμίες που διαπιστώθηκαν ήταν η ακαταλληλότητα των διαδικασιών όσον αφορά τα δικαιολογητικά έγγραφα και την αρχειοθέτηση, λογιστικά συστήματα που δεν μπορούν να εξασφαλίσουν την ορθή παρουσίαση των δαπανών, ακόμη και αν ληφθεί υπόψη το συχνά μικρό μέγεθος των εν λόγω φορέων. Επιπλέον, διαπιστώθηκαν ακατάλληλες διαδικασίες όσον αφορά την καταχώριση των δαπανών, κατάσταση που είχε ως συνέπεια τη συστηματική καταχώριση των προκαταβολών στο λογιστικό σύστημα ως πραγματικών πληρωμών και στην ασυνεπή εφαρμογή συναλλακτικών ισοτιμιών. Το Συνέδριο φρονεί ότι υπάρχει δυνατότητα άρσης αυτών των αδυναμιών εάν βελτιωθεί η στοχοδότηση της παρακολούθησης και της υποστήριξης που παρέχουν οι αντιπροσωπείες.

8.19. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η δράση υλοποιείτο από τους φορείς υλοποίησης σε συνεργασία με τους τοπικούς εταίρους τους, το Συνέδριο διαπίστωσε επίσης σε τρεις περιπτώσεις ότι τα εφαρμοζόμενα συστήματα δεν εξασφάλιζαν ότι οι τοπικοί εταίροι γνώριζαν και εφαρμόζαν τις διατάξεις της σύμβασης που είχε συναφθεί μεταξύ του φορέα υλοποίησης και της Επιτροπής.

8.20. Ένα σημαντικό μέρος των δαπανών του EuropeAid και της ΓΔ ECHO (πληρωμές ύψους 820 εκατομμυρίων ευρώ το 2007) διοχετεύεται μέσω οργανώσεων των Ηνωμένων Εθνών). Η οικονομική και διοικητική συμφωνία πλαίσιο μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και των Ηνωμένων Εθνών (Financial and Administrative Framework Agreement, FAFA), η οποία υπεγράφη στις 29 Απριλίου 2003, καθορίζει τους όρους επαλήθευσης των σχετικών δαπανών.

8.16. Όταν αναζητούνται οι πλέον επακριβείς όροι για τις πληρωμές απαιτείται, μέχρι ενός βαθμού, κριτικό πνεύμα κατά την αξιολόγηση των δεικτών, ιδίως εξαιτίας ορισμένων εξωτερικών παραγόντων για τους οποίους δεν μπορούν να θεωρηθούν υπεύθυνες οι κυβερνήσεις. Πάντως, πρέπει οπωσδήποτε να γίνει αυστηρή αξιολόγηση.

8.17 έως 8.20. Οι φορείς υλοποίησης δεν αποτελούν μέρος του εσωτερικού ελεγκτικού συστήματος της Επιτροπής αλλά συνδέονται με συμβατική σχέση και αναλαμβάνουν την εκτέλεση συγκεκριμένων ενεργειών. Η Επιτροπή, κατά προτεραιότητα, παρακολουθεί αν οι όροι της σύμβασης συνάδουν προς τους κανόνες, καθώς και, κατά περίπτωση, προς τις βασικές πτυχές των εσωτερικών ελεγκτικών συστημάτων των φορέων υλοποίησης. Το γεγονός ότι διαπιστώθηκε κάποια αδυναμία σε επίπεδο φορέα υλοποίησης δεν υποδηλώνει ούτε ότι υπάρχει αδυναμία στο ελεγκτικό σύστημα της Επιτροπής ούτε ότι αυτή η αδυναμία δεν θα εντοπιστεί τελικά από την Επιτροπή.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.21. Το 2007, η Επιτροπή κίνησε τη σχετική διαδικασία ή πραγματοποίησε 57 αποστολές επαλήθευσης στο πλαίσιο της FAFA, έναντι μόλις 22 μεταξύ 2004 και 2006. Τα αποτελέσματα αυτών των επαληθεύσεων αποτελούν σημαντική συνιστώσα της βεβαιότητας της Επιτροπής όσον αφορά τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Εντούτοις, μόνο τέσσερις από τις αποστολές (οι οποίες κάλυψαν επτά σχέδια) είχαν καταλήξει σε τελική έκθεση κατά το χρόνο του ελέγχου του Συνεδρίου και, για το λόγο αυτό, το Συνέδριο δεν είναι σε θέση να εξαγάγει συμπέρασμα σχετικά με την επάρκεια της συμβολής τους στην εποπτεία και στον έλεγχο που ασκεί η Επιτροπή.

8.22. Ως προς τον τομέα πολιτικής «Διεύρυνση», αδυναμίες διαπιστώθηκαν σε ένα φορέα υλοποίησης στην Τουρκία, και συγκεκριμένα ανεπαρκής διαχωρισμός καθηκόντων και προβλήματα προσωπικού. Στην περίπτωση αυτή, ο προληπτικός έλεγχος από την αντιπροσωπεία των διαδικασιών διαγωνισμού και ανάθεσης των συμβάσεων στο πλαίσιο της αποκεντρωμένης διαχείρισης (DIS) επαρκούσε για την εξασφάλιση της νομιμότητας και της κανονικότητας των υποκειμένων πράξεων.

Εξωτερικοί έλεγχοι των δηλώσεων δαπανών στο πλαίσιο των σχεδίων

8.23. Το EuropeAid χρησιμοποιεί ένα σύστημα ελέγχων προκειμένου να εξασφαλίσει τη βεβαιότητα ότι οι δηλώσεις δαπανών στο πλαίσιο των σχεδίων είναι επιλέξιμες. Ένας πρώτος βαθμός βεβαιότητας παρέχεται από τους ελέγχους σε επίπεδο σχεδίου, οι οποίοι συνοδεύουν τις αιτήσεις για περαιτέρω χρηματοδότηση. Στις περισσότερες περιπτώσεις, πριν πραγματοποιηθούν οι πληρωμές στους φορείς υλοποίησης των σχεδίων, απαιτούνται εκθέσεις ελέγχου. Κατά συνέπεια, η ποιότητα αυτών των εκθέσεων καθώς και των ελεγκτικών εργασιών επί των οποίων αυτές στηρίζονται έχει μείζονα σημασία για την έγκριση των σχετικών πληρωμών.

8.24. Όσον αφορά αυτούς τους ελέγχους, παρατηρήθηκε βελτίωση το 2007. Ωστόσο, η ποιότητά τους δεν είναι πάντοτε επαρκής. Οι κυριότερες αδυναμίες που διαπιστώθηκαν ήταν:

- σε τρεις από τις 11 εκθέσεις που επελέγησαν για να υποβληθούν σε έλεγχο επιτόπου στις αντιπροσωπείες, το Συνέδριο εντόπισε μη επιλέξιμες δαπάνες, μη συμμόρφωση με τις διαδικασίες διαγωνισμού και σε δύο περιπτώσεις αδυναμίες στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου οι οποίες δεν είχαν εντοπισθεί από τους εξωτερικούς ελεγκτές,

8.22. Οι αποστολές επαλήθευσης ακολουθούν κύκλο που δεν συνταυτίζεται πάντοτε με το ημερολογιακό έτος, και οι περισσότερες από αυτές πραγματοποιήθηκαν κατά το δεύτερο ήμισυ του 2007.

Οι σύνθετοι και αλληλοσυμπληρούμενοι έλεγχοι, των οποίων οι αποστολές επαλήθευσης αποτελούν μέρος μόνο, αποτελούν τη βάση της αξιοπιστίας των γενικών διευθυντών στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων. Υπάρχουν βέβαια και άλλες πηγές πληροφοριών, όπως η έκθεση του τέταρτου πυλώνα (που συμπληρώνεται για πάνω από το 97 % των παροχών προς τα μέρη που έχουν υπογράψει τη χρηματοδοτική και διοικητική συμφωνία πλαίσιο — FAFA), σε σχέση με τις υποχρεώσεις αναφοράς και τους ελέγχους που διεξάγονται από τις υπηρεσίες της Επιτροπής.

8.23. Μετά από αίτημα της Επιτροπής, οι τουρκικές αρχές έλαβαν μέτρα που απέτρεψαν την εξεταζόμενη ανάκληση του DIS, συμπεριλαμβανομένης και της θέσπισης νομοθεσίας που αποβλέπει στην ενίσχυση της κεντρικής μονάδας χρηματοδότησης και σύναψης συμβάσεων. Ως αποτέλεσμα αυτού, εφαρμόστηκε στο μεταξύ διαχωρισμός καθηκόντων και αυξήθηκαν σημαντικά τα επίπεδα προσωπικού. Η συνεχής παρακολούθηση και η περαιτέρω εποπτεία παραμένουν βασικές προτεραιότητες.

8.24. Οι εξωτερικοί έλεγχοι είναι ένα από τα στοιχεία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της EuropeAid, ως μέρος μιας σειράς ελέγχων της νομιμότητας και κανονικότητας των επιχειρήσεων.

Η Επιτροπή χαιρετίζει το γεγονός ότι το Ελεγκτικό Συνέδριο είναι ικανοποιημένο με τις βελτιώσεις που παρατηρήθηκαν.

Οι εκθέσεις ελέγχου συνδέονται με συμβάσεις που υπογράφηκαν πριν από τον Φεβρουάριο 2006. Κατά συνέπεια, οι νέοι όροι εντολής που καθορίστηκαν από την EuropeAid για τους εξωτερικούς ελέγχους και ετέθησαν σε ισχύ για νέες συμβάσεις που θα υπογράφονταν από αυτή την ημερομηνία δεν ίσχυαν για τις προκείμενες υποθέσεις. Σκοπός αυτών των νέων όρων εντολής είναι ακριβώς να προληφθεί η γένεση αδυναμιών όπως αυτές που αναφέρει το Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- η ποιότητα δύο από αυτές τις τρεις δεν ήταν δεδομένη, καθώς η επιλογή των ελεγκτών δεν ήταν διαφανής,
- σε μια άλλη περίπτωση, η έκταση του ελέγχου δεν ήταν η κατάλληλη, καθώς υπήρχε μόνο η έκθεση ελέγχου σχετικά με τον φορέα η οποία δεν περιείχε καμία πληροφορία για το σχετικό σχέδιο.

Όσον αφορά τις επαληθεύσεις των δαπανών με πρωτοβουλία των δικαιούχων, νέοι όροι εντολής τέθηκαν σε ισχύ για τις συμβάσεις που υπεγράφησαν από τον Φεβρουάριο του 2006. Ωστόσο, αυτό δεν επηρεάζει τις συμβάσεις που υπεγράφησαν πριν από την προαναφερθείσα ημερομηνία και, ως εκ τούτου, θα χρειαστεί κάποιος χρόνος για να καταστούν πλήρως εμφανή τα σχετικά οφέλη. Για τους ελέγχους που διενεργήθηκαν με πρωτοβουλία της Επιτροπής, αναθεωρημένοι όροι εντολής κατέστησαν υποχρεωτικοί από τον Οκτώβριο του 2007.

8.25. Το EuropeAid αναθέτει πρόσθετους ελέγχους σχεδίων, τα οποία επιλέγονται βάσει ανάλυσης του κινδύνου, προκειμένου να εξασφαλιστεί περαιτέρω βαθμός βεβαιότητας. Εντούτοις, δεν έχουν ακόμη αναπτυχθεί ολοκληρωμένες διαδικασίες ώστε οι εν λόγω έλεγχοι να αξιοποιούνται πλήρως:

- α) η κάλυψη των δαπανών από τους προβλεπόμενους πρόσθετους ελέγχους κυμαινόταν από 8 % έως 43 % μεταξύ των βασικών γεωγραφικών διευθύνσεων. Η ενοποίηση των στοιχείων σε επίπεδο EuropeAid συνολικά αποτρέπει από τεχνικές αποκλίσεις από τις κατευθυντήριες γραμμές και, ως εκ τούτου, δεν είναι σαφές κατά πόσο εξασφαλίζεται πρόσθετη βεβαιότητα σε έναν ελάχιστο ομοιόμορφο βαθμό·

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Και οι δύο συμβάσεις υπογράφηκαν το 2005, και, σύμφωνα με τους γενικούς όρους που τέθηκαν σε ισχύ για συμβάσεις επιχορήγησης που θα υπογράφονταν από τον Φεβρουάριο 2003, θα πρέπει ένας εξωτερικός ελεγκτής να πιστοποιεί την τελική οικονομική έκθεση για μια ενέργεια πριν από την υποβολή της στην Επιτροπή. Ο ελεγκτής επιλέγεται από τον δικαιούχο και πρέπει να εγκρίνεται από την Επιτροπή. Το όνομά του περιλαμβάνεται στους ειδικούς όρους της σύμβασης, ενώ πρέπει να είναι «μέλος διεθνώς αναγνωρισμένων ελεγκτικών φορέων για την πραγματοποίηση νομίμων ελέγχων».

Η εν λόγω σύμβαση υπογράφηκε από την Επιτροπή το 2002. Την εποχή εκείνη οι δικαιούχοι είχαν τη δυνατότητα να υποβάλουν, μαζί με τη λογιστική και την αναλυτική έκθεση, και έκθεση ελέγχου των ετήσιων λογαριασμών τους μόνο. Από το 2003, οι κανόνες που εφαρμόζονται στις συμβάσεις επιδοτήσεων έχουν αλλάξει και τώρα απαιτείται ειδική έκθεση ελέγχου για την ενέργεια προτού γίνει η τελική πληρωμή.

Η Επιτροπή αναμένει ότι οι βελτιώσεις που επήλθαν θα καταστούν με τον καιρό εμφανέστερες.

8.25.

- α) Οι περισσότεροι έλεγχοι του ετήσιου σχεδίου ελέγχων (ΕΣΕ) πραγματοποιούνται κατά την εκτέλεση της ενέργειας και εξαρτώνται, σε μεγάλο βαθμό, από τον ρυθμό της εκτέλεσης.

Αυτό σημαίνει ότι, ανάλογα με τον χρηματοοικονομικό όγκο που διαχειρίζεται μια αντιπροσωπεία, τη σύνθεση του χαρτοφυλακίου των έργων που έχει αναλάβει (αριθμός και μορφή) και την κατάσταση της εκτέλεσής τους, οι ελεγκτικές δραστηριότητες μπορεί να ποικίλλουν από τη μια αντιπροσωπεία στην άλλη και από το ένα έτος στο άλλο. Ο καθορισμός στόχου για τους ελέγχους ως εκατοστιαίο ποσοστό του διαχειριζόμενου χρηματοοικονομικού όγκου δεν θα εμπόδιζε διακυμάνσεις της ελεγκτικής δραστηριότητας από το ένα έτος στο άλλο και θα επηρεάζονταν επίσης, σε μεγάλο βαθμό, από τον τύπο και την αξία των ελεγχόμενων έργων.

Στο σύστημα της EuropeAid η αξιοπιστία δεν συνάγεται όταν εξασφαλίζεται ένα προκαθορισμένο ποσοστό κάλυψης, αλλά απλώς όταν εξασφαλίζεται ότι καλύπτονται όλα τα συναφή «θέματα ελέγχου», που καθορίζονται με βάση τους αντιληπτούς κινδύνους.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- β) το σχέδιο ελέγχου, το οποίο αρχικά προέβλεπε 373 ελέγχους, τροποποιήθηκε σημαντικά κατά τη διάρκεια του έτους (109 έλεγχοι ακυρώθηκαν και 99 προστέθηκαν, αφήνοντας υπόλοιπο 363 ελέγχων). Αυτός ο βαθμός τροποποίησης του σχεδίου λίγο μετά την έγκρισή του θέτει υπό αμφισβήτηση το συστηματικό και βάσει κινδύνου χαρακτήρα του σχεδιασμού του ελέγχου. Η ηλεκτρονική εφαρμογή «CRIS-Audit» η οποία καθιστά δυνατή την παρακολούθηση της προόδου και των αποτελεσμάτων δεν λειτουργήσε πλήρως το 2007. Η τελική έκθεση δεν αναφέρεται σε κριτήρια σχεδιασμού, όπως ο πληθυσμός στόχος και το ποσοστό κάλυψης, και, κατά συνέπεια, τα αποτελέσματα δεν μπορούν να συγκριθούν με εκείνα που αναμενόταν.
- γ) στο τέλος του έτους εκθέσεις ελέγχου είχαν υποβληθεί μόνο για 121 από τους σχεδιασθέντες ελέγχους. Το χαμηλό αυτό επίπεδο υλοποίησης μειώνει την ποιότητα της διαβεβαίωσης που παρέχει η δραστηριότητα εξωτερικού ελέγχου για το υπό εξέταση έτος.
- δ) η κατάρτιση εκθέσεων προόδου και η ανάλυση των αποτελεσμάτων του εξωτερικού ελέγχου δεν αναπτύχθηκαν πλήρως το 2007. Η κεντρική μονάδα που ήταν υπεύθυνη για τη μεθοδολογία του ελέγχου παρουσίασε μια συγκεκριμένη έκθεση, αλλά η κάλυψη που παρείχε δεν ήταν πλήρης. Παραδείγματος χάριν, οι έλεγχοι που διενεργούνταν από τοπικές εταιρείες δυνάμει συμβάσεων με τις επιμέρους αντιπροσωπείες, όπου ο κίνδυνος για την ποιότητα μπορεί να είναι υψηλότερος από ό,τι στην περίπτωση των συμβάσεων-πλαισίων με τις κεντρικές υπηρεσίες, δεν εξετάζονταν.

8.26. Στον τομέα πολιτικής «Διεύρυνση» πραγματοποιούνται κατασταλτικοί έλεγχοι (έλεγχοι κλεισίματος) από τους εντεταλμένους εξωτερικούς ελεγκτές σε επιλεγμένα προγράμματα τα οποία έχουν κλείσει πρόσφατα. Κατόπιν αλλαγής της μεθοδολογίας, ο αριθμός των εκθέσεων ήταν εξαιρετικά υψηλός το 2007, ενώ για ορισμένες από αυτές δεν υπήρξε παρακολούθηση. Η ΔΓ Διεύρυνσης έλαβε 99 τελικές εκθέσεις το 2007, για 66 από τις οποίες η σχετική παρακολούθηση δεν είχε ολοκληρωθεί κατά το χρόνο ελέγχου του Συνεδρίου τον Απρίλιο του 2008, ενώ παρέμεναν εκκρεμείς έξι εκθέσεις που δεν είχαν οριστικοποιηθεί το 2006. Σε ορισμένες περιπτώσεις χρειάζεται να παρέλθει διάστημα άνω του έτους από την τελική έκθεση μέχρι να ληφθεί μια τελική απάντηση από τη δικαιούχο χώρα.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- β) Το σχέδιο ελέγχου περιλαμβάνει ορισμένους υποχρεωτικούς ελέγχους επί έργων με σημαντική ποικιλία ως προς την εξέλιξη. Ορισμένα, που προβλέπονται για εφέτος, θα αναβληθούν για μεταγενέστερα έτη, ενώ άλλα θα επισπευσθούν ανάλογα με την εξέλιξη του έργου.

Από την 1η Ιανουαρίου 2008 το «CRIS-Audit» εξασφαλίζει την παρακολούθηση της προόδου και των αποτελεσμάτων των ελέγχων, συμπεριλαμβανομένου και του ΕΣΕ 2007.

Εξάλλου, η Επιτροπή παρακολουθεί τακτικά την εφαρμογή του ΕΣΕ κατά τη διάρκεια του έτους, μεταξύ άλλων, με τακτικές εκθέσεις και ενημερώσεις από τις Αντιπροσωπείες.

- γ) Στο τέλος του 2007, τα δύο τρίτα των ελέγχων του σχεδίου ελέγχων για το 2007 είχαν ανατεθεί και το ένα τρίτο των εκθέσεων είχαν παραληφθεί. Αυτό συμβαδίζει με τα προηγούμενα έτη. Την ίδια εποχή είχαν παραληφθεί σχεδόν όλες οι εκθέσεις των ελέγχων που προβλέπονταν στο ετήσιο σχέδιο ελέγχων για το 2006 (171 από 177 προγραμματισμένους ελέγχους), επιβεβαιώνοντας τον κανονικό κύκλο ζωής ενός ετήσιου σχεδίου ελέγχων, που ολοκληρώνεται το έτος N+1.

- δ) Η συγκεκριλαιοτική έκθεση που εκπονείται κάθε χρόνο καλύπτει ελέγχους χρηματοδοτούμενους από τη σύμβαση-πλαίσιο σχετικά με τον έλεγχο. Σε αυτούς περιλαμβάνονται οι έλεγχοι που τελούν υπό τη διαχείριση των κεντρικών υπηρεσιών της EuropeAid καθώς και των Αντιπροσωπειών, πράγμα το οποίο παρέχει αντιπροσωπευτική εικόνα των προβλημάτων που επισημαίνονται οι ελεγκτές και των πιθανών λύσεων.

8.26. Παρά τον εξαιρετικά υψηλό αριθμό εκθέσεων, η Επιτροπή κατόρθωσε να απορροφήσει τον φόρτο εργασίας, καθώς ο αριθμός των εκθέσεων που εξετάστηκαν αυξήθηκε κατά 70 % έναντι του 2006.

Πολλές από τις εκθέσεις δεν κατέστη δυνατό να διεκπεραιωθούν στο τέλος του έτους επειδή, πριν η Επιτροπή λάβει τελική θέση, οι ελεγχόμενοι πρέπει να απαντήσουν στις παρατηρήσεις της Επιτροπής και να εξεταστούν τυχόν παρατυπίες. Η διαδικασία αυτή διαρκεί 3-4 μήνες κατά μέσο όρο.

Ορισμένες φορές πρέπει να γίνουν δεκτές μεγαλύτερες καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση λόγω του πολύπλοκου χαρακτήρα των πορισμάτων και κατά συνέπεια της ανάγκης να υπάρχει ακρίβεια στην εφαρμογή των τυχόν δημοσιονομικών διορθώσεων.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

8.27. Η ΓΔ ECHO αναθέτει σε εξωτερικούς ελεγκτές τους ελέγχους στις κεντρικές υπηρεσίες των εταιρών της ΜΚΟ, οι οποίες έχουν αναλάβει την υλοποίηση καθώς και τους επιτόπιους ελέγχους των σχεδίων. Το 2007, η ΓΔ ECHO αύξησε σημαντικά τον αριθμό των επιτόπιων ελέγχων, μολοντί, όπως και το 2006, οι περισσότεροι έλεγχοι διενεργούνταν στις κεντρικές υπηρεσίες των εταιρών, όπου η πραγματικότητα των δαπανών δεν μπορεί να ελεγχθεί πλήρως.

8.28. Αυτοί οι έλεγχοι στις κεντρικές υπηρεσίες περιλαμβάνουν δείγματα πληρωμών προερχόμενα από σχεδόν το ένα τρίτο των σχεδίων. Το 2007 το 2,6 % του ποσού που υποβλήθηκε σε έλεγχο αναφέρθηκε ως δυνητικά μη επιλέξιμο, μολοντί, μετά από τις διευκρινίσεις που παρασέθηκαν από τις ΜΚΟ, μόνο ένα μέρος αυτών ενδέχεται τελικά να ανακτηθεί. Δεν υπάρχει πρόβλεψη για την παρέκταση των αποτελεσμάτων και το σύστημα ελέγχου δεν παρέχει κανένα μέσο εκτίμησης του βαθμού του συνόλου των δυνητικά μη επιλέξιμων δαπανών. Ως προς τις κεντρικές υπηρεσίες των δύο ΜΚΟ στις οποίες το Συνέδριο διενήργησε επιτόπιο έλεγχο, οι εκθέσεις των ελέγχων που είχε αναθέσει η ΓΔ ECHO δεν εφιστούσαν την προσοχή στις αδυναμίες των διαδικασιών διαγωνισμού ούτε στις μη επιλέξιμες δαπάνες.

Εσωτερικός έλεγχος

8.29. Το κλιμάκιο εσωτερικού ελέγχου (Internal Audit Capability, IAC) το οποίο εξυπηρετεί τόσο το EuropeAid όσο και τη ΓΔ ECHO υπολογίζει να παρουσιάσει μια ετήσια συνολική αξιολόγηση της κατάστασης του εσωτερικού ελέγχου στο EuropeAid το 2010, μετά την ολοκλήρωση ενός πολυετούς προγράμματος ελέγχου που καλύπτει την περίοδο 2007-2009 και βασίζεται σε εσωτερική ανάλυση του κινδύνου που πραγματοποίησε το ίδιο. Η εσωτερική ανάλυση κινδύνου του IAC δεν ευθυγραμμίζεται πλήρως με την ανάλυση κινδύνου του EuropeAid και, για ορισμένους τομείς που χαρακτηρίζονται ως τομείς υψηλού κινδύνου, δεν προβλέπονται έλεγχοι για το διάστημα 2007-2009.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.27. Όπως αναφέρεται στην απάντηση της Επιτροπής στην ετήσια έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου για το 2006, οι έλεγχοι πρέπει να εξετάζονται στο πλαίσιο μιας συνολικής ελεγκτικής στρατηγικής (βλέπε σημείο 8.18 των απαντήσεων της Επιτροπής στην ετήσια έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου για το 2006). Η Επιτροπή υπογραμμίζει την παρακολούθηση των δραστηριοτήτων εκ του σύνεγγυς από εμπειρογνώμονες του τομέα και από το προσωπικό της Επιτροπής στις κεντρικές υπηρεσίες. Εξάλλου, η Επιτροπή αναλύει λεπτομερώς τις πληροφορίες που παρέχονται από τους εταίρους στις διάφορες εκθέσεις.

Οι πληροφορίες που απορρέουν από τους ελέγχους που περιγράφονται ανωτέρω χρησιμοποιούνται από τους εξωτερικούς ελεγκτές σε ελέγχους πραγματοποιούμενους στις κεντρικές υπηρεσίες, γεγονός που τους επιτρέπει να προβούν σε αξιολόγηση της πραγματικότητας και της νομιμότητας των δαπανών των έργων.

8.28. Μέσω διαφόρων ελεγκτικών διαδικασιών, όπως η αξιολόγηση του εταίρου πριν από την υπογραφή μιας σύμβασης-πλαισίου εταιρικής σχέσης, η ετήσια αξιολόγηση που διενεργείται από τη ΓΔ ECHO ως προς τους εταίρους της, και η αξιολόγηση –κατά τους ελέγχους στις κεντρικές υπηρεσίες– των χρησιμοποιούμενων ελεγκτικών συστημάτων, η ΓΔ ECHO επαληθεύει κατά πόσο οι εταίροι της έχουν καθιερώσει συστήματα ελέγχου. Οι διαδικασίες αυτές προσφέρουν ισοδύναμες εγγυήσεις για πληρωμές σύμφωνα με το άρθρο 117 του δημοσιονομικού κανονισμού και το άρθρο 180 του κανονισμού εφαρμογής του, που επιτρέπουν στον αρμόδιο διατάκτη να άρει, αναλόγως του πώς αξιολογεί τους κινδύνους, την υποχρέωση παροχής πιστοποιητικού για τις οικονομικές καταστάσεις και τους υποκείμενους λογαριασμούς σε ορισμένες περιπτώσεις.

8.29. Η ανάλυση κινδύνου που πραγματοποίησε το κλιμάκιο εσωτερικού ελέγχου (ΚΕΕ) γίνεται ανεξάρτητα από την ανάλυση κινδύνου που πραγματοποιεί το EuropeAid. Εντούτοις, η δεύτερη ανάλυση λαμβάνεται υπόψη ως στοιχείο όταν καταρτίζεται το μητρώο κινδύνου του ΚΕΕ. Ένας τομέας μπορεί, μάλιστα, να χαρακτηρίζεται στο μητρώο κινδύνου του ΚΕΕ ως τομέας υψηλού κινδύνου, αλλά να μην εμφανίζεται στο σχέδιο ελέγχων για ένα συγκεκριμένο έτος επειδή η σχετική επιχειρησιακή διαδικασία δεν εντάσσεται ακόμη στον τρόπο εργασίας της ΓΔ ή στον κύκλο διαχείρισης για ορισμένα προγράμματα. Επιπλέον, επειδή το σχέδιο ελέγχων του ΚΕΕ εκτελείται σε συντονισμό με την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου (ΥΕΕ) για την περίοδο 2007-2009, ορισμένα ελεγκτέα στοιχεία είναι πιθανότερο να περιλαμβάνονται στο σχέδιο ελέγχων της ΥΕΕ παρά του ΚΕΕ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.30. Ελάχιστοι ήταν οι πόροι (ένας υπάλληλος, επαγγελματίας ελεγκτής) που διέθεσε στον έλεγχο η ΓΔ ECHO το 2007, και δεν εγκρίθηκε ούτε εφαρμόστηκε κανένα συνολικό σχέδιο ελέγχου. Στο τέλος του 2007 δημιουργήθηκε ένα ξεχωριστό κλιμάκιο εσωτερικού ελέγχου προκειμένου να εκτελεί το έργο του εσωτερικού ελέγχου για τη ΓΔ ECHO.

8.30. Η Επιτροπή διέθεσε δύο υπαλλήλους για τη στήριξη του εσωτερικού ελέγχου που έγινε για τη ΓΔ ECHO. Το σχέδιο ελέγχων του κλιμακίου εσωτερικού ελέγχου βασιζόταν στους κινδύνους και έλαβε υπόψη του το σημαντικό ελεγκτικό έργο της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και του Ελεγκτικού Συνεδρίου όσον αφορά τις ανθρωπιστικές δραστηριότητες. Ο υπολειπόμενος κίνδυνος προς έλεγχο έδειξε ότι το πρόγραμμα εργασίας του ΚΕΕ για το 2007 ήταν το κατάλληλο.

Συνολικά συμπεράσματα και συστάσεις**Συμπεράσματα**

8.31. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι πράξεις επί των οποίων βασίζονται οι δαπάνες στον τομέα πολιτικών της εξωτερικής βοήθειας, της ανάπτυξης και της διεύρυνσης επηρεάζονται από σημαντικό βαθμό σφάλματος που αφορά τη νομιμότητα και/ή την κανονικότητα (βλέπε σημείο 8.9).

8.31. Αυτά τα σφάλματα αφορούν κυρίως δαπάνες για πληρωμές προκαταβολών/προχρηματοδότησης που έγιναν από τους φορείς υλοποίησης. Οι υποχρεωτικοί λογιστικοί έλεγχοι πριν από τις τελικές πληρωμές, οι οποίοι προβλέπονται από το ελεγκτικό σύστημα της Επιτροπής, επιτρέπουν στην Επιτροπή να επισημάνει και να διορθώσει τα σφάλματα.

Η Επιτροπή ελέγχει προσεκτικά την επιλεξιμότητα των δαπανών μόλις παραλάβει την τελική δήλωση και τα δικαιολογητικά έγγραφα από χώρες που δικαιούνται προενταξιακής βοήθειας, και παρακρατά ή ανακαλεί την τελική πληρωμή για δαπάνες που δεν είναι σύμφωνες προς τους κανόνες.

8.32. Το Συνέδριο εκτιμά ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου στον τομέα των εξωτερικών σχέσεων, της ανάπτυξης, της διεύρυνσης και της ανθρωπιστικής βοήθειας είναι μερικώς αποτελεσματικά (βλέπε **παράρτημα 8.1** καθώς και σημεία 8.11 έως 8.30).

Συστάσεις

8.33. Για την άμβλυση αυτών των αδυναμιών το Συνέδριο συνιστά τα ακόλουθα:

- α) το EuropeAid πρέπει να παρέχει περισσότερη επιμόρφωση και υποστήριξη στο προσωπικό που ασχολείται με τα οικονομικά των σχεδίων και να αυξήσει την ενεργό παρακολούθηση του έργου τους από τα τμήματα οικονομικών και συμβάσεων των αντιπροσωπειών·
- β) το EuropeAid πρέπει να μεριμνά ώστε τα σχέδια ελέγχων βάσει κινδύνου να ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα και να εφαρμόζονται άμεσα, καθώς και να συγκεντρώνει και να αναλύει τα αποτελέσματα ολόκληρου του προγράμματος ελέγχων, προκειμένου να ελέγχει την ποιότητα και να αξιοποιεί με τον καλύτερο δυνατό τρόπο τα αντλούμενα διδάγματα·

8.33.

- α) Όσο διαρκεί μια δραστηριότητα, οι υπηρεσίες της Επιτροπής παρακολουθούν την εκτέλεσή της με διάλογο με τις τοπικές αρχές, τεχνικές συσκέψεις με τους δικαιούχους, και αποστολές επιτόπου. Μια προσανατολισμένη στα αποτελέσματα παρακολούθηση που διεξάγεται καθ' έτος από ανεξάρτητους εμπειρογνώμονες συμπληρώνει αυτές τις ενέργειες και παρακολουθεί την πρόοδο, τον αντίκτυπο των αποτελεσμάτων και ενδεχόμενα προβλήματα των διεξαγόμενων έργων. Δύνανται, επίσης, να πραγματοποιηθούν επιπρόσθετοι έλεγχοι των έργων, τόσο επιχειρησιακοί όσο και λογιστικοί, μετά από ανάλυση κινδύνου.
- β) Η μεθοδολογία για το ετήσιο σχέδιο ελέγχου (ΕΣΕ) βελτιώνεται κάθε έτος με σκοπό να καταστήσει τον εντοπισμό ελέγχων βάσει κινδύνου όσο το δυνατόν ρεαλιστικότερο. Η εφαρμογή του ετήσιου σχεδίου ελέγχου θα παρακολουθείται εκ του σύνεγγυς καθ' όλη τη διάρκεια του 2008, ενώ θα βελτιστοποιηθεί η χρήση των αποτελεσμάτων των ελέγχων.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- γ) η διαχείριση εκ μέρους της Επιτροπής των προγραμμάτων δημοσιονομικής στήριξης πρέπει να βασίζονται σε μετρήσιμους, εφικτούς, χρονικά καθορισμένους και συναφείς δείκτες. Για την αξιολόγηση αυτών των δεικτών η Επιτροπή οφείλει να απαιτεί αξιόπιστα και επαληθευτικά αποδεικτικά στοιχεία και να καθιστά σαφή τη σχέση μεταξύ χρηματοδότησης και επιδόσεων·
- δ) περαιτέρω μέτρα πρέπει να ληφθούν επειγόντως για την άρση των αδυναμιών που παρουσιάζει η διαχείριση των κοινοτικών πόρων στη Βουλγαρία, ενώ στην περίπτωση της Τουρκίας πρέπει να διατηρηθεί η αναγκαία παρακολούθηση·
- ε) πρέπει να μειωθούν οι καθυστερήσεις που σημειώνονται στη λήψη των τελικών απαντήσεων στους ελέγχους κλεισίματος·
- στ) η ΓΔ ECHO πρέπει να ενισχύσει τη στρατηγική ελέγχου που εφαρμόζει εξασφαλίζοντας καλύτερη κάλυψη των πράξεων σε επίπεδο φορέων υλοποίησης και ιδιαίτερα σε επιτόπιο επίπεδο για όλα τα είδη εταίρων.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- γ) Τα κοινοτικά κονδύλια στο πλαίσιο των ενεργειών στήριξης του προϋπολογισμού παρέχονται με βάση τις επιδόσεις. Σχετικά, η Επιτροπή επιδιώκει τη χρησιμοποίηση δεικτών μετρήσιμων, εφικτών και διαχρονικής ή χρονικά εντοπισμένης συνάφειας. Σε πολλές περιπτώσεις, η κοινότητα των χορηγών προβαίνει σε αξιολογήσεις της απόδοσης βασιζόμενες σε αξιόπιστα στοιχεία, σύμφωνα με τη Διακήρυξη των Παρισίων. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή καταβάλλει σημαντική προσπάθεια να καθιερώσει περισσότερους δείκτες επιδόσεων προσανατολιζόμενους στα αποτελέσματα.
- δ) Όσον αφορά την Βουλγαρία, η Επιτροπή θα συνεχίσει την εκ του σύνεγγυς παρακολούθηση των διαχειριστικών συστημάτων. Έχει συσταθεί ένα σχέδιο δράσης που θα εξασφαλίσει την υλοποίηση βελτιώσεων. Οι εθνικές αρχές πρέπει να λάβουν επειγόντως μέτρα για την αποκατάσταση των αδυναμιών· τα προτεινόμενα μέτρα θα τύχουν στενής παρακολούθησης και ελέγχου ώστε να επαληθευτεί ότι η πορεία τους θα οδηγήσει στις επιθυμητές βελτιώσεις.
- Όσον αφορά την Τουρκία, μετά από αίτημα της Επιτροπής, οι εθνικές αρχές ανέλαβαν δράση. Ο διαχωρισμός καθηκόντων έχει εφαρμοστεί στο μεταξύ και αυξήθηκαν σημαντικά τα επίπεδα προσωπικού. Η συνεχής παρακολούθηση και η περαιτέρω εποπτεία παραμένουν βασικές προτεραιότητες.
- ε) Παρά τον εξαιρετικά υψηλό αριθμό εκθέσεων που λήφθηκαν το 2007, η Επιτροπή έχει επιτύχει να απορροφήσει τον όγκο εργασίας, και ο αριθμός των εκθέσεων που εξετάστηκαν αυξήθηκε κατά 70 % σε σχέση με το 2006.
- Πολλές από τις εκθέσεις δεν κατέστη δυνατό να διεκπεραιωθούν στο τέλος του έτους επειδή, πριν η Επιτροπή λάβει τελική θέση, οι ελεγχόμενοι πρέπει να απαντήσουν στις παρατηρήσεις της Επιτροπής και να εξεταστούν τυχόν παρατυπίες. Η διαδικασία αυτή διαρκεί 3-4 μήνες κατά μέσο όρο. Ορισμένες φορές πρέπει να γίνουν δεκτές μεγαλύτερες καθυστερήσεις στη διεκπεραίωση λόγω του πολύπλοκου χαρακτήρα των πορισμάτων, αφενός, και συνεπεία της ανάγκης για ακρίβεια στην εφαρμογή των τυχόν δημοσιονομικών διορθώσεων, αφετέρου.
- στ) Η Επιτροπή θα μελετήσει τις συστάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου και έχει ήδη αυξήσει τον αριθμό των επιτόπιων ελέγχων το 2007.

Οιαδήποτε αύξηση των ελέγχων πάνω από το τρέχον βέλτιστο επίπεδο θα οδηγούσε σε αύξηση του κόστους σε βάρος της εφαρμογής της πολιτικής. Πράγμα το οποίο, με τη σειρά του, μπορεί να οδηγήσει σε περαιτέρω δυσaréσκεια μεταξύ των εταίρων της Επιτροπής οι οποίοι καλούνται να αναλάβουν την εφαρμογή της ανθρωπιστικής βοήθειας επιτόπου.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΩΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ

Παρακολούθηση των σημαντικότερων παρατηρήσεων της δήλωσης αξιοπιστίας

8.34. Περίληψη των αποτελεσμάτων της παρακολούθησης, εκ μέρους του Συνεδρίου, των σημαντικότερων παρατηρήσεων οι οποίες περιλαμβάνονται σε πρόσφατες δηλώσεις αξιοπιστίας παρατίθεται στο **παράρτημα 8.2**.

Επισκόπηση παρακολούθησης της ειδικής έκθεσης αριθ. 2/2006 σχετικά με την απόδοση των σχεδίων που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του προγράμματος TACIS στη Ρωσική Ομοσπονδία**Εισαγωγή**

8.35. Τον Απρίλιο του 2006 το Συνέδριο δημοσίευσε την ειδική έκθεση αριθ. 2/2006 σχετικά με την απόδοση των σχεδίων TACIS στη Ρωσική Ομοσπονδία ⁽⁵⁾. Το βασικό συμπέρασμα ήταν ότι υπερβολικά πολλά σχέδια δεν είχαν επιτύχει τους στόχους τους εν μέρει λόγω αδυναμιών στη διαχείριση εκ μέρους της Επιτροπής:

- α) απουσία διαλόγου με τις ρωσικές αρχές και τους δικαιούχους προκειμένου να καθοριστούν οι πραγματικές ανάγκες·
- β) οι στόχοι των σχεδίων ήταν ασαφείς και μη μετρήσιμοι και οι βασικές υποθέσεις μη ρεαλιστικές (συμπεριλαμβανομένου του παράγοντα χρόνου)·
- γ) η συγχρηματοδότηση με σκοπό την ενίσχυση της οικειοποίησης των σχεδίων δεν χρησιμοποιήθηκε στην πράξη·
- δ) δεν δόθηκε η δέουσα προσοχή σε διάφορα ζητήματα που αφορούν την αξιολόγηση των σχεδίων, στη διάδοση των αποτελεσμάτων και στη βιωσιμότητά τους.

8.36. Κατά συνέπεια, οι συστάσεις του Συνεδρίου απέβλεπαν στη βελτίωση, ως προς τα προαναφερθέντα, της διαχείρισης την οποία ασκεί η Επιτροπή. Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ⁽⁶⁾ και το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο ⁽⁷⁾ ζητούσαν επίσης ένα βαθύτερο διάλογο μεταξύ της Επιτροπής και των αρμόδιων ρωσικών αρχών, προκειμένου να προσδιοριστούν επακριβώς οι εθνικές ανάγκες, προτεραιότητες και κατευθύνσεις. Επίσης, η αρμόδια για την απαλλαγή αρχή ζητούσε τη χρηματοδότηση μόνο εκείνων των σχεδίων που είχαν σαφείς και κοινούς στόχους και, επιπλέον, συνιστούσε περισσότερη συγχρηματοδότηση, περισσότερο ρεαλιστική εκτίμηση της βιωσιμότητας και την εξασφάλιση ότι οι αξιολογήσεις όντως πραγματοποιούνται και τα αποτελέσματα των σχεδίων διαδίδονται.

⁽⁵⁾ ΕΕ C 119 της 19.5.2006.

⁽⁶⁾ Έγγραφο εργασίας αριθ. PE 374.332 της Επιτροπής Ελέγχου του Προϋπολογισμού.

⁽⁷⁾ Σχέδιο συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 6ης Ιουλίου 2006, αριθ. 196/06 αναθ. 1.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.37. Η Επιτροπή, στις απαντήσεις της στην εν λόγω ειδική έκθεση, αναγνώριζε ότι οι αδυναμίες που ανέφερε το Συνέδριο ίσχυαν σε μεγάλο βαθμό, τονίζοντας ωστόσο ότι είχε ήδη εισαγάγει βελτιώσεις στη διαχείριση των προγραμμάτων της εξωτερικής βοήθειας. Η Επιτροπή ισχυριζόταν ότι οι περισσότερες αδυναμίες είχαν λυθεί ως αποτέλεσμα της μεταρρύθμισης της εξωτερικής βοήθειας της ΕΕ, η οποία έλαβε χώρα από το 2002 έως το 2005, ιδίως με την ανάθεση αρμοδιοτήτων στις αντιπροσωπείες.

8.38. Στόχος αυτής της περιορισμένης επισκόπησης παρακολούθησης, η οποία διενεργήθηκε το δεύτερο εξάμηνο του 2007, ήταν να εξεταστεί σε ποιο βαθμό είχαν ληφθεί υπόψη οι σημαντικότερες συστάσεις από την Επιτροπή. Για το σκοπό αυτό, αναλύθηκε η σχετική τεκμηρίωση και οργανώθηκαν συνεντεύξεις με τις υπηρεσίες της Επιτροπής. Επιπλέον, εξετάστηκε επί τόπου αντιπροσωπευτικό στατιστικό δείγμα 10 σχεδίων TACIS (από τα 13), συνολικής αξίας 27,3 εκατομμυρίων ευρώ, τα οποία είχαν ολοκληρωθεί μεταξύ Δεκεμβρίου του 2006 και Ιουνίου του 2007.

Παρατηρήσεις του Συνεδρίου

Παραγωγικότερος διάλογος

8.39. Η ανάθεση διαχειριστικών αρμοδιοτήτων από τις κεντρικές υπηρεσίες της Επιτροπής στην αντιπροσωπεία της στη Μόσχα είχε όντως θετικό αντίκτυπο στην ποιότητα του καθορισμού και της προετοιμασίας των σχεδίων. Υπάρχουν ενδείξεις ότι ο διάλογος με τις ρωσικές αρχές έχει βελτιωθεί εξασφαλίζοντας, κατ' αυτό τον τρόπο μεγαλύτερη συμμετοχή της χώρας εταίρου. Έχει αυξηθεί ο αριθμός των δικαιούχων που συμμετέχουν στις συζητήσεις μεταξύ της Επιτροπής και των ρωσικών κεντρικών αρχών σχετικά με τον προσδιορισμό των αναγκών και της ιεράρχησης των ζητημάτων. Συνεπεία αυτών, ο καθορισμός και η προετοιμασία των σχεδίων έχουν βελτιωθεί στο σύνολό τους, λαμβάνοντας υπόψη με αποτελεσματικότερο τρόπο τις προτεραιότητες της εταιρικής σχέσης Ρωσίας ΕΕ.

8.40. Εντούτοις, η συνεργασία με τους ρώσους εταίρους θα μπορούσε να αναπτυχθεί περαιτέρω. Η καθυστερημένη υπογραφή εκ μέρους της Ρωσίας των προγραμμάτων δράσης μειώνει περαιτέρω το χρόνο που διατίθεται για την αποτελεσματική υλοποίηση των σχεδίων. Η συμμετοχή των ρωσικών περιφερειακών αρχών που επωφελούνται από τα σχέδια στην προετοιμασία των τελευταίων εξακολουθεί να είναι ανεπαρκής. Αυτό είναι ιδιαίτερα λυπηρό στο βαθμό που οι ρωσικές περιφερειακές αρχές έχουν επιδείξει περισσότερη διάθεση οικειοποίησης και έχουν διαθέσει περισσότερο ανθρώπινο δυναμικό για τους σκοπούς των σχεδίων από ό,τι οι εταίροι που είναι υπεύθυνοι για την υλοποίηση σε κεντρικό επίπεδο.

8.39. Η Επιτροπή χαιρετίζει την αναγνώριση εκ μέρους του Ελεγκτικού Συνεδρίου της προόδου που σημειώθηκε ως αποτέλεσμα της διαδικασίας αποκέντρωσης και του θετικού της αντίκτυπου.

8.40. Η μεταρρύθμιση της εξωτερικής βοήθειας (μεταρρύθμιση της RELEX), μεταξύ άλλων με την αποκέντρωση της διαχείρισης της εξωτερικής βοήθειας της ΕΕ προς τις αντιπροσωπείες της, μεταξύ 2002 και 2005, εξασφαλίζει τον καλύτερο διάλογο με τη χώρα εταίρο και τη μεγαλύτερη συμμετοχή της, από την προπαρασκευαστική φάση μέχρι την τελική εφαρμογή. Αν και το ύψος της χρηματοδοτικής βοήθειας προς τη Ρωσική Ομοσπονδία μειώνεται τα τελευταία έτη, βασικός στόχος των περισσότερων έργων είναι να συμβάλουν στην ανάπτυξη νομοθεσίας, πολιτικών ή/και πρακτικών σε ορισμένους τομείς της Ρωσίας. Σε τέτοια έργα εταίροι είναι, όπως είναι φυσικό, οι κεντρικές (ομοσπονδιακές) αρχές.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Ο καθορισμός των στόχων έχει βελτιωθεί, αλλά τα χρονοδιαγράμματα σχεδιασμού εξακολουθούν να είναι μεγάλα

8.41. Η νέα διαδικασία ελέγχου της στήριξης της ποιότητας, η οποία εφαρμόζεται στις κεντρικές υπηρεσίες της Επιτροπής («QSG») ⁽⁸⁾ και, από το 2005, καλύπτει επίσης τα προγράμματα βοήθειας υπέρ της Ρωσίας, είχε θετικό αντίκτυπο στο γενικό σχεδιασμό και στον καθορισμό των στόχων. Οι στόχοι των σχεδίων διατυπώθηκαν καλύτερα και είναι συνεπέστεροι με τις εν εξελίξει ρωσικές μεταρρυθμίσεις. Οι αντισυμβαλλόμενοι, κατά την εκπόνηση και την εκτέλεση των προγραμμάτων δράσης χρησιμοποιούσαν λογικά πλαίσια. Γενικά, τα σχέδια που υποβλήθηκαν σε έλεγχο είχαν μεγαλύτερο ποσοστό επιτυχίας από ό,τι είχε διαπιστωθεί κατά τον αρχικό έλεγχο.

8.42. Ωστόσο, λόγω του εξαντλητικού χαρακτήρα των διαδικασιών προγραμματισμού που πρέπει να εφαρμόζονται από την Επιτροπή, γενικά τα χρονοδιαγράμματα σχεδιασμού εξακολουθήσαν να είναι μεγάλα. Για δύο από τα σχέδια που εξετάστηκαν, οι στόχοι είχαν υπερκερασθεί από γεγονότα ή είχαν χάσει, τουλάχιστον εν μέρει, τη σημασία τους.

8.43. Το Συνέδριο συζητείται τις επικρίσεις ορισμένων οργανώσεων δικαιούχων όσον αφορά το γεγονός ότι οι διαδικασίες που εφαρμόζει η ΕΕ δεν εξασφαλίζουν την ταχεία και «μη γραφειοκρατική» ανταπόκριση στα ρωσικά αιτήματα για παροχή βοήθειας. Αυτό το ρωσικό αίτημα για ταχεία και περιορισμένης κλίμακας βοήθεια, προκειμένου να πραγματοποιούνται οι αναγκαίες μεταρρυθμίσεις, θα μπορούσε ενδεχομένως να ικανοποιηθεί από το νέο «μηχανισμό κοινών χώρων», οι λεπτομέρειες του οποίου αποτέλεσαν αντικείμενο διαπραγμάτευσης το 2007, προκειμένου να καταστεί δυνατή η ταχεία ανταπόκριση σε αιτήματα για βραχυπρόθεσμη και μεσοπρόθεσμη βοήθεια και να διευκολυνθεί η κοινή δράση στο πλαίσιο των τεσσάρων «κοινών χώρων» ⁽⁹⁾.

Η συγχρηματοδότηση παραμένει προβληματική

8.44. Κατά το χρόνο της παρούσας παρακολούθησης, η Επιτροπή και η ρωσική κυβέρνηση εξέταζαν από κοινού τις τεχνικές λύσεις για την καθιέρωση εθνικής συγχρηματοδότησης για όλα τα μελλοντικά μέτρα βοήθειας στο πλαίσιο του ευρωπαϊκού μέσου γειτονίας και εταιρικής σχέσης (EMΓΕΣ) ⁽¹⁰⁾.

⁽⁸⁾ Η διυπηρεσιακή ομάδα στήριξης της ποιότητας (inter-service Quality Support Group — iQSG) δημιουργήθηκε με σκοπό τη βελτίωση της ποιότητας των κύριων στρατηγικών εγγράφων και εγγράφων προγραμματισμού, όπως τα έγγραφα στρατηγικής ανά χώρα και τα εθνικά ενδεικτικά προγράμματα. Η ομάδα στήριξης της ποιότητας του EuropeAid (office Quality Support Group — oQSG) δημιουργήθηκε από το EuropeAid με σκοπό τη βελτίωση των φάσεων προετοιμασίας και διατύπωσης των σχεδίων, κυρίως με την εξέταση των σχετικών εγγράφων από ομότιμους ειδικούς.

⁽⁹⁾ Στη συνάντηση κορυφής της Αγίας Πετρούπολης τον Μάιο του 2003, η ΕΕ και η Ρωσία συμφώνησαν για ενίσχυση της συνεργασίας τους με τη δημιουργία μακροπρόθεσμα τεσσάρων «κοινών χώρων» στο πλαίσιο της συμφωνίας εταιρικής σχέσης και συνεργασίας. Οι χώροι αυτοί είναι οι εξής: ο κοινός οικονομικός χώρος, ο οποίος καλύπτει τα οικονομικά θέματα και το περιβάλλον, ο κοινός χώρος ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης, ο κοινός χώρος εξωτερικής ασφάλειας και ο κοινός χώρος έρευνας και εκπαίδευσης, ο οποίος περιλαμβάνει τα πολιτιστικά ζητήματα.

⁽¹⁰⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1638/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 310 της 9.11.2006, σ. 1).

8.41. Η Επιτροπή δέχεται τις παρατηρήσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τον προγραμματισμό έργων και τον καθορισμό στόχων μετά τη θέσπιση νέων μηχανισμών ποιοτικού ελέγχου.

8.42. Η Επιτροπή παραδέχεται ότι είναι μεγάλο το χρονοδιάγραμμα σχεδιασμού και διαβουλεύσεων σε σχέση με ό,τι προβλέπεται στον κανονισμό. Η Επιτροπή εμπλέκει τους ενδιαφερόμενους από την αρχή της διαδικασίας ώστε να περιορίσει σημαντικά τον κίνδυνο ακύρωσης των έργων. Η τάση αυτή είναι φανερή από τις εκθέσεις παρακολούθησης για τη Ρωσία, που καταδεικνύουν ότι ο βαθμός συνάφειας και ποιότητας του σχεδιασμού των έργων έχει βελτιωθεί σταθερά με την πάροδο των ετών μετά τη μεταρρύθμιση της RELEX.

8.43. Ο μηχανισμός κοινών χώρων σχεδιάστηκε με τέτοιο τρόπο από την Επιτροπή ώστε να παρέχει ταχεία απόκριση στα ρωσικά αιτήματα για μικρής κλίμακας βοήθεια.

8.44. Η Επιτροπή και η Ρωσία εξετάζουν αυτό τον καιρό τις πιθανότητες δημιουργίας ενός πλαισίου για τη συγχρηματοδότηση έργων. Ήδη έχουν αναληφθεί πολλά συγχρηματοδοτούμενα έργα. Μεταξύ αυτών περιλαμβάνονται το Ίδρυμα Ευρωπαϊκών Σπουδών και η περιβαλλοντική εταιρική σχέση της βόρειας διάστασης (NDEP), καθώς και προγράμματα επιχορήγησης, όπως το πρόγραμμα εταιρικής σχέσης για τη δημιουργία θεσμών (IBPP) και τα προγράμματα γειτονίας. Όσον αφορά το μέλλον, η ρωσική κυβέρνηση θα συνεισφέρει 122 εκατ. ευρώ για τα διασυνοριακά προγράμματα συνεργασίας του ευρωπαϊκού μηχανισμού γειτονίας και εταιρικής σχέσης (επιπροσθέτως των κονδυλίων της Επιτροπής για τα ίδια προγράμματα).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

8.45. Μέχρι στιγμής, εκτός από τις συνεισφορές σε είδος, δεν υπήρξαν ενδείξεις σημαντικότερης οικονομικής συμμετοχής των κεντρικών, περιφερειακών ή τοπικών παραγόντων. Ήδη από τον προηγούμενο έλεγχο, ακόμη και η υποχρέωση τα γραφεία να παρέχονται από τους δικαιούχους επιβάλλεται σπάνια.

8.46. Όπως και κατά το παρελθόν, χωρίς την αύξηση της εθνικής συγχρηματοδότησης των σχεδίων από τη Ρωσική Ομοσπονδία, είναι δύσκολο να ενισχυθεί ο βαθμός της συμμετοχής και της οικειοποίησης.

Η αξιολόγηση βελτιώθηκε, αλλά η διάδοση των αποτελεσμάτων των σχεδίων και η βιωσιμότητά τους παραμένουν περιορισμένες

8.47. Μολονότι τα σχέδια που υποβλήθηκαν σε έλεγχο δεν είχαν αξιολογηθεί το καθένα χωριστά από την Επιτροπή, το Συνέδριο αναγνωρίζει μια συνολική βελτίωση της κατάστασης: από το 2006 η αντιπροσωπεία έχει αναλάβει πολλές τομεακές αξιολογήσεις εκ των υστέρων, όπως μια μελέτη αντίκτυπου η οποία αφορά τη μεταρρύθμιση των δημόσιων υπηρεσιών και του καθεστώτος των δημοσίων υπαλλήλων καθώς και αξιολογήσεις της κοινοτικής υποστήριξης σε ορισμένους άλλους τομείς.

8.48. Ωστόσο, η διάδοση των θετικών αποτελεσμάτων στη χώρα εξακολουθούσε να μην είναι αρκετή. Από την άποψη αυτή η συμβολή των κύριων εταίρων σε σχέδια σε κεντρικό κυβερνητικό επίπεδο ήταν ιδιαίτερα περιορισμένη. Περιστασιακά υπήρξαν δραστηριότητες διάδοσης στο πλαίσιο των σχεδίων, αλλά πολύ λίγες ήταν αυτές που πραγματοποιήθηκαν μετά την ολοκλήρωση των σχεδίων. Σχεδόν όλες οι ιστορίες που είχαν δημιουργηθεί προς υποστήριξη της διάδοσης εγκαταλείφθηκαν με το πέρασμα των σχεδίων.

8.49. Το 2007 η Επιτροπή αποφάσισε ότι οι εξωτερικοί υπεύθυνοι παρακολούθησης των σχεδίων όφειλαν όχι μόνο να επιβλέπουν τα σχέδια κατά τη διάρκεια ζωής τους, αλλά και να καταρτίζουν εκθέσεις παρακολούθησης εκ των υστέρων. Στο μέλλον, αυτό θα έπρεπε να τους παρέχει τη δυνατότητα να αναφέρονται, τουλάχιστον ενδεικτικά, και σε ζητήματα βιωσιμότητας.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.45. Η συγχρηματοδότηση δεν αποτελούσε νομική υποχρέωση στο πλαίσιο του Tacis κατά την περίοδο 2000-2001 (κατά την οποία αναγνωρίστηκαν ως σχέδια τα σχέδια που εξέτασε το Συνέδριο στην ειδική του έκθεση αριθ. 2/2006). Οι δυνατότητες συγχρηματοδότησης από μέρους της Ρωσικής Ομοσπονδίας κατά τον χρόνο του προγραμματισμού ήταν περιορισμένες και δεν υπήρχαν οι αναγκαίοι μηχανισμοί.

Η Επιτροπή πρέπει να προσαρμόσει τις απαιτήσεις των έργων σε έναν νόμο ο οποίος δεν επιτρέπει σε αλλοδαπούς να εργάζονται στους χώρους της ρωσικής κυβέρνησης.

8.46. Το νέο χρηματοδοτικό μέσο, ο ευρωπαϊκός μηχανισμός γειτονίας και εταιρικής σχέσης (ENPI), που θεσπίστηκε το 2006, ορίζει ότι η βοήθεια κατά κανόνα συγχρηματοδοτείται από την χώρα εταίρο ώστε να εξασφαλίζεται συμμετοχή και αίσθημα οικειοποίησης για τις διάφορες πραγματοποιούμενες ενέργειες.

8.47. Η Επιτροπή προτιμά στις περιπτώσεις αυτές τη διεξαγωγή τομεακών αξιολογήσεων ώστε να αποκτήσει πληρέστερη εικόνα του αντίκτυπου της κοινοτικής βοήθειας σε αυτούς τους ειδικούς τομείς.

8.48. Η Επιτροπή ακολουθεί σε όλα τα έργα της αυστηρές κατευθυντήριες γραμμές για την προβολή και τη διάδοση σύμφωνα με το εγχειρίδιο επικοινωνίας και προβολής για τις εξωτερικές ενέργειες της ΕΕ.

Την ευθύνη της συνεχούς πληροφόρησης και του έργου της διάδοσης μετά την ολοκλήρωση του εκάστοτε έργου έχουν οι δικαιούχοι του έργου.

8.49. Η Επιτροπή εξετάζει την πάγια χρησιμοποίηση της εκ των υστέρων παρακολούθησης μετά την αξιολόγηση της πιλοτικής φάσης.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

8.50. Μέχρι στιγμής, η βιωσιμότητα των αποτελεσμάτων των σχεδίων εξακολουθεί να είναι προβληματική. Δεν υπήρξαν ενδείξεις ότι η Επιτροπή έλαβε ειδικά μέτρα για τη βελτίωση του εν λόγω ζητήματος κατά το στάδιο του σχεδιασμού. Στα περισσότερα σχέδια που εξετάστηκαν διαπιστώθηκαν αδυναμίες. Αυτό οφειλόταν, για παράδειγμα, στους αποδέκτες της βοήθειας σε κεντρικό επίπεδο, οι οποίοι δεν έπραξαν τίποτα για να εκπνήσουν και να εγκρίνουν τους νόμους, κανονισμούς και κανόνες που απαιτούνται για τη δημιουργία μόνιμων διοικητικών δομών. Επιπλέον, συχνά δεν υπήρχε τοπική χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων παρακολούθησης.

Συμπεράσματα και συστάσεις

8.51. Πράγματι, η Επιτροπή έχει λάβει μέτρα για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας της βοήθειας που παρέχει στη Ρωσία. Συνεπεία αυτού η ποιότητα των εγγράφων σχεδιασμού είναι σαφώς καλύτερη και η συνάφεια των σχεδίων με τις ρωσικές μεταρρυθμίσεις καθώς και ο βαθμός της επίτευξης άμεσων αποτελεσμάτων έχουν βελτιωθεί σε σύγκριση με τον αρχικό έλεγχο. Εντούτοις, οι διορθωτικές δράσεις της Επιτροπής δεν επαρκούν ακόμη για να ενισχύσουν την οικειοποίηση και να εξασφαλίσουν καλύτερη βιωσιμότητα των αποτελεσμάτων των σχεδίων.

8.52. Το Συνέδριο συνιστά στην Επιτροπή:

- α) να μεριμνά, κατ' αρχήν, τα μέτρα που λαμβάνουν χρηματοδότηση στο πλαίσιο του ΕΜΓΕΣ να συγχρηματοδοτούνται από τους ρώσους αποδέκτες, οι οποίοι οφείλουν να παρέχουν και τους κατάλληλους πόρους·
- β) να μεριμνά, κατ' αρχήν, τα μέτρα που λαμβάνουν χρηματοδότηση στο πλαίσιο του ΕΜΓΕΣ να περιέχουν προβλέψεις για τη βιωσιμότητα των αποτελεσμάτων των σχεδίων καθώς και για την εξασφάλιση της μεγαλύτερης δυνατής διάδοσης των αποτελεσμάτων και των ορθών πρακτικών στη Ρωσία·
- γ) να συντημήσει τη διαδικασία σχεδιασμού των σχεδίων παρέχοντας το μέγιστο δυνατό χρόνο στην εκτέλεσή τους και να εξασφαλίσει τη διαθεσιμότητα ταχείας βοήθειας σε περίπτωση ανάγκης στο πλαίσιο των εν εξελίξει μεταρρυθμίσεων στη Ρωσία.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.50. Η Επιτροπή θεωρεί ότι τα εξετασθέντα έργα έχουν, ως επί το πλείστον, επιτύχει τους στόχους τους. Όσον αφορά τη βιωσιμότητα, η Επιτροπή έλαβε μέτρα στη φάση του σχεδιασμού μέσω του συστήματος εξέτασης της ποιότητας. Η εξέταση της ποιότητας που έγινε από τις ομάδες υποστήριξης της ποιότητας στις φάσεις επισημάνσης και διατύπωσης –μηχανισμός του οποίου το Ελεγκτικό Συνέδριο αναγνωρίζει τον θετικό αντίκτυπο στον γενικό σχεδιασμό έργων– έχει ως σκοπό, μεταξύ άλλων, να αξιολογεί τις εκδηλώσεις οικειοποίησης και συμμετοχής της κυβέρνησης εταίρου σε σχέση με τις προτεινόμενες ενέργειες. Έτσι, από το 2005, στη φάση σχεδιασμού περιλαμβάνονται ήδη μεγαλύτερες διασφαλίσεις ως προς τη βιωσιμότητα του έργου.

8.51. Ως προς το αίσθημα οικειοποίησης, στην περίπτωση της Ρωσίας η Επιτροπή στηρίχθηκε στον πολιτικό διάλογο διεξάγεται στο πλαίσιο των κοινών χώρων ως βάση για τη συνεργασία και τη στήριξη πρωτοβουλιών που απορρέουν από τους χάρτες πορείας του 2005. Έτσι, η χρηματοοικονομική συνεργασία μετά το 2005 επικεντρώνεται σε στόχους πολιτικής που έχουν ήδη συμφωνηθεί μεταξύ των δύο μερών. Τα πορίσματα των εκθέσεων της προανατολισμένης στα αποτελέσματα παρακολούθησης κατά την τελευταία πενταετία επισημαίνουν ήδη αυξημένη ποιότητα προγραμματισμού και εκτέλεσης έργων στην ανατολική περιφέρεια του ευρωπαϊκού μηχανισμού γειτονίας και εταιρικής σχέσης. Κατά μέσο όρο, η βαθμολογία με βάση την προανατολισμένη στα αποτελέσματα παρακολούθηση για τη Ρωσία, το 2007, ήταν 2,94 επί συνόλου 4,00, πράγμα που καθιστά τα έργα σε αυτή τη χώρα τα καλύτερα, από άποψη επιδόσεων, στην ανατολική περιφέρεια του ευρωπαϊκού μηχανισμού γειτονίας και εταιρικής σχέσης.

8.52. Η Επιτροπή συμφωνεί με τις συστάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου και διευκρινίζει τα εξής:

- α) Το νέο ευρωπαϊκό μέσο γειτονίας και εταιρικής σχέσης ορίζει ότι η βοήθεια συγχρηματοδοτείται κατά κανόνα από την χώρα εταίρο. Όπως προαναφέρθηκε, η Ρωσική Ομοσπονδία έχει ήδη δεσμεύσει σημαντικά κονδύλια για τα προγράμματα για τα οποία υπάρχει ήδη συμφωνία.

(Βλέπε σημεία 8.44, 8.45 και 8.46)

- β) Η Επιτροπή δίδει ιδιαίτερη προσοχή στην ευρεία διάδοση των αποτελεσμάτων των έργων. Οι προσπάθειες που καταβάλλονται για να εξασφαλιστεί μεγαλύτερος βαθμός οικειοποίησης από τους εταίρους του έργου (διαβουλεύσεις με ενδιαφερομένους κατά τη φάση του προγραμματισμού και του σχεδιασμού, νέοι μηχανισμοί διασφάλισης της ποιότητας) εγγυώνται επίσης μεγαλύτερη δέσμευση για διάδοση των αποτελεσμάτων του εκάστοτε έργου από τους εταίρους μετά την ολοκλήρωσή του.

- γ) Με τη συμμετοχή των ενδιαφερομένων στη φάση του σχεδιασμού, επιτυγχάνεται καλύτερη αξιολόγηση και ένταξη στις γενικότερες παραμέτρους προγραμματισμού των απαιτήσεων κατάρτισης χρονοδιαγραμμάτων με σκοπό την αποτελεσματική υλοποίηση. Η πρωτοβουλία της Αντιπροσωπείας για τον μηχανισμό κοινών χώρων παρέχει έναν ευέλικτο μηχανισμό εγκαίρως απόκρισης στα αιτήματα της Ρωσίας για βοήθεια.

(Βλέπε σημεία 8.41, 8.42 και 8.43)

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 8.1

Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Σύστημα	Βασικοί εσωτερικοί έλεγχοι (υπηρεσίες της Επιτροπής)				Βασικοί εσωτερικοί έλεγχοι στις εθνικές αρχές	Συνολική αξιολόγηση
	Προληπτικοί έλεγχοι επί συμβάσεων και πληρωμών	Παρακολούθηση των φορέων υλοποίησης των σχεδίων	Παρακολούθηση των φορέων υλοποίησης	Εσωτερικός έλεγχος		
Γραφείο Συνεργασίας EuropeAid					ά.α.	
Διεύθυνση		ά.α.				
ΓΔ Ανθρωπιστικής Βοήθειας (ECHO)		ά.α.			ά.α.	

Υπόμνημα:

	Αποτελεσματικός
	Μη αποτελεσματικός
	Μερικώς αποτελεσματικός
ά.α.	Ανευ αντικειμένου: δεν ισχύει ή δεν αξιολογήθηκε

Σημ.: Όσον αφορά τους ελέγχους οι οποίοι εμφανίζονται ως «μερικώς αποτελεσματικοί», ο παρών πίνακας πρέπει να θεωρηθεί σε συνάρτηση με το **παράρτημα 8.2**, στο οποίο υποδεικνύονται οι τομείς στους οποίους έχει σημειωθεί πρόοδος.

Αποτέλεσμα των δοκιμαστικών ελέγχων των πράξεων

Εκτίμηση βάσει δείγματος του ποσοστού πράξεων που επηρεάζονται από σφάλμα	11 %
Ποσοστό σφάλματος	Μεταξύ 2 % και 5 %

Παρακολούθηση των σημαντικότερων παρατηρήσεων στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας

Παρατήρηση του Συνεδρίου	Αναληφθείσα δράση	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση της Επιτροπής
Εξωτερικές σχέσεις και ανάπτυξη			
<i>Αδυναμίες που αφορούν τους φορείς υλοποίησης</i>			
Όπως και κατά τα προηγούμενα έτη, το Συνέδριο διαπίστωσε υψηλή συχνότητα εμφάνισης σφαλμάτων στο δείγμα των πληρωμών που υπέβαλε σε έλεγχο σε επίπεδο φορέων υλοποίησης. (Ετήσια έκθεση σχετικά με το οικονομικό έτος 2006, σημεία 8.9 και 8.10)	Αναθεωρήθηκαν οι όροι της εντολής για τους οικονομικούς ελέγχους που πρέπει να διενεργούνται με πρωτοβουλία των δικαιούχων.	Ορισμένα από τα αποτελέσματα των νέων όρων εντολής παρατηρήθηκαν ήδη το 2007. Ωστόσο, δεδομένου ότι αυτοί κατέστησαν υποχρεωτικοί μόλις από τον Οκτώβριο του 2007, τα πλήρη πλεονεκτήματα θα γίνουν αντιληπτά στο μέλλον.	Η Επιτροπή χαιρετίζει τις παρατηρήσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου όσον αφορά τις ποιοτικές βελτιώσεις των εκθέσεων ελέγχου. Πρέπει όμως να σημειωθούν τα ακόλουθα: — οι νέοι όροι εντολής για οικονομικούς ελέγχους από μέρους των δικαιούχων ισχύουν για όλες τις νέες συμβάσεις που υπογράφηκαν από τον Φεβρουάριο του 2006 και μετά· — οι νέοι όροι εντολής για οικονομικούς ελέγχους από μέρους της Επιτροπής υφίστανται από τον Ιούλιο 2007 και απέκτησαν υποχρεωτική ισχύ από τον Οκτώβριο 2007. Εντούτοις, η Επιτροπή θεωρεί ότι οι όροι εντολής, στην προηγούμενη εκδοχή τους, που χρησιμοποιήθηκε μέχρι τον Ιούλιο του 2007, ήταν ήδη ποιοτικά επαρκείς ώστε να μπορούν οι διατάκτες να λαμβάνουν τις κατάλληλες αποφάσεις.
<i>Πληροφορίες σχετικά με τους ελέγχους και τα αποτελέσματά τους</i>			
Ότι οι εκθέσεις διαχείρισης για την εξωτερική βοήθεια, ούτε το ηλεκτρονικό σύστημα διαχείρισης CRIS (Common Relax Information System) περιέχουν πλήρεις και συστηματικές πληροφορίες σχετικά με τους ελέγχους των σχεδίων και τα αποτελέσματά τους. (Ετήσια έκθεση σχετικά με το οικονομικό έτος 2006, σημεία 8.22 και 8.23)	Τροποποιήθηκε το υπόδειγμα έκθεσης που χρησιμοποιούν οι αντιπροσωπείες σχετικά με την υλοποίηση του ετήσιου προγράμματος δράσης για το 2007. Έγιναν περαιτέρω βελτιώσεις σχετικά με το CRIS-Audit.	Υπήρξαν βελτιώσεις. Ωστόσο, το CRIS-Audit δεν εφαρμόζοταν πλήρως το 2007 και οι έλεγχοι υπό τη διαχείριση των φορέων υλοποίησης των σχεδίων δεν περιλαμβάνονται ακόμη στις εκθέσεις.	Όλοι οι έλεγχοι του ετήσιου σχεδίου ελέγχων για το 2007, καθώς και οι έλεγχοι για το τρέχον έτος, έχουν καταχωρηθεί στο CRIS-Audit.
Διεύρυνση			
<i>Διευρυμένο σύστημα αποκεντρωμένης εφαρμογής (EDIS)</i>			
Διαπιστώθηκαν αδυναμίες στα συστήματα εποπτείας των εθνικών αρχών στη Ρουμανία και στη Βουλγαρία οι οποίες επιβεβαιώνονται από την καθυστέρηση της πιστοποίησης EDIS του Phare στη Βουλγαρία. (Ετήσια έκθεση σχετικά με το οικονομικό έτος 2006, σημείο 9.19)	Η Επιτροπή προέβη σε στενή παρακολούθηση της προόδου που συντελείται στα εθνικά συστήματα διαχείρισης.	Παρά τα μέτρα που ελήφθησαν σχετικά, στην περίπτωση της Βουλγαρίας, οι ελεγκτικές εργασίες που πραγματοποιήθηκαν κατέδειξαν ότι υπάρχει ακόμη περιθώριο βελτίωσης σε επίπεδο εθνικών συστημάτων εποπτείας και ελέγχου.	Η Επιτροπή θα συνεχίσει να παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς τα διαχειριστικά συστήματα σε στενή συνεργασία με τις βουλγαρικές αρχές. Τα προτεινόμενα μέτρα θα εξετασθούν προσεκτικά και θα ελεγχθούν ώστε να επαληθευθεί ότι θα οδηγήσουν στις επιθυμητές βελτιώσεις.
Ανθρωπιστική βοήθεια			
<i>Εξωτερικοί έλεγχοι</i>			
Οι περισσότεροι έλεγχοι διενεργούνται σε επίπεδο κεντρικών υπηρεσιών των εταίρων. Δεδομένου ότι η πραγματικότητα των δαπανών μπορεί να ελεγχθεί αποτελεσματικότερα επιτόπου, θα πρέπει να δοθεί περισσότερη έμφαση στους επιτόπιους ελέγχους. (Ετήσια έκθεση σχετικά με το οικονομικό έτος 2006, σημείο 8.18)	Υπεγράφη νέα σύμβαση πλαίσιο τον Αύγουστο του 2006.	Παρά τη νέα σύμβαση πλαίσιο, το 2007 η πλειονότητα των ελέγχων διενεργείται στις κεντρικές υπηρεσίες των εταίρων.	Η Επιτροπή έχει διπλασιάσει τον αριθμό των επιτόπιων ελέγχων σε σύγκριση με τον αριθμό εκείνων που πραγματοποιήθηκαν το 2006. Η περαιτέρω αύξηση των επιτόπιων ελέγχων δεν θεωρείται οικονομικά αποδοτική.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

Εκπαίδευση και Ιδιότητα του πολίτη

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σημείο
Εισαγωγή	9.1-9.4
Ειδικά χαρακτηριστικά της ομάδας πολιτικών Εκπαίδευση και Ιδιότητα του πολίτη	9.1-9.4
Ειδική εκτίμηση στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας	9.5-9.26
Εμβέλεια του ελέγχου	9.5-9.6
Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων	9.7-9.11
Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου	9.12-9.24
Πρόγραμμα για τη διά βίου μάθηση	9.13-9.18
Ευρωπαϊκό Ταμείο για τους Πρόσφυγες II και Ταμείο Εξωτερικών Συνόρων	9.19-9.21
Προληπτικοί έλεγχοι των δαπανών στον τομέα της Επικοινωνίας	9.22-9.23
Συμπέρασμα σχετικά με τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου	9.24
Γενικό συμπέρασμα και συστάσεις	9.25-9.26
Παρακολούθηση των προγενέστερων παρατηρήσεων	9.27

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

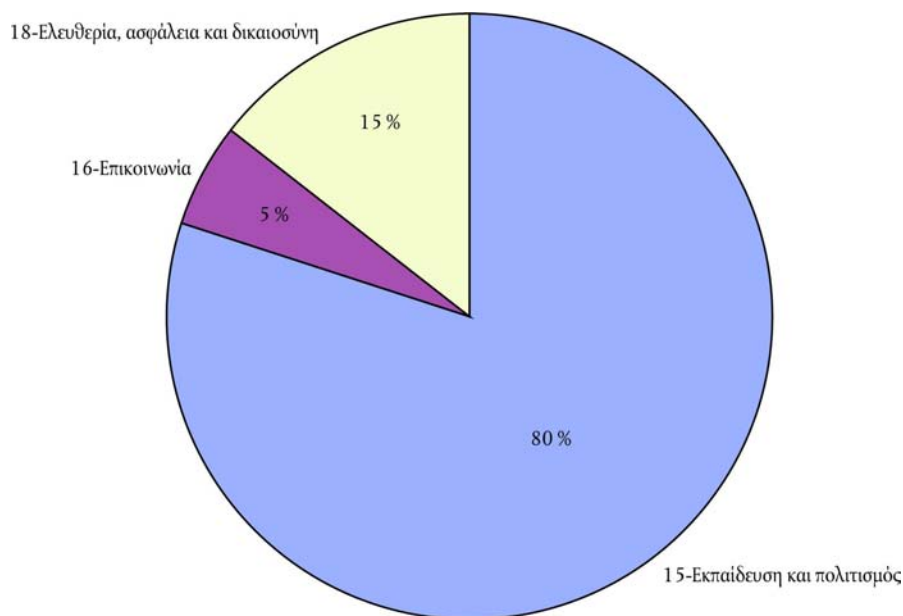
ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ειδικά χαρακτηριστικά της ομάδας πολιτικών Εκπαίδευση και Ιδιότητα του πολίτη

9.1. Το παρόν κεφάλαιο καλύπτει τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου σχετικά με την ομάδα πολιτικών Εκπαίδευση και Ιδιότητα του πολίτη, η οποία περιλαμβάνει τους εξής τομείς πολιτικής: 15-Εκπαίδευση και Πολιτισμός, 16-Επικοινωνία, και 18-Ελευθερία, ασφάλεια και δικαιοσύνη. Το 2007, οι αναλήψεις υποχρεώσεων ανήλθαν συνολικά σε 1 888 εκατομμύρια ευρώ (1 649 εκατομμύρια ευρώ το 2006), ενώ οι πληρωμές σε 1 453 εκατομμύρια ευρώ (1 569 εκατομμύρια ευρώ το 2006). Η κατανομή των πληρωμών ανά τομέα πολιτικής παρουσιάζεται στο **γράφημα 9.1**. Η εκτέλεση του προϋπολογισμού για το έτος 2007 χαρακτηρίστηκε από τη θέσπιση νέων πολυετών προγραμμάτων εντός του δημοσιονομικού πλαισίου 2007-2013 ⁽¹⁾.

9.1. Όσον αφορά τους τομείς πολιτικής 15 και 18, οι περισσότερες νομικές πράξεις εκδόθηκαν στο τέλος του 2007, γεγονός που οδήγησε σε ειδικούς περιορισμούς κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού και τη δρομολόγηση νέων χρηματοδοτικών μέσων.

Γράφημα 9.1 — Εκπαίδευση και Ιδιότητα του πολίτη — ανάλυση των πληρωμών (*) ανά τομέα πολιτικής



Σύνολο πληρωμών το 2007: 1 453 εκατομμύρια ευρώ

(*) Εξαιρουμένων των δαπανών διοικητικής λειτουργίας.
Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί 2007.

(1) Εξαιρουμένων των δαπανών του τομέα πολιτικής 16.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

9.2. Η Επιτροπή ασκεί τη διαχείριση της πλειονότητας των δαπανών κατά έμμεσο τρόπο σε κεντρικό επίπεδο ή μέσω επιμερισμένης διαχείρισης, με εκχώρηση της εφαρμογής των δράσεων υπό μορφή πολυετών προγραμμάτων σε εθνικούς οργανισμούς ή ανάλογες δομές διαχείρισης στα κράτη μέλη ⁽²⁾. Οι αρμόδιοι φορείς στα κράτη μέλη χορηγούν επιχορηγήσεις και συνάπτουν συμβάσεις για έργα ή μέτρα τα οποία υλοποιούν δικαιούχοι του ιδιωτικού και του δημόσιου τομέα. Οι επιχορηγήσεις καταβάλλονται συνήθως σε δόσεις: προηγείται προπληρωμή κατά την υπογραφή της συμφωνίας επιχορήγησης και έπονται ενδιάμεσες και/ή τελικές πληρωμές, με τις οποίες αποδίδονται οι επιλέξιμες δαπάνες που δηλώνουν οι δικαιούχοι με περιοδικές δηλώσεις δαπανών.

9.3. Η εφαρμογή των προγραμμάτων εντός του νέου δημοσιονομικού πλαισίου συνοδεύθηκε από μεταβολή στη διάρθρωση του εσωτερικού ελέγχου, με αυξημένο επίπεδο ευθύνης για τα κράτη μέλη ⁽³⁾. Έτσι, μια εθνική αρχή πρέπει να παρέχει δήλωση αξιοπιστίας όσον αφορά τη δημοσιονομική διαχείριση των δαπανών στο οικείο κράτος μέλος. Η σχέση μεταξύ Επιτροπής, εθνικού οργανισμού και εθνικής αρχής έχει καταστεί σαφέστερη σε σύγκριση με τα προηγούμενα έτη σε κάθε κράτος μέλος.

9.4. Η στήριξη εκ μέρους της ΕΕ στους τομείς της Εκπαίδευσης και της Ιδιότητας του πολίτη χαρακτηρίζεται από ποικιλία χρηματοδοτικών καθεστώτων για διάφορους θεματικούς τομείς και διάφορα είδη έργων, όπως επιχορηγήσεις για δράσεις που στοχεύουν στην προώθηση της ιδιότητας του πολίτη ή της κινητικότητας στους τομείς της εκπαίδευσης και της κατάρτισης. Τα έργα υλοποιούνται όχι μόνον από εκπαιδευτικά ιδρύματα αλλά και από ιδιωτικές εταιρείες και δημόσιες διοικητικές αρχές. Οι τελικοί δικαιούχοι είναι άτομα, κυρίως πολίτες της ΕΕ.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

9.2. Στον τομέα πολιτικής 15 –εκπαίδευση και πολιτισμός–, ο προϋπολογισμός εκτελείται εν μέρει με έμμεση διαχείριση σε κεντρικό επίπεδο από τους εθνικούς οργανισμούς (68 %) και από έναν εκτελεστικό οργανισμό (22 %), και εν μέρει άμεσα από την Επιτροπή (7 %) και τους ρυθμιστικούς οργανισμούς (3 %).

9.3. Η εφαρμογή του νέου πολυετούς προγράμματος στον τομέα της εκπαίδευσης συνοδεύτηκε από την καθιέρωση της ενιαίας προσέγγισης λογιστικού ελέγχου, σύμφωνα με τον χάρτη πορείας προς ένα πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου που υιοθέτησε η Επιτροπή. Για τη μεταβολή αυτή απαιτήθηκε η ανάπτυξη κοινού πλαισίου ελέγχου καθώς και ανανεωμένης στρατηγικής εποπτείας από μέρους της Επιτροπής.

Το ρυθμιστικό και συμβατικό πλαίσιο ορίζει τους τύπους των ελέγχων, τα ελάχιστα αναγκαία πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, τις κοινές διαδικαστικές απαιτήσεις, καθώς και την κατάταξη και τον ελάχιστο αριθμό ελέγχων που διενήργησαν οι εθνικοί οργανισμοί. Επιπλέον, η ΓΔ ΕΑC προέβη σε μεγαλύτερη απλούστευση, ιδίως της βάσης για τον υπολογισμό των επιλέξιμων δαπανών (εκτεταμένη χρήση της κατ' αποκοπή χρηματοδότησης).

⁽²⁾ Ωστόσο, η διαχείριση ορισμένων προγραμμάτων όπως το Ευρωπαϊκό Ταμείο για τους Πρόσφυγες και το Ταμείο Εξωτερικών Συνόρων είναι επιμερισμένη (με τα κράτη μέλη).

⁽³⁾ Ιδιαίτερα όσον αφορά το πρόγραμμα για τη διά βίου μάθηση, του οποίου τη διαχείριση ασκεί η Γενική Διεύθυνση Εκπαίδευση και Πολιτισμός (ΓΔ ΕΑC).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ

Εμβέλεια του ελέγχου

9.5. Η ειδική εκτίμηση βασίζεται σε:

9.5.

α) ελέγχους επαλήθευσης αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος 150 ⁽⁴⁾ πληρωμών·

β) αξιολόγηση της λειτουργίας των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου στον τομέα πολιτικής Επικοινωνία, καθώς και των συστημάτων που ορίζονται στις αποφάσεις της ΕΕ που αφορούν, αφενός, το πρόγραμμα για τη διά βίου μάθηση (Lifelong Learning Programme, LLP) ⁽⁵⁾, ήτοι τις δαπάνες του τομέα πολιτικής Εκπαίδευση και Πολιτισμός, και, αφετέρου, το Ταμείο Εξωτερικών Συνόρων και το Ευρωπαϊκό Ταμείο για τους Πρόσφυγες (European Refugee Fund, ERF) II ⁽⁶⁾, ήτοι αφορούν τις δαπάνες του τομέα πολιτικής Ελευθερία, ασφάλεια και δικαιοσύνη. Αξιολογήθηκαν τα εξής στοιχεία των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου:

β)

i) οι έλεγχοι εποπτείας της Επιτροπής σχετικά με την εκ των προτέρων πιστοποίηση ή την αξιολόγηση των δομών διαχείρισης τις οποίες πραγματοποιούν οι αρχές των κρατών μελών·

ii) τα συστήματα ελέγχου που έχουν θεσπιστεί για τις δαπάνες στο πλαίσιο του τομέα Εκπαίδευση και Πολιτισμός και στο πλαίσιο του τομέα Επικοινωνία·

ii) Τα συστήματα του εκ των υστέρων ελέγχου του προγράμματος για τη διά βίου μάθηση (LLP) 2007-2013 δεν μπόρεσαν να αξιολογηθούν, επειδή το 2007 δεν πραγματοποιήθηκε καμία τελική πληρωμή.

γ) παρακολούθηση από το Συνέδριο των κύριων παρατηρήσεων που περιλαμβάνονται στις πρόσφατες δηλώσεις αξιοπιστίας.

⁽⁴⁾ Το δείγμα περιλάμβανε 104 πληρωμές του τομέα Εκπαίδευση και Πολιτισμός, 24 πληρωμές του τομέα Ελευθερία, ασφάλεια και δικαιοσύνη και 22 πληρωμές του τομέα Επικοινωνία. Το δείγμα περιλάμβανε 95 προκαταβολές και 55 ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές (εκ των οποίων 19 για τον τομέα Επικοινωνία): οι εν λόγω ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές παρουσιάζουν σημαντικά υψηλότερο κίνδυνο.

⁽⁵⁾ Στο εν λόγω πρόγραμμα, το οποίο βασίζεται στην απόφαση αριθ. 1720/2006/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 327 της 24.11.2006, σ. 45) και στην απόφαση E(2007) 1807 τελικό της Επιτροπής, αντιστοιχούσε το 84 % των πιστώσεων ανάληψης υποχρεώσεων στον τομέα Εκπαίδευση και Πολιτισμός για το οικονομικό έτος 2007.

⁽⁶⁾ Στα δύο αυτά προγράμματα, τα οποία βασίζονται, αντίστοιχα, στην απόφαση αριθ. 574/2007/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 144 της 6.6.2007, σ. 22) και στις αποφάσεις 2004/904/ΕΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 381 της 28.12.2004, σ. 52) και 2006/401/ΕΚ της Επιτροπής (ΕΕ L 162 της 14.6.2006, σ. 20), αντιστοιχούσε το 42 % των πιστώσεων ανάληψης υποχρεώσεων στον τομέα Ελευθερία, ασφάλεια και δικαιοσύνη για το οικονομικό έτος 2007.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

9.6. Βάσει της αναμενόμενης διάρθρωσης των δαπανών για το οικονομικό έτος 2007, το δείγμα πληρωμών του Συνεδρίου για τους ελέγχους επαλήθευσης περιλάμβανε 95 προκαταβολές (7), εκ των οποίων 43 διέπονταν από συνήθειες όρους, κατά γενικό κανόνα την υπογραφή μιας σύμβασης. Για τις λοιπές 52 προκαταβολές, ίσχυαν πρόσθετοι όροι (8), όπως η αξιολόγηση από την Επιτροπή μιας εκ των προτέρων δήλωσης αξιοπιστίας που παρέσχε ένα κράτος μέλος και η οποία συνοδευόταν από περιγραφή του συστήματος διαχείρισης για τους εθνικούς οργανισμούς που ήταν επιφορτισμένοι με τη διαχείριση του LLP.

Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων

9.7. Η ορθότητα της δηλωθείσας δαπάνης αποτελεί σημαντικό στοιχείο της νομιμότητας και κανονικότητας των υποκειμένων πράξεων στην ομάδα πολιτικών Εκπαίδευση και Ιδιότητα του πολίτη. Η δήλωση υπερόγκων δαπανών από τους δικαιούχους μπορεί να είναι το αποτέλεσμα σφαλμάτων που αφορούν:

- α) την επιλεξιμότητα: μη επιτρεπόμενες δαπάνες σύμφωνα με τους κανόνες·
- β) την πραγματικότητα των πράξεων: δαπάνες για τις οποίες υπάρχουν ανεπαρκή δικαιολογητικά· ή
- γ) την ακρίβεια: δαπάνες που υπολογίστηκαν λανθασμένα.

9.8. Το Συνέδριο διαπίστωσε σημαντικό επίπεδο σφάλματος νομιμότητας και/ή κανονικότητας σε ποσοστό 21 % των πληρωμών, εκ του οποίου 7 % αντιστοιχούσε σε ποσοτικώς προσδιορίσιμα σφάλματα και 14 % σε ποσοτικώς μη προσδιορίσιμα σφάλματα. Ορισμένες πληρωμές εμφάνιζαν περισσότερα του ενός σφάλματα. Ο **πίνακας 9.1** παρουσιάζει τον αριθμό των σφαλμάτων που εντοπίστηκαν στα διάφορα είδη πληρωμών και ο **πίνακας 9.2** παρουσιάζει τον αριθμό των σφαλμάτων που εντοπίστηκαν σε κάθε τομέα πολιτικής.

9.8. Δύο από τα σφάλματα που επισημάνθηκαν σε σχέση με τη ΓΔ COMM αντικατοπτρίζουν καταστάσεις ήδη γνωστές στους υπεύθυνους της εν λόγω Γενικής Διεύθυνσης, οι οποίοι δεν είχαν άλλη επιλογή από το να τα λάβουν υπόψη, προς το συμφέρον της συνέχισης των διεξαγόμενων δράσεων. Η μία από τις δύο αυτές περιπτώσεις αποτελεί «εξαιρέση» για την οποία υποβλήθηκε προηγούμενη δήλωση δυνάμει του εσωτερικού προτύπου 18.

Πίνακας 9.1 — Πόσες προκαταβολές και ενδιάμεσες/τελικές πληρωμές εμφάνισαν σφάλματα και πόσες ήταν απαλλαγμένες από σφάλματα;

Πληρωμές ανά κανονικότητα	Πληρωμές ανά είδος	Προκαταβολές	Ενδιάμεσες/τελικές πληρωμές	Σύνολο
Πληρωμές που εμφάνισαν σοβαρά σφάλματα		9	16 (*)	25
Πληρωμές που εμφάνισαν περιορισμένα σφάλματα		2	4	6
Πληρωμές που δεν εμφάνισαν σημαντικά σφάλματα		84	35	119
	Σύνολο	95	55	150

(*) Η ΓΔ Απασχόληση διαχειρίστηκε μία από τις πληρωμές αυτές.

(7) Το οικονομικό έτος 2007 σηματοδοτήθηκε από την έναρξη σημαντικών νέων προγραμμάτων δυνάμει του δημοσιονομικού πλαισίου 2007-2013.

(8) Οι όροι αυτοί αφορούσαν προκαταβολές σε εθνικούς οργανισμούς στα κράτη μέλη που είναι επιφορτισμένοι με τη διαχείριση του προγράμματος για τη διά βίου μάθηση και του προγράμματος «νεολαία εν δράσει».

Πίνακας 9.2 — Πόσες πληρωμές που εμφάνισαν σφάλματα ή που ήταν απαλλαγμένες από σφάλματα πραγματοποιήθηκαν σε καθέναν από τους τρεις τομείς πολιτικής;

Πληρωμές ανά κανονικότητα	Πληρωμές ανά τομέα πολιτικής	Εκπαίδευση και πολιτισμός	Ελευθερία, ασφάλεια και δικαιοσύνη	Επικοινωνία	Σύνολο
Πληρωμές που εμφάνισαν σοβαρά σφάλματα		13	7	5	25
Πληρωμές που εμφάνισαν περιορισμένα σφάλματα		4	0	2	6
Πληρωμές που δεν εμφάνισαν σημαντικά σφάλματα		87	17	15	119
	Σύνολο	104	24	22	150

9.9. Τα σφάλματα που διαπιστώθηκαν περιλάμβαναν:

- α) μη αιτιολογημένο καταλογισμό έμμεσων δαπανών στο έργο (επιλεξιμότητα).
- β) μη επιλέξιμες δαπάνες (επιλεξιμότητα).
- γ) ανεπαρκή δικαιολογητικά προς αιτιολόγηση των δηλωθεισών δαπανών (πραγματικότητα των πράξεων).
- δ) υποχρεώσεις που ανελήφθησαν από δύο Γενικές Διευθύνσεις (ΓΔ Δικαιοσύνη, ελευθερία και ασφάλεια και ΓΔ Εκπαίδευση και Πολιτισμός) πριν από την κατάρτιση της σχετικής απόφασης χρηματοδότησης (το ετήσιο πρόγραμμα εργασίας των εν λόγω ΓΔ) για πέντε κοινοτικούς οργανισμούς.

9.10. Τα σφάλματα επισυμβαίνουν εντός ενός πολύπλοκου νομικού πλαισίου, με πολυάριθμα (όχι πάντοτε σαφή) κριτήρια επιλεξιμότητας. Όπως και κατά τα προηγούμενα έτη, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι οι δικαιούχοι συχνά αδυνατούν να αιτιολογήσουν κατάλληλα τις δαπάνες προσωπικού. Όπως προκύπτει από τους ανωτέρω πίνακες, οι ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές εμφανίζουν περισσότερα σφάλματα σε σύγκριση με τις προκαταβολές (σχεδόν η μία από τις τέσσερις ενδιάμεσες ή τελικές πληρωμές που ελέγχθηκαν εμφάνιζε σοβαρά σφάλματα). Το γεγονός αυτό εξηγεί επίσης το λόγο για τον οποίο διαπιστώθηκε σχετικά μεγαλύτερος αριθμός σφαλμάτων στις πληρωμές που εγκρίθηκαν στον τομέα πολιτικής Επικοινωνία, όπου η πλειονότητα των πληρωμών του δείγματος ήταν ενδιάμεσες ή τελικές πληρωμές.

9.11. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της ομάδας πολιτικών Εκπαίδευση και Ιδιότητα του πολίτη εμφανίζουν σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων νομιμότητας και/ή κανονικότητας. Το ποσοστό σφάλματος εκτιμήθηκε από το Συνέδριο μεταξύ 2 % και 5 % (βλέπε **παράρτημα 9.1**).

9.10. Τα σφάλματα που αφορούν τη ΓΔ ΕΑC έχουν σχέση με τις τελικές πληρωμές δράσεων δυνάμει του προηγούμενου νομικού πλαισίου ⁽¹⁾.

Τα νέα προγράμματα 2007-2013 έχουν σχεδιαστεί με βάση τις συστάσεις που διατύπωσε το Ελεγκτικό Συνέδριο κατά τα προηγούμενα έτη για την απλούστευση των κανόνων και την εκτεταμένη χρήση της κατ' αποκοπή χρηματοδότησης. Με τον τρόπο αυτό θα πρέπει να μειωθεί το ποσοστό σφάλματος στο μέλλον.

⁽¹⁾ Τα αποτελέσματα των εκ των υστέρων ελέγχων που διεξήγαγε η ΓΔ ΕΑC, όπως παρουσιάστηκαν στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του 2007, δεν φανερώνουν σημαντικό επίπεδο σφάλματος.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

9.12. Η Επιτροπή έχει εκχωρήσει σημαντικό μέρος της διαχείρισης των έργων που χρηματοδοτούνται από τις επιδοτήσεις της σε φορείς στα κράτη μέλη. Πολυάριθμα σφάλματα νομιμότητας και κανονικότητας μπορούν να ανιχνευθούν (και συνεπώς να διορθωθούν) μόνον με τη διενέργεια επιτοπίων ελέγχων. Ωστόσο, η ετήσια διενέργεια τέτοιου είδους ελέγχων για κάθε έργο θα ήταν απαγορευτική από πλευράς κόστους. Το σύστημα εποπτείας και ελέγχου για τις δαπάνες του τομέα Εκπαίδευση και Πολιτισμός για την περίοδο προγραμματισμού 2000-2006 βασιζόταν κατά μείζονα λόγο σε κατασταλτικούς επιτοπίους ελέγχους. Με τους κατασταλτικούς ελέγχους που διενεργήθηκαν το 2007 στο πλαίσιο του εν λόγω συστήματος, και τους οποίους εξέτασε το Συνέδριο, δεν αποκαλύφθηκαν σημαντικές αδυναμίες. Για την περίοδο του δημοσιονομικού πλαισίου 2007-2013, η Επιτροπή επιζητεί να της παρασχεθεί μεγαλύτερη διασφάλιση από την εποπτεία που ασκούν και τους ελέγχους που διενεργούν τα κράτη μέλη, για τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της, ιδιαίτερα όσον αφορά τις δαπάνες του τομέα Εκπαίδευση και Πολιτισμός. Σημαντικά στοιχεία της εν λόγω διαδικασίας αποτελούν οι εκ των προτέρων και οι ετήσιες εκ των υστέρων δηλώσεις αξιοπιστίας που παρέχουν οι εθνικές αρχές όσον αφορά τις δαπάνες της ΕΕ που διαχειρίζονται τα κράτη μέλη.

Πρόγραμμα για τη διά βίου μάθηση

9.13. Το ισχύον σύστημα για το LLP βασίζεται, μεταξύ άλλων (°), σε μία εκ των προτέρων και σε μία ετήσια εκ των υστέρων δήλωση αξιοπιστίας που πρέπει να παρέχεται από την εθνική αρχή των κρατών μελών όσον αφορά την ποιότητα της διαχείρισης από τους εθνικούς οργανισμούς, καθώς και στις σχετικές επισκέψεις παρακολούθησης που πραγματοποιεί η Επιτροπή στα κράτη μέλη. Σύμφωνα με το εν λόγω σύστημα, η Επιτροπή αποδέχεται, αποδέχεται υπό όρους (ήτοι με επιφυλάξεις) ή απορρίπτει τις εκ των προτέρων δηλώσεις. Σε περίπτωση αποδοχής υπό όρους, η Επιτροπή ενδέχεται να αποφασίσει να λάβει συντηρητικά μέτρα εφαρμοστέα στη συμβατική σχέση της με τον εθνικό οργανισμό.

9.14. Το 2007, η Επιτροπή πραγματοποίησε αξιολόγηση των εκ των προτέρων δηλώσεων αξιοπιστίας που υπέβαλαν τα κράτη μέλη. Η ολοκλήρωση της εν λόγω διαδικασίας αξιολόγησης απαιτούνταν προτού συνάψει συμβατικές σχέσεις με τους εθνικούς οργανισμούς.

9.12. Η σημερινή στρατηγική εποπτείας της ΓΔ ΕΑΚ βασίζεται σε σειρά ελέγχων, συμπεριλαμβανομένων των επιτόπιων ελέγχων.

Επιπλέον, κατά τα τελευταία έτη η ΓΔ ΕΑΚ πραγματοποίησε ελέγχους των συστημάτων όλων των εθνικών οργανισμών, καθώς και πολλές επισκέψεις παρακολούθησης. Αυτές οι επιτόπιες επισκέψεις επέτρεψαν στην Επιτροπή να αποκτήσει σαφή εικόνα της λειτουργίας των εθνικών οργανισμών το 2007, κατά την έναρξη του προγράμματος για τη διά βίου μάθηση.

9.13. Για το σχεδιασμό του νέου συστήματος εποπτείας και ελέγχου και για την αξιολόγηση των διαχειριστικών δομών που παρουσίασαν οι εθνικές αρχές, η Επιτροπή έλαβε υπόψη τις συστάσεις που διατύπωσε τα προηγούμενα έτη το Ελεγκτικό Συνέδριο και την πείρα που αποκόμισε η ίδια από τους λογιστικούς ελέγχους των συστημάτων και από τις επισκέψεις παρακολούθησης.

(°) Το σύστημα ελέγχου περιλαμβάνει κυρίως τους πρωτοβάθμιους ελέγχους που διενεργούν οι εθνικοί οργανισμοί, τους δευτεροβάθμιους ελέγχους που διενεργούν οι εθνικές αρχές και την εποπτεία της Επιτροπής.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

9.15. Το Συνέδριο διενήργησε έλεγχο της διαδικασίας αξιολόγησης των εκ των προτέρων δηλώσεων. Κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η εφαρμογή, το 2007, της διαδικασίας εκ των προτέρων δήλωσης παρέσχε ελάχιστη διασφάλιση ως προς την ποιότητα της διαχείρισης των σχετικών δαπανών το 2007 (βλέπε σημείο 9.16). Ωστόσο, το Συνέδριο φρονεί ότι εάν το σύστημα εφαρμοστεί ορθά, σύμφωνα με το σχεδιασμό του, θα μπορούσε να παράσχει κατάλληλη βάση για τη διασφάλιση στο μέλλον.

9.16. Το Συνέδριο σημείωσε τις εξής αδυναμίες στη διαδικασία εκ των προτέρων δήλωσης:

- α) Διαπιστώθηκαν ποικίλοι τρόποι προσέγγισης των εθνικών αρχών με στόχο την αποκόμιση βάσης προς στήριξη της εκ των προτέρων δήλωσης αξιοπιστίας, καθώς και διαφορές στην ποσότητα των πληροφοριών που κοινοποιήθηκαν σχετικά με τις διαδικασίες που εφήρμοσαν οι εν λόγω αρχές. Το γεγονός αυτό οδήγησε στην αποκόμιση από την Επιτροπή διαφορετικών βαθμών βεβαιότητας από τις δηλώσεις.
- β) η αξιολόγηση από την Επιτροπή περιορίστηκε σε εξέταση βάσει εγγράφων των συστημάτων και των ελέγχων· συνεπώς, η Επιτροπή δεν επαλήθευσε την πραγματική λειτουργία των εν λόγω συστημάτων και ελέγχων·
- γ) για το σύνολο των κρατών μελών, η Επιτροπή απεδέχθη τις δηλώσεις με διάφορες επιφυλάξεις που έρχονταν διόρθωσης έως το τέλος του 2007. Ο αριθμός των επιφυλάξεων για τους 39 οργανισμούς ήταν 329 και κυμαινόταν από 3 έως 13 ανά οργανισμό. Μεταξύ των επιφυλάξεων αυτών, ορισμένες αφορούσαν χαρακτηριστικά των βασικών εσωτερικών ελέγχων, όπως ο διαχωρισμός των καθηκόντων, η θέσπιση λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου και η λειτουργία των χρηματοοικονομικών συστημάτων. Για τις εν λόγω επιφυλάξεις, η Επιτροπή δεν εφήρμοσε συντηρητικά μέτρα στη συμβατική σχέση της με τους σχετικούς οργανισμούς, όπως προβλέπει η σχετική απόφαση της Επιτροπής. Οι διορθωτικές δράσεις δεν αποτέλεσαν αντικείμενο αυστηρής παρακολούθησης, οι προθεσμίες συχνά δεν τηρούνταν και σημαντικός αριθμός (240) επιφυλάξεων δεν είχαν ακόμη αρθεί στο τέλος του 2007.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

9.15. Το σύστημα εποπτείας της ΓΔ ΕΑC συνίσταται: α) σε επισκέψεις παρακολούθησης από το 2007, β) σε εξέταση των ετησίων δηλώσεων αξιοπιστίας, συμπεριλαμβανομένων των εκθέσεων δραστηριοτήτων και των οικονομικών εκθέσεων που έπρεπε να δημοσιευθούν έως τον Απρίλιο του 2008, γ) σε επιτόπιους ελέγχους των μεθόδων των εθνικών ελέγχων και δ) σε δημοσιονομικούς ελέγχους.

Το σύστημα που προβλέπεται από τη νομική βάση του προγράμματος για τη διά βίου μάθηση 2007-2013 αποτελεί εξέλιξη του συστήματος του 2000-2006, με βάση τις συστάσεις που διατύπωσε το Συνέδριο. Οι έλεγχοι που διενήργησε η Επιτροπή κατά τα προηγούμενα έτη, καθώς και οι έλεγχοι που διενεργήθηκαν το 2007, ώθησαν τη ΓΔ ΕΑC στο συμπέρασμα ότι τα συστήματα ελέγχου παρέχουν εύλογη αξιοπιστία, ακόμη και αν απαιτούνται σημαντικές ακόμη βελτιώσεις όσον αφορά την εφαρμογή του συστήματος ελέγχου στο επίπεδο των ελέγχων που διενεργούν οι εθνικές αρχές.

9.16.

- α) Το ρυθμιστικό πλαίσιο δεν εμποδίζει την Επιτροπή να δεχθεί τα διάφορα συστήματα ελέγχου που δημιουργούν τα κράτη μέλη, εφόσον εκπληρώνονται ορισμένοι στόχοι. Επομένως, η Επιτροπή δεν έχει επιβάλει κανένα μοντέλο «για όλους συλλήβδην». Ωστόσο, με βάση την πρώτη εμπειρία των δηλώσεων, η Επιτροπή διευκρίνισε τους στόχους των ελέγχων των εθνικών αρχών στις κατευθυντήριες γραμμές που διαβιβάστηκαν στα κράτη μέλη τον Φεβρουάριο του 2008.
- β) Η ΓΔ ΕΑC άρχισε επιτόπιες επισκέψεις τον Οκτώβριο του 2007, οι οποίες συνεχίστηκαν το 2008 και θα συνεχιστούν και κατά τα επόμενα έτη. Τα πρώτα αποτελέσματα των επιτόπιων ελέγχων φανερώνουν ότι η εξέταση βάσει εγγράφων έγινε με αποτελεσματικό συνολικά τρόπο.
- γ) Σύμφωνα με την κατάταξη της ΓΔ ΕΑC ⁽²⁾, ο εσωτερικός έλεγχος αποτελεί νέα απαίτηση και η απουσία του ελέγχου αυτού στην αρχή των εργασιών δεν θεωρείται καθοριστική για τα νέα προγράμματα. Δίνεται συνέχεια στις επιφυλάξεις για το διαχωρισμό των καθηκόντων και τη λειτουργία των χρηματοοικονομικών συστημάτων, οι οποίες θα αποτελέσουν αντικείμενο έκθεσης σε εύθετο χρόνο (βλέπε παρακάτω). Η ΓΔ ΕΑC έχει ακολουθήσει πρωτόβουλη προσέγγιση· όταν ανιχνεύθηκαν «εμπλοκές», αντί να δημοσιευθεί επίσημη έκθεση μη αποδοχής, οι εμπλοκές αυτές εξηγήθηκαν, εξετάστηκαν και επιλύθηκαν με τη βοήθεια των εθνικών αρχών πριν από την αποδοχή του εθνικού οργανισμού και την υπογραφή της νομικής δέσμευσης.

Σε ορισμένες περιπτώσεις ελήφθησαν προληπτικά μέτρα, ώστε να αποφευχθεί η πληρωμή της πρώτης προχρηματοδότησης μέχρι την πραγματική εκτέλεση του διορθωτικού μέτρου που συμφωνήθηκε με την εθνική αρχή.

⁽²⁾ Η κατάταξη των επιφυλάξεων βασίστηκε στη συμμόρφωση με τον οδηγό των εθνικών οργανισμών και με τα βασικά στοιχεία των ελέγχων που αναφέρονται στο άρθρο 18 παράγραφος 7 της συμφωνίας ΕΚ/ΕΟ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Λόγω του ιδιαίτερα πιεστικού χρονοδιαγράμματος (θέσπιση της νομικής βάσης τον Δεκέμβριο του 2006 και, επομένως, θέσπιση του ρυθμιστικού και συμβατικού χρονοδιαγράμματος που προέκυψε το 2007), οι περισσότερες εκ των προτέρων δηλώσεις αξιολογήθηκαν κατά το δεύτερο εξάμηνο του 2007. Επομένως, σύμφωνα με τη ΓΔ ΕΑC, το γεγονός ότι μπόρεσε να αρθεί το ένα τρίτο των επιφυλάξεων έως το τέλος του 2007 πρέπει να θεωρηθεί επιτυχία. Θα συνεχιστεί να δίνεται συνέχεια στις επιφυλάξεις στο πλαίσιο της διαδικασίας αξιολόγησης της ετήσιας δήλωσης αξιοπιστίας.

δ) ορισμένα κριτήρια που χρησιμοποίησε η Επιτροπή στο πλαίσιο της διαδικασίας αξιολόγησης δεν ορίστηκαν με τον κατάλληλο τρόπο, γεγονός που δημιούργησε αβεβαιότητα ως προς το τι σημαίνει «ολοκλήρωση της διαδικασίας αξιολόγησης» και ως προς το ποια είναι τα συντηρητικά μέτρα που θα μπορούσαν να ληφθούν.

δ) Η ΓΔ ΕΑC θεωρεί ότι η παρακολούθηση της ποιότητας των συστημάτων διαχείρισης αποτελεί διεξαγόμενη δραστηριότητα και έχει δημιουργήσει κατάλληλες δραστηριότητες επίβλεψης προς τον σκοπό αυτό. Η αποδοχή ενός εθνικού οργανισμού έχει επιστημοποιηθεί σε επιστολή που έχει υπογράψει ο γενικός διευθυντής.

Όταν η Επιτροπή κρίνει ότι η έναρξη ενός προγράμματος παρουσιάζει κινδύνους ενώ εξακολουθούν να εκκρεμούν ορισμένες επιφυλάξεις, έχει τη διακριτική ευχέρεια να λάβει συντηρητικά μέτρα, όπως η δέσμευση της πρώτης προχρηματοδότησης στους εθνικούς οργανισμούς.

Η ΓΔ ΕΑC σκοπό έχει να προσαρμόσει, με βάση τα αποτελέσματα των ελέγχων της και με μια προσέγγιση βασισμένη στους κινδύνους, τα εργαλεία και τις διαδικασίες συμβατικής και χρηματοδοτικής διαχείρισης ώστε να περιορίσει στο ελάχιστο τους κινδύνους που έχει επισημάνει το Συνέδριο.

9.17. Οι εν λόγω αδυναμίες μειώνουν την αξία της διαδικασίας εκ των προτέρων δήλωσης ως στοιχείου του συστήματος εποπτείας και ελέγχου. Ιδιαίτερα, οι αδυναμίες των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου που εντοπίστηκαν στις προαναφερθείσες επιφυλάξεις στο σημείο 9.16 (στοιχείο) αποτελούν κίνδυνο για τη νομιμότητα και κανονικότητα των πληρωμών προς τους τελικούς δικαιούχους, καθώς και για τις μελλοντικές πληρωμές προς τους εθνικούς οργανισμούς. Είναι αναγκαίο η Επιτροπή να παρακολουθεί συστηματικά τις επιφυλάξεις, υπό μορφή επισκέψεων παρακολούθησης, και να επιβλέπει εκ του σύνεγγυς τη διαδικασία της ετήσιας εκ των υστέρων δήλωσης, προκειμένου να αποκομίσει τη βεβαιότητα ότι, για τα επόμενα έτη, οι εθνικοί οργανισμοί πληρούν τις ελάχιστες απαιτήσεις όσον αφορά τη διαχείριση και τον έλεγχο των δαπανών.

9.17. Η ΓΔ ΕΑC είναι πεπεισμένη ότι τα μέτρα που έχουν ληφθεί για τη βελτίωση των εθνικών ελέγχων θα αποδώσουν πλήρως τους καρπούς τους στο πλαίσιο της ετήσιας δήλωσης. Επιπλέον, τα νομικά μέσα προβλέπουν ένα σύστημα δημοσιονομικών διορθώσεων.

9.18. Οι ετήσιες εκ των υστέρων δηλώσεις αξιοπιστίας⁽¹⁰⁾ για το 2007 επρόκειτο να διαβιβαστούν από τις εθνικές αρχές των κρατών μελών έως τις 30 Απριλίου 2008 και, συνεπώς, θα αξιολογηθούν από το Συνέδριο στο πλαίσιο του ελέγχου DAS 2008.

9.18. Έως το τέλος του Ιουνίου 2008, η ΓΔ ΕΑC είχε παραλάβει το 85 % των ετήσιων εκθέσεων και το 50 % των ετησίων δηλώσεων σχετικά με το πρόγραμμα για τη διά βίου μάθηση και είχε αρχίσει την αξιολόγησή τους. Ο γενικός διευθυντής έστειλε επίσημες υπενθυμιστικές επιστολές στις εθνικές αρχές και στους εθνικούς οργανισμούς που δεν είχαν εκπληρώσει τις υποχρεώσεις τους. Τα μέτρα αυτά συνοδεύτηκαν από την αναστολή των πληρωμών της επιχορήγησης λειτουργίας στις περιπτώσεις που έλειπαν οι τελικές εκθέσεις.

⁽¹⁰⁾ Η δήλωση αυτή παρέχει διασφάλιση ως προς την αξιοπιστία των δημοσιονομικών συστημάτων και διαδικασιών των εθνικών οργανισμών, καθώς και ως προς την ακρίβεια των λογαριασμών τους· επίσης, παρέχει διασφάλιση ως προς το ότι οι πόροι χρησιμοποιήθηκαν για τον προβλεπόμενο σκοπό και ότι τα συστήματα ελέγχου εγγυώνται τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Ευρωπαϊκό Ταμείο για τους Πρόσφυγες II και Ταμείο Εξωτερικών Συνόρων

9.19. Το Συνέδριο εξέτασε την προκαταρκτική αξιολόγηση της Επιτροπής σχετικά με τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου που θέσπισαν τα κράτη μέλη για το Ευρωπαϊκό Ταμείο για τους Πρόσφυγες II, το οποίο ιδρύθηκε το 2005 και εξακολουθούσε να είναι επιχειρησιακό το 2007.

9.20. Η αξιολόγηση από την Επιτροπή βασίζεται στις πληροφορίες που διαβιβάζουν τα κράτη μέλη και συνεχίζεται υπό μορφή επισκέψεων παρακολούθησης στα κράτη μέλη. Η αξία της ως μέσο διασφάλισης της συμφωνίας των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου των κρατών μελών με το κανονιστικό πλαίσιο μειώνεται λόγω:

- α) ανεπαρκειών στις περιγραφές των διαδικασιών διαχείρισης και ελέγχου που διαβιβάζουν τα κράτη μέλη·
- β) του περιορισμένου αριθμού επισκέψεων παρακολούθησης στα κράτη μέλη [στο τέλος του 2007, είχαν πραγματοποιηθεί επισκέψεις σε 10 από τα 26 ⁽¹⁾ κράτη μέλη], καθώς και του γεγονότος ότι η πλειονότητά τους δεν πραγματοποιήθηκε εντός της δωδεκάμηνης περιόδου κατόπιν της διαβίβασης των περιγραφών των συστημάτων, όπως απαιτείται από τους κανόνες της ΕΕ·
- γ) της απουσίας συστηματικότερης διαδικασίας παρακολούθησης της προόδου των κρατών μελών ως προς την εφαρμογή των διορθωτικών μέτρων.

9.20.

- α) Η Επιτροπή βελτίωσε τη μορφή της περιγραφής των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου για τα ταμεία δημοσιονομικών προοπτικών 2007-2013. Επιπλέον, θέσπισε ενισχυμένες κατευθυντήριες γραμμές για τα κράτη μέλη και δημιούργησε ομάδα με αποκλειστικό αντικείμενο την ανάλυση της συμμόρφωσης των συστημάτων των κρατών μελών.
- β) Ένα σχέδιο δράσης ⁽³⁾ είναι υπό εκτέλεση ώστε να φέρει εις πέρας, πριν από τον Σεπτέμβριο του 2008, τις επισκέψεις που δεν πραγματοποιήθηκαν το 2007. Η μερική κάλυψη των επιτόπιων επισκέψεων πρέπει επίσης να αξιολογηθεί σε συνάρτηση με τους περιορισμούς που συνδέονται με τη δημιουργία νέων κεφαλαίων επιμερισμένης διαχείρισης για το διάστημα 2007-2013 και με την προετοιμασία της εκκαθάρισης των λογαριασμών της διευκόλυνσης Schengen, χρηματοδοτικού μέσου που θεωρείται μείζων κίνδυνος από το 2004 έως το 2008. Εξάλλου, η μερική κάλυψη των επιτόπιων επισκέψεων αντισταθμίζεται εν μέρει από τη γνώση των συστημάτων που έχουν δημιουργήσει τα κράτη μέλη για το FER I μέσω επιτόπιων επισκέψεων και/ή ελέγχων που διενεργήθηκαν μεταξύ του 2005 και του 2007.

⁽¹⁾ Η Δανία δεν συμμετέχει στο ERF II.

⁽³⁾ Βλέπε ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων για το 2007 του κύριου διατάκτη της ΓΔ JLS.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

9.21. Δεδομένου ότι οι περιγραφές των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου των κρατών μελών για το Ταμείο Εξωτερικών Συνόρων διαβιβάστηκαν στην Επιτροπή μόλις ⁽¹²⁾ κατά το τελευταίο τρίμηνο του 2007, η Επιτροπή δεν μπόρεσε να αξιολογήσει τα συστήματα των κρατών μελών στο τέλος του 2007. Κατά συνέπεια, δεν πραγματοποιήθηκαν μεταφορές κεφαλαίων προς τις αρμόδιες αρχές των κρατών μελών κατά το οικονομικό έτος 2007 ⁽¹³⁾.

Προληπτικοί έλεγχοι των δαπανών στον τομέα της Επικοινωνίας

9.22. Προτού αποδώσει τις δηλωθείσες δαπάνες για τις ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές των έργων, η Επιτροπή διενεργεί ελέγχους βάσει εγγράφων σχετικά με τις δηλώσεις δαπανών που υπέβαλαν οι δικαιούχοι.

9.23. Στην περίπτωση των δαπανών στον τομέα της Επικοινωνίας, όπου οι πληρωμές που περιλαμβάνονταν στο δείγμα ήταν στην πλειονότητά τους ενδιάμεσες ή τελικές πληρωμές οι οποίες παρουσίαζαν υψηλότερο κίνδυνο, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι 7 από τα 12 σφάλματα που εντόπισε θα έπρεπε να είχαν ανιχνευθεί από τους προληπτικούς ελέγχους της Επιτροπής.

Συμπέρασμα σχετικά με τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου

9.24. Η αξιολόγηση του Συνεδρίου σχετικά με τους ελέγχους εποπτείας που διενήργησε η Επιτροπή (βλέπε σημεία 9.12 έως 9.23) για τις δαπάνες του τομέα Εκπαίδευση και Πολιτισμός και για το ERF II κατέληξε στο συμπέρασμα ότι είναι μερικώς αποτελεσματικοί. Για το Ταμείο Εξωτερικών Συνόρων δεν μπορεί να διατυπωθεί συμπέρασμα, δεδομένου ότι οι περιγραφές των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου των κρατών μελών δεν διαβιβάστηκαν εγκαίρως στην Επιτροπή. Το σύστημα προληπτικών ελέγχων για τις δαπάνες του τομέα της Επικοινωνίας αξιολογείται ως μη αποτελεσματικό ⁽¹⁴⁾. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του Συνεδρίου σχετικά με μια επιλογή συστημάτων εποπτείας και ελέγχου παρουσιάζονται συνοπτικά στο **παράρτημα 9.1**.

9.22. Οι εκ των προτέρων έλεγχοι πραγματοποιούνται για όλες τις πληρωμές των δαπανών στον τομέα της επικοινωνίας.

9.23. Θα δοθεί συνέχεια στα σφάλματα αυτά και θα ληφθούν τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα. Σε συστημικό επίπεδο, η ΓΔ COMM είχε ήδη διατυπώσει επιφύλαξη στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων λόγω της έλλειψης εποπτείας και έχει λάβει τα απαιτούμενα μέτρα εξυγίανσης, μεταξύ των οποίων το πρώτο ήταν η δημιουργία, την 1η Νοεμβρίου 2007, μονάδας ελέγχου, στην οποία ανατίθεται πλέον ο εκ των προτέρων δευτερεύων έλεγχος, που αναπτύσσει επίσης εκ των υστέρων λειτουργία ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των επιτόπιων ελέγχων.

9.24. Η αξιολόγηση της εκ των προτέρων δήλωσης σχετικά με το πρόγραμμα για τη διά βίου μάθηση αποτελεί το σημείο εκκίνησης μιας διαδικασίας που θα ολοκληρωθεί με την αξιολόγηση της ετήσιας δήλωσης από το 2008 και μετά, και με την πλήρη εκτέλεση όλων των ελέγχων εποπτείας.

Η αξιολόγηση του Συνεδρίου, σύμφωνα με την οποία οι εκ των προτέρων έλεγχοι για τις δαπάνες που συνδέονται με την επικοινωνία ήταν αναποτελεσματικοί, βασίζεται στην ουσία σε ανάλυση ενδιάμεσων και τελικών πληρωμών, ενώ το 63 % των πληρωμών που έχουν επιλεγεί για τον τομέα πολιτικής «εκπαίδευση και ιδιότητα του πολίτη» αποτελούν προκαταβολές. Η εκτίμηση αυτή πρέπει να εξεταστεί σε συνάρτηση με το γεγονός ότι οι τελικές πληρωμές εκτίθενται σε κίνδυνο σημαντικότερο σε σχέση με τις προκαταβολές, οι οποίες είναι επιλέξιμες ήδη από την υπογραφή της σύμβασης.

Έχουν ληφθεί και θα εξακολουθήσουν να λαμβάνονται μέτρα με σκοπό τη βελτίωση του γενικού επιπέδου των ελέγχων.

⁽¹²⁾ Εκτός της Ιταλίας, του Λουξεμβούργου και της Μάλτας που δεν είχαν διαβιβάσει τα απαιτούμενα έγγραφα έως τον Δεκέμβριο του 2007.

⁽¹³⁾ Οι πιστώσεις πληρωμών για το 2007 ανήλθαν σε 95 εκατομμύρια ευρώ.

⁽¹⁴⁾ Θεσπίστηκε σύστημα κατασταλτικών ελέγχων μόλις τον Νοέμβριο του 2007. Την 1η Νοεμβρίου 2007, η ΓΔ Επικοινωνία δημιούργησε μια κεντρική λειτουργία κατασταλτικών ελέγχων και άρχισε να διενεργεί επιτόπιους ελέγχους το 2008.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Γενικό συμπέρασμα και συστάσεις

9.25. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι υποκείμενες πληρωμές στο πλαίσιο της ομάδας πολιτικών Εκπαίδευση και Ιδιότητα του πολίτη εμφανίζουν σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων νομιμότητας και/ή κανονικότητας. Το Συνέδριο εκτιμά ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου ήταν εν μέρει αποτελεσματικά.

9.26. Το Συνέδριο συνιστά στην Επιτροπή να λάβει τα εξής μέτρα:

- α) να βελτιώσει την προκαταρκτική αξιολόγησή της σχετικά με τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου που θέσπισαν τα κράτη μέλη για το LLP και το ERF ⁽¹⁵⁾, μέσω περισσότερων επισκέψεων παρακολούθησης που να εστιάζονται στην ύπαρξη και την εφαρμογή των διαδικασιών και των ελέγχων διαχείρισης, όπως περιγράφονται από τα κράτη μέλη·
- β) να βελτιώσει συν τω χρόνω την ποιότητα των προληπτικών ελέγχων σχετικά με τις δαπάνες του τομέα της Επικοινωνίας, μέσω κατάλληλων ερωτηματολογίων που πρέπει να χρησιμοποιούνται συστηματικά.

9.25. Πολλά σφάλματα που επισήμανε το Συνέδριο αφορούν πληρωμές δράσεων που εμπίπτουν σε προηγούμενα προγράμματα-πλαίσιο στον τομέα της εκπαίδευσης και του πολιτισμού. Τα νέα προγράμματα 2007-2013 στον τομέα αυτό έχουν σχεδιαστεί με βάση σύσταση του Ελεγκτικού Συνεδρίου υπέρ της απλούστευσης των κανόνων και της εκτεταμένης προσφυγής στην κατ' αποκοπή χρηματοδότηση. Με τον τρόπο αυτό θα μειωθεί το ποσοστό σφάλματος στο μέλλον. Η Επιτροπή γνώριζε την έλλειψη εποπτείας όσον αφορά τις δαπάνες του τομέα της επικοινωνίας και είχε διατυπώσει επιφύλαξη στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων. Τώρα πλέον έχουν καθιερωθεί εκ των υστέρων έλεγχοι, συμπεριλαμβανομένων των επιτόπιων ελέγχων.

9.26.

- α) Όσον αφορά το ταμείο FER II, είναι υπό εκτέλεση ένα σχέδιο δράσης που καθορίστηκε στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων 2007 του κύριου διατάκτη της ΓΔ JLS, ούτως ώστε να διεκπεραιωθούν, πριν από τον Σεπτέμβριο του 2008, οι επισκέψεις που δεν πραγματοποιήθηκαν το 2007.

Όσον αφορά το πρόγραμμα για τη διά βίου μάθηση, η εφαρμογή της σύστασης αυτής αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της πολυετούς στρατηγικής εποπτείας που άρχισε το 2007. Ο κύκλος θα ολοκληρωθεί μόνο με την ανάλυση της ετήσιας δήλωσης αξιοπιστίας το 2008 και τους σχετικούς ελέγχους.

- β) Χρησιμοποιούνται ήδη κατάλογοι επαλήθευσης. Για να χρησιμοποιούνται με πιο συνεκτικό τρόπο οι κατάλογοι αυτοί και για να βελτιωθεί η ποιότητα των ελέγχων που πρέπει να διεξάγονται πριν από την εκταμίευση μιας πληρωμής, θα παρασχεθεί πιο προχωρημένη κατάρτιση στους δευτερεύοντες διατάκτες, στους προϊσταμένους διοίκησης και στο επιχειρησιακό προσωπικό.

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΩΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ

9.27. Τα αποτελέσματα της παρακολούθησης από το Συνέδριο των βασικών παρατηρήσεων που περιλαμβάνονται στις πρόσφατες δηλώσεις αξιοπιστίας παρουσιάζονται στο **παράρτημα 9.2**. Οι παρατηρήσεις αφορούν την απουσία αξιόπιστου συστήματος πληροφοριών διαχείρισης σχετικά με τις καθυστερημένες πληρωμές στη ΓΔ EAC και την ανταλλαγή των αποτελεσμάτων των κατασταλικών ελέγχων που μπορεί να αυξήσει την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητά τους.

9.27. Η Επιτροπή παραπέμπει στις απαντήσεις της στο παράρτημα 9.2.

⁽¹⁵⁾ Το 2008, το ERF III θα διαδεχθεί το ERF II.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 9.1

Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Σύστημα	Βασικός εσωτερικός έλεγχος				Συνολική αξιολόγηση
	Αξιολόγηση από την Επιτροπή της εκ των προτέρων δήλωσης αξιοπιστίας	Εκ των υστέρων δήλωση αξιοπιστίας	Προληπτικοί έλεγχοι των πληρωμών	Κατασταλτικοί έλεγχοι	
Προγράμματα του τομέα Εκπαίδευση και Πολιτισμός (2000-2006)	ά.α.	ά.α.			
Πρόγραμμα για τη διά βίου μάθηση (2007-2013)		ά.α.		ά.α.	
Ταμείο Εξωτερικών Συνόρων	η αξιολόγηση δεν κατέστη δυνατή				
Ευρωπαϊκό Ταμείο για τους Πρόσφυγες II		ά.α.		ά.α.	
ΓΔ COMM	ά.α.	ά.α.		ά.α.	

Υπόμνημα:

	Αποτελεσματικό
	Μερικώς αποτελεσματικό
	Μη αποτελεσματικό
ά.α.	Ανευ αντικειμένου: δεν ισχύει ή δεν αξιολογήθηκε

Αποτέλεσμα δοκιμαστικού ελέγχου πράξεων

Εκτίμηση, βάσει δείγματος, του ποσοστού των πράξεων που εμφάνισαν σφάλματα	21 %
Ποσοστό σφάλματος	Μεταξύ 2 % και 5 %

Παρακολούθηση των βασικών παρατηρήσεων της δήλωσης αξιοπιστίας

Παρατήρηση του Συνεδρίου	Δράση που ανελήφθη	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση της Επιτροπής
1. Καθυστερημένες πληρωμές από την Επιτροπή			
<p>1.1. Η ΓΔ ΕΑC δεν διαθέτει αξιόπιστες πληροφορίες διαχείρισης σχετικά με τις καθυστερημένες πληρωμές της,</p> <p>(Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2004, σημείο 6.27· ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2005, σημείο 7.10· ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 7.29 και παράρτημα 7.1)</p>	<p>Από τις αρχές του 2007, η ΓΔ ΕΑC καταρτίζει έκθεση με τίτλο «Δημοσιονομικοί δείκτες», η οποία περιλαμβάνει τμήμα σχετικό με τις καθυστερημένες πληρωμές. Η εν λόγω μηνιαία έκθεση διαβιβάζεται στο συμβούλιο των διευθυντών.</p>	<p>Η ΓΔ ΕΑC πρέπει να διασφαλίσει ότι θα αναληφθεί κατάλληλη και έγκαιρη δράση βάσει των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην παρούσα έκθεση.</p>	<p>Πέραν των στατιστικών σχετικά με τις καθυστερημένες πληρωμές που εμφανίζονται στο ABAC, δηλαδή μετά την πραγματοποίηση της πληρωμής, υποβάλλεται στους διευθυντές της Task Force έκθεση σχετικά με τις πληρωμές που μένει να πραγματοποιηθούν, καθώς και ανάλυση από τις επιχειρησιακές μονάδες. Η μηνιαία αυτή έκθεση έχει επιτρέψει να μειωθούν σημαντικά ο αριθμός και το ποσό των καθυστερημένων πληρωμών.</p>
2. Η ανταλλαγή των αποτελεσμάτων των κατασταλτικών ελέγχων μπορεί να αυξήσει την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητά τους			
<p>2.1. Όπως και με τους προληπτικούς ελέγχους βάσει εγγράφων, η ανταλλαγή των αποτελεσμάτων των κατασταλτικών ελέγχων μπορεί να αυξήσει την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητά τους. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι η ΓΔ ΕΑC δεν διαβιβάζει συστηματικά τα αποτελέσματα στις λοιπές ΓΔ και δεν έχει θεσπίσει διαδικασίες. Τον Νοέμβριο του 2006, η Επιτροπή καθιέρωσε ένα σύστημα παρακολούθησης των ελέγχων, προκειμένου τα αποτελέσματα των ελέγχων που διενεργούνται από το σύνολο των υπηρεσιών της Επιτροπής να καταχωρίζονται σε μια κεντρική βάση δεδομένων, στην οποία να διαθέτουν πρόσβαση όλες οι Γενικές Διευθύνσεις. Το Συνέδριο εξέτασε τη χρήση του εργαλείου αυτού και διαπίστωσε ότι η ΓΔ ΕΑC δεν το χρησιμοποιεί ακόμη.</p> <p>(Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημεία 7.18 έως 7.23)</p>	<p>Ανταποκρινόμενη στην παρατήρηση του Συνεδρίου, και ως τμήμα του σχεδίου δράσης προς ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή αποφάσισε να ενσωματώσει τα δεδομένα των ελέγχων στο δημοσιονομικό και λογιστικό σύστημά της, έτσι ώστε να διευκολυνθεί ο συντονισμός των ελέγχων και η ανταλλαγή των αποτελεσμάτων μεταξύ των ΓΔ. Εντούτοις, το 2007, η ΓΔ ΕΑC δεν είχε ακόμη θεσπίσει τις αναγκαίες διαδικασίες. Τον Απρίλιο του 2008, επρόκειτο να επισημοποιηθούν προκειμένου να συμπεριλάβουν την αναδρομική ανταλλαγή αποτελεσμάτων των κατασταλτικών ελέγχων που έκλεισαν το 2007 μέσω του συστήματος ABAC.</p>	<p>Η ΓΔ ΕΑC πρέπει να ολοκληρώσει το συντομότερο δυνατό την ανταλλαγή των αποτελεσμάτων όλων των κατασταλτικών ελέγχων που έκλεισαν το 2007 και να διασφαλίσει τη συνεπή εφαρμογή της εν λόγω διαδικασίας για τους κατασταλτικούς ελέγχους που θα διενεργηθούν στο μέλλον.</p>	<p>Το προσωπικό έχει εκπαιδευθεί στη χρήση του εργαλείου ABAC και έχει πρόσβαση σ' αυτό. Οι πληροφορίες ελέγχου μπορούν πλέον να καταχωρίζονται στο σύστημα, όπως απαιτείται στο επίπεδο της Επιτροπής.</p>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	<i>Σημείο</i>
Επισκόπηση	10.1
Ειδική εκτίμηση στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας	10.2-10.35
Εισαγωγή	10.2-10.15
Εμβέλεια του ελέγχου	10.4-10.5
Ειδικά χαρακτηριστικά του τομέα πολιτικής	10.6-10.9
Σημαντικότεροι κίνδυνοι για τη νομιμότητα και την κανονικότητα	10.10-10.15
Διαπιστώσεις του ελέγχου	10.16-10.31
Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων	10.16-10.19
Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου	10.20-10.31
Γενικό συμπέρασμα και σύσταση	10.32-10.34
Στοιχεία παρακολούθησης	10.35
Αποτελέσματα του ελέγχου του Ταμείου Εγγύησης για τις Εξωτερικές Δράσεις	10.36-10.39
Αποτελέσματα του ελέγχου της ΕΚΑΧ υπό εκκαθάριση	10.40-10.42
Παρακολούθηση προγενέστερων παρατηρήσεων	10.43

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ

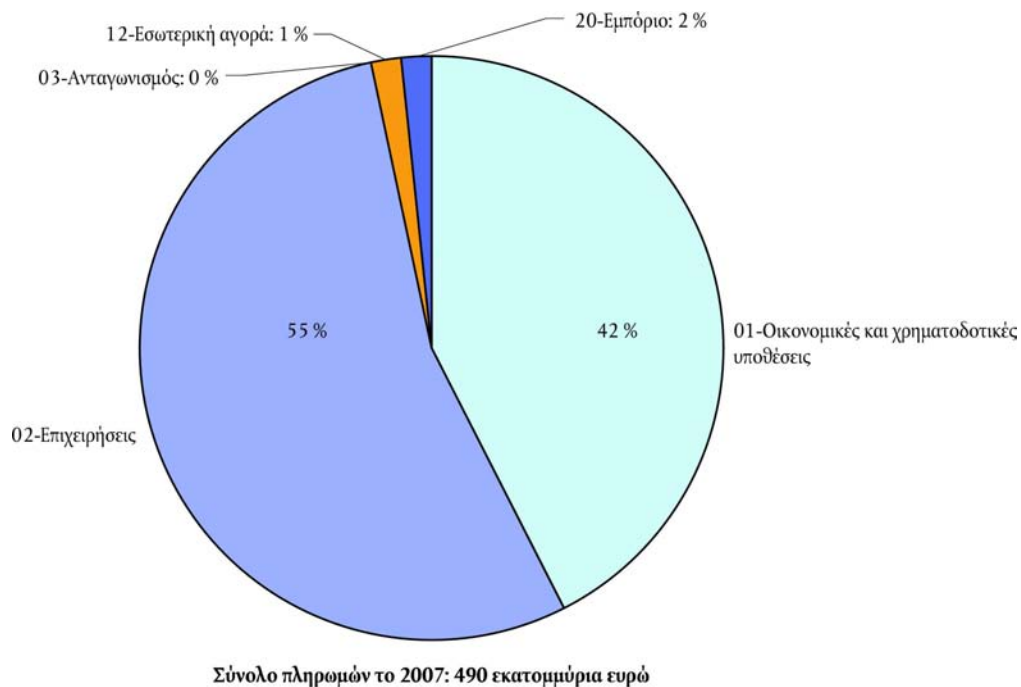
10.1. Το κεφάλαιο 10 αποτελείται από τέσσερα μέρη. Κατ' αρχάς περιέχει την ειδική εκτίμηση στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας (βλέπε σημεία 10.2 έως 10.34) την οποία ακολουθούν τα αποτελέσματα των επαναλαμβανόμενων ελέγχων με αντικείμενο το Ταμείο Εγγύησης για τις εξωτερικές δράσεις (βλέπε σημεία 10.36 έως 10.39) και την υπό εκκαθάριση Ευρωπαϊκή Κοινότητα Άνθρακα και Χάλυβα (βλέπε σημεία 10.40 έως 10.42). Το κεφάλαιο ολοκληρώνεται με την παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών.

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ

Εισαγωγή

10.2. Το παρόν κεφάλαιο καλύπτει τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου σχετικά με την ομάδα πολιτικών «Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις», η οποία περιλαμβάνει τους ακόλουθους τομείς πολιτικής: 01-Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις· 02-Επιχειρήσεις· 03-Ανταγωνισμός· 12-Εσωτερική αγορά· και 20-Εμπόριο. Το 2007 οι αναλήψεις υποχρεώσεων ανήλθαν συνολικά σε 697 εκατομμύρια ευρώ (639 εκατομμύρια ευρώ το 2006), οι δε πληρωμές σε 490 εκατομμύρια ευρώ (501 εκατομμύρια ευρώ το 2006). Η κατανομή των πληρωμών κατά τομέα πολιτικής παρουσιάζεται στο **γράφημα 10.1**. Λεπτομερέστερες πληροφορίες σχετικά με τις δαπάνες του έτους παρέχονται στο **παράρτημα I** της παρούσας έκθεσης.

Γράφημα 10.1 — Οικονομικές και δημοσιονομικές υποθέσεις — ανάλυση των πληρωμών κατά τομέα πολιτικής



Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί του 2007.

Σημείωση: Τίτλος 03 — Ο ανταγωνισμός ανέρχεται επί του παρόντος σε 0,1 %.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

10.3. Οι δύο κύριοι τομείς δραστηριοτήτων από την άποψη των πληρωμών είναι ο τομέας «Επιχειρήσεις» (266 εκατομμύρια ευρώ) και ο τομέας «Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις» (208 εκατομμύρια ευρώ). Η εκτέλεση του προϋπολογισμού για το οικονομικό έτος 2007 περιελάμβανε νέα πολυετή προγράμματα στο πλαίσιο του δημοσιονομικού πλαισίου 2007-2013. Ωστόσο, οι πληρωμές για τα νέα αυτά προγράμματα είναι ακόμη περιορισμένες, θα αυξηθούν όμως σταδιακά τα επόμενα χρόνια.

Εμβέλεια του ελέγχου

10.4. Η ειδική εκτίμηση βασίζεται:

- α) σε έλεγχο επαλήθευσης αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος το οποίο αποτελείτο από μία πράξη ανάληψης υποχρέωσης και 55 πράξεις πληρωμής τις οποίες πραγματοποίησε η Επιτροπή το 2007. Ο εν λόγω έλεγχος περιελάμβανε την αξιολόγηση διαδικασιών πρόσκλησης υποβολής προτάσεων και προσφορών·
- β) σε αξιολόγηση των ακόλουθων συστημάτων εποπτείας και ελέγχου:
 - των προληπτικών ελέγχων βάσει εγγράφων των πληρωμών στις οποίες προβαίνει η Επιτροπή στο πλαίσιο των συναπτόμενων συμβάσεων,
 - των προληπτικών ελέγχων βάσει εγγράφων των πληρωμών στις οποίες προβαίνει η Επιτροπή στο πλαίσιο χορηγήσεων,
 - των πιστοποιήσεων ελέγχου, από ανεξάρτητους ελεγκτές, των δηλώσεων δαπανών στο πλαίσιο των σχεδίων,
 - των κατασταλτικών ελέγχων στο πλαίσιο της κοινής στρατηγικής ελέγχου του έκτου προγράμματος πλαισίου.

10.5. Το αντιπροσωπευτικό στατιστικό δείγμα των 55 πληρωμών περιελάμβανε 15 προκαταβολές και 40 ενδιάμεσες, τελικές ή ενιαίες πληρωμές· από τις εν λόγω 40, οι οκτώ ελέγχθηκαν σε επίπεδο δικαιούχου. Επαρκή αποδεικτικά στοιχεία για αυτές τις ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές κατέστη δυνατόν να συγκεντρωθούν μόνον επί τόπου. Ο έλεγχος των υπόλοιπων πληρωμών διενεργήθηκε βάσει εγγράφων διαθέσιμων σε επίπεδο Επιτροπής.

Ειδικά χαρακτηριστικά του τομέα πολιτικής

10.6. Ο έλεγχος κάλυψε πληρωμές που αφορούσαν πολλούς διαφορετικούς τομείς πολιτικής ή (υπο)προγράμματα. Στον **πίνακα 10.1** παρουσιάζονται αυτοί που αντιπροσωπεύουν πληρωμές άνω των 20 εκατομμυρίων ευρώ ⁽¹⁾.

⁽¹⁾ Πληρωμές αυτού του είδους δεν πραγματοποιήθηκαν στους τομείς πολιτικής «Ανταγωνισμός», «Εσωτερική αγορά» και «Εμπόριο».

Πίνακας 10.1 — Πληρωμές άνω των 20 εκατομμυρίων ευρώ οι οποίες πραγματοποιήθηκαν στους κύριους τομείς πολιτικής ή στα (υπο)προγράμματα του τομέα πολιτικής που υποβλήθηκε σε έλεγχο το 2007

Τίτλος του προϋπολογισμού	Τομέας πολιτικής ή (υπο)πρόγραμμα	Πληρωμές 2007 (εκατ. ευρώ)	Ποσοστό επί του συνόλου των πληρωμών
02	Έκτο πρόγραμμα-πλαίσιο έρευνας και τεχνολογικής ανάπτυξης	75,60	15,4 %
01	Χρηματοπιστωτικά μέσα στο πλαίσιο του πολυετούς προγράμματος	71,60	14,6 %
01	Χρηματοπιστωτικά μέσα του προγράμματος-πλαισίου για την ανταγωνιστικότητα και την καινοτομία	71,40	14,6 %
02	Χρηματοδότηση των παραδοσιακών οργανισμών	52,40	10,7 %
01	Αύξηση του κεφαλαίου του Ευρωπαϊκού Ταμείου Επενδύσεων	30,63	6,3 %
02	Έβδομο πρόγραμμα πλαίσιο έρευνας και τεχνολογικής ανάπτυξης	28,01	5,7 %
01	Μακροοικονομική συνδρομή	20,21	4,1 %
02	Διαλειτουργική παροχή πανευρωπαϊκών υπηρεσιών ηλεκτρονικής διακυβέρνησης στις δημόσιες διοικήσεις, τις επιχειρήσεις και τους πολίτες	20,16	4,1 %
Σύνολο		370,01	75,5 %

10.7. Το μεγαλύτερο μέρος των πληρωμών συνιστά χορηγήσεις σε τελικούς δικαιούχους. Ωστόσο, για σημαντικό τμήμα των πράξεων πληρωμής που υποβλήθηκαν σε έλεγχο, οι υποκείμενες δαπάνες πραγματοποιήθηκαν μετά την ολοκλήρωση των διαδικασιών σύναψης των συμβάσεων. Στο πλαίσιο του δείγματος των ελέγχων επαλήθευσης των πράξεων πληρωμής, 29 από τις επιλεγείσες πράξεις αφορούσαν χορηγήσεις και οκτώ άλλες καταπιστευτικούς λογαριασμούς στο πλαίσιο του πολυετούς προγράμματος και του προγράμματος-πλαισίου για την ανταγωνιστικότητα και την καινοτομία. Από το σύνολο των πράξεων πληρωμής που υποβλήθηκαν σε έλεγχο, οι 15 συνιστούσαν πληρωμές στο πλαίσιο συναφθεισών συμβάσεων. Οι υπόλοιπες τρεις πράξεις πληρωμής που εξετάστηκαν συνδέονταν με τη συμμετοχή στην αύξηση του κεφαλαίου του Ευρωπαϊκού Ταμείου Επενδύσεων (ΕΤΑΕ).

10.8. Η διαχείριση των δαπανών ασκείται κατά κύριο λόγο άμεσα, σε κεντρικό επίπεδο. Εντούτοις, η διαχείριση των σπουδαιότερων προγραμμάτων στον τομέα πολιτικής «Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις», ήτοι στον τομέα των χρηματοπιστωτικών μέσων στο πλαίσιο του πολυετούς προγράμματος και του προγράμματος-πλαισίου για την ανταγωνιστικότητα και την καινοτομία, ασκείται αντίστοιχα έμμεσα σε κεντρικό επίπεδο ή από κοινού. Την ευθύνη της διαχείρισης αυτών των προγραμμάτων φέρει το ΕΤΑΕ βάσει «καταπιστευτικών και διαχειριστικών συμφωνιών».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

10.9. Λόγω της ειδικής φύσης αυτών των χρηματοπιστωτικών μέσων, ο έλεγχος των πληρωμών από την Επιτροπή προς το ΕΤΑΕ περιορίστηκε στη μεταφορά κεφαλαίων σε καταπιστευτικούς λογαριασμούς⁽²⁾, οι οποίοι χρησιμοποιούνται από το Ταμείο για την εκτέλεση των προγραμμάτων.

Σημαντικότεροι κίνδυνοι για τη νομιμότητα και την κανονικότητα

10.10. Ορισμένες χορηγήσεις καταβάλλονται με την υποβολή των δηλώσεων δαπανών εκ μέρους των δικαιούχων⁽³⁾. Ο σημαντικότερος κίνδυνος για τη νομιμότητα και την κανονικότητα των χορηγήσεων είναι ότι στις δηλώσεις γίνεται υπερεκτίμηση των δαπανών και ότι αυτό δεν εντοπίζεται από τους ελέγχους της Επιτροπής.

10.10. Ο κίνδυνος υπερεκτίμησης των δαπανών από τους δικαιούχους στις δηλώσεις τους απορρέει εν πολλοίς από την εγγενή περιπλοκότητα των μηχανισμών χρηματοδότησης που προβλέπει το εφαρμοστέο κανονιστικό πλαίσιο και οι οποίοι βασίζονται στην επιστροφή των πραγματικών δαπανών. Τα προκύπτοντα σφάλματα δύνανται να ανιχνευθούν κυρίως με επιτόπιους ελέγχους και ελέγχους βάσει εγγράφων. Κατά συνέπεια, η Επιτροπή προσάρμοσε το εσωτερικό της σύστημα ελέγχου προκειμένου να αυξήσει την αξιοπιστία όσον αφορά τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών σε πολυετή βάση, μέσω της διεξαγωγής αυξημένου αριθμού ελέγχων και της σημαντικά αυξημένης κάλυψης από άποψη προϋπολογισμού.

Ο αντίκτυπος του πολυετούς προγράμματος ελέγχου θα αυξηθεί σταδιακά κατά την τετραετή περίοδο εφαρμογής.

10.11. Ο προαναφερθείς κίνδυνος θεωρείται υψηλός. Λόγω του μεγάλου αριθμού δηλώσεων δαπανών, η Επιτροπή δεν είναι σε θέση να τις ελέγχει μεμονωμένα επί τόπου, σε επίπεδο δικαιούχου. Η κατάσταση αυτή αφορά τα σχέδια έρευνας που χρηματοδοτούνται από τον τομέα πολιτικής «Επιχειρήσεις» στο πλαίσιο του πέμπτου και του έκτου προγράμματος-πλαίσου. Για τις λοιπές δαπάνες στον τομέα της έρευνας, βλέπε επίσης το κεφάλαιο 7 της παρούσας ετήσιας έκθεσης.

10.12. Διαφορετική είναι η εκτίμηση του κινδύνου που ισχύει για άλλες χορηγήσεις στο πλαίσιο του δείγματος. Οι χορηγήσεις μακροοικονομικής συνδρομής καταβάλλονται στους εθνικούς προϋπολογισμούς τρίτων χωρών, οι οποίες έχουν να επιδείξουν επιτυχή πρόοδο των οικονομικών προγραμμάτων τους. Οι δηλώσεις των δαπανών δεν απαιτείται να υποβάλλονται στην Επιτροπή. Στην περίπτωση αυτή, ο κίνδυνος παράνομων ή παράτυπων πληρωμών είναι περιορισμένος.

⁽²⁾ Τα προγράμματα αυτά περιλαμβάνουν δραστηριότητες παροχής χρηματοοικονομικών εγγυήσεων και επενδύσεων για μικρομεσαίες επιχειρήσεις (ΜΜΕ). Για την εκτέλεση των προγραμμάτων, τα κεφάλαια μεταφέρονται από το γενικό προϋπολογισμό σε καταπιστευτικούς λογαριασμούς για την κάλυψη μελλοντικών πληρωμών. Οι πληρωμές αυτές μπορεί να ανακύψουν οποιαδήποτε στιγμή κατά τη διάρκεια του προγράμματος, ενδεχομένως και αρκετά χρόνια μετά την αρχική χρηματοδότηση των καταπιστευτικών λογαριασμών, και είναι δυνατόν να αποτελέσουν αντικείμενο ειδικών ελέγχων εκ μέρους του Συνεδρίου. Βλέπε επίσης ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2003, σημεία 10.5 έως 10.27 (ΕΕ C 293 της 30.11.2004).

⁽³⁾ Οι πράξεις πληρωμής που υποβλήθηκαν σε έλεγχο αφορούσαν χορηγήσεις του πέμπτου και του έκτου προγράμματος-πλαίσου και μία χορήγηση χρηματοδοτούμενη από το πολυετές πρόγραμμα.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

10.13. Ομοίως, οι πληρωμές σε καταπιστευτικούς λογαριασμούς για τα χρηματοπιστωτικά μέσα στο πλαίσιο του πολυετούς προγράμματος και του προγράμματος-πλαisiού για την ανταγωνιστικότητα και την καινοτομία καθώς και για τη χρηματοδότηση των οργανισμών δεν θεωρείται ότι εγκυμονούν υψηλούς κινδύνους από άποψη νομιμότητας και κανονικότητας.

10.14. Οι συναπτόμενες συμβάσεις προβλέπουν συνήθως την καταβολή καθορισμένου ποσού κατά την παράδοση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών (ως παράδειγμα αναφέρονται οι κύριες πληρωμές στο πλαίσιο της διαλειτουργικής παροχής πανευρωπαϊκών υπηρεσιών ηλεκτρονικής διακυβέρνησης στις δημόσιες διοικήσεις, τις επιχειρήσεις και τους πολίτες). Οι σοβαρότεροι κίνδυνοι είναι τα αγαθά να μην παραδοθούν ή οι υπηρεσίες να μην παρασχεθούν σύμφωνα με τα συμβατικούς συμφωνηθέντα και αυτό να μην εντοπισθεί από τους ελέγχους της Επιτροπής. Ο κίνδυνος αυτός δεν θεωρείται υψηλός λόγω των υπαρχόντων μέτρων ελέγχου.

10.15. Τέλος, ούτε οι πληρωμές για τη συμμετοχή στην αύξηση του κεφαλαίου του ΕΤΑΕ θεωρείται ότι εγκυμονούν υψηλούς κινδύνους από άποψη νομιμότητας και κανονικότητας.

Διαπιστώσεις του ελέγχου

Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων

10.16. Το Συνέδριο διαπίστωσε σφάλματα νομιμότητας και/ή κανονικότητας σε τέσσερις από τις 55 πράξεις πληρωμής που υπέβαλε σε έλεγχο. Για τρεις από αυτές, τα σφάλματα δεν θα μπορούσαν να είχαν εντοπισθεί με τους προληπτικούς ελέγχους βάσει εγγράφων που διενεργεί η Επιτροπή (βλέπε σημείο 10.24). Οι εν λόγω τρεις λανθασμένες πράξεις χρηματοδοτήθηκαν είτε από το πέμπτο είτε από το έκτο πρόγραμμα-πλαisiού έρευνας και τεχνολογικής ανάπτυξης. Και στις τρεις διαπιστώθηκαν σοβαρά ποσοτικώς προσδιορίσιμα καθώς και ποσοτικώς μη προσδιορίσιμα σφάλματα⁽⁴⁾. Τα είδη των σφαλμάτων που εντοπίστηκαν στο πλαίσιο αυτό παρουσιάζουν συνάφεια με τα σφάλματα που αναφέρονται στο κεφάλαιο 7.

10.17. Τα σφάλματα αυτά σημειώθηκαν εντός ενός πολύπλοκου νομικού πλαισίου όπου ισχύουν πολυάριθμα (όχι πάντοτε σαφή) κριτήρια επιλεξιμότητας⁽⁵⁾. Τα σφάλματα που εντοπίστηκαν στις τρεις πράξεις οφείλονταν:

- στην ακαταλληλότητα ή στην έλλειψη αποδεικτικών στοιχείων προς αιτιολόγηση των δηλούμενων δαπανών (π.χ. ακατάλληλα δελτία εργασίας προς τεκμηρίωση πραγματοποιηθεισών δαπανών προσωπικού ή ακατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία για έξοδα μετακίνησης),

10.16. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι τα τρία ποσοτικώς προσδιορίσιμα σφάλματα που διαπιστώθηκαν στις πληρωμές του προγράμματος πλαισιού για την έρευνα είναι ουσιώδη. Η Επιτροπή υπογραμμίζει ότι το Συνέδριο χαρακτηρίζει ως «σοβαρά» όλα τα σφάλματα που ισοδυναμούν ή υπερβαίνουν το 2 %.

Η Επιτροπή λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα για την ανάκτηση των ποσών χρηματοδότησης που αφορούν μη επιλέξιμες δαπάνες.

⁽⁴⁾ Ένα σφάλμα θεωρείται «σοβαρό» όταν το ποσό του σφάλματος ισούται ή υπερβαίνει το 2 % της αξίας της πράξης.

⁽⁵⁾ Βλέπε ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 7.11 (ΕΕ C 273 της 15.11.2007).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- στη χρήση ποσών εγγεγραμμένων στον προϋπολογισμό, γεγονός το οποίο δεν συμφωνεί με τις συμβατικές απαιτήσεις για χρήση των πραγματικών δαπανών,
- στην αίτηση επιστροφής δαπανών οι οποίες είχαν πραγματοποιηθεί εκτός περιόδου επιλεξιμότητας,
- στην αίτηση επιστροφής δαπανών οι οποίες δεν συνδέονταν άμεσα με το χρηματοδοτούμενο σχέδιο, και
- στη δήλωση διαφόρων μη επιλέξιμων δαπανών (π.χ. φόρος προστιθέμενης αξίας).

10.18. Το σφάλμα στην τέταρτη πληρωμή αφορούσε διαδικασία σύναψης σύμβασης, για την οποία η απόφαση ανάθεσης ακυρώθηκε από το Πρωτοδικείο τον Μάρτιο του 2008 ⁽⁶⁾. Η ακύρωση αυτή δημιούργησε οικονομικό κίνδυνο για την Ευρωπαϊκή Κοινότητα και ως εκ τούτου θεωρήθηκε ποσοτικώς μη προσδιορισίμο σφάλμα.

10.19. Γενικά, οι πράξεις ανάληψης υποχρέωσης και πληρωμής που υποβλήθηκαν σε έλεγχο δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα νομιμότητας και κανονικότητας. Το Συνέδριο διαπίστωσε σφάλματα σε τέσσερις από τις 55 πράξεις πληρωμής τις οποίες υπέβαλε σε έλεγχο. Ωστόσο, ο οικονομικός αντίκτυπος είναι χαμηλότερος του ορίου σημαντικότητας του 2 %.

Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Δημοσιονομικά κυκλώματα και προληπτικοί έλεγχοι βάσει εγγράφων των συναπτόμενων συμβάσεων

10.20. Το Συνέδριο υπέβαλε σε αξιολόγηση τα δημοσιονομικά κυκλώματα των κύριων γενικών διευθύνσεων που συμμετέχουν στην υλοποίηση των τομέων πολιτικής «Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις», «Επιχειρήσεις» και «Εσωτερική αγορά» ⁽⁷⁾. Ο έλεγχος συνίστατο στην εξέταση της συνεπούς εφαρμογής του δημοσιονομικού κυκλώματος και των προληπτικών ελέγχων βάσει εγγράφων για καθεμία από τις 15 πράξεις πληρωμής που βασίζονταν σε διαδικασίες σύναψης συμβάσεων (βλέπε σημείο 10.7), καθώς και για τις πράξεις πληρωμής στο πλαίσιο της αύξησης του κεφαλαίου του ΕΤΑΕ. Πρόσθετοι έλεγχοι των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου πραγματοποιήθηκαν στη Γενική Διεύθυνση η οποία είναι κυρίως αρμόδια για τον τομέα πολιτικής «Εσωτερική αγορά», δεδομένου ότι το δείγμα δεν περιείχε πράξεις οι οποίες να αφορούν αυτόν τον τομέα πολιτικής.

⁽⁶⁾ Υπόθεση T-345/03.

⁽⁷⁾ Ο έλεγχος περιορίστηκε στις δύο Γενικές Διευθύνσεις που είναι αρμόδιες για τους μεγαλύτερους τομείς πολιτικής και σε μία που είναι αρμόδια για μικρότερο. Οι άλλοι δύο μικροί τομείς πολιτικής, ήτοι «Ανταγωνισμός» και «Εμπόριο», θα υποβληθούν σε έλεγχο τα προσεχή έτη.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

10.21. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι, γενικά, τα δημοσιονομικά κυκλώματα και οι προληπτικοί έλεγχοι βάσει εγγράφων για τις συναπτόμενες συμβάσεις έχουν σχεδιαστεί κατά τρόπο ώστε να αποτρέπονται οι παράνομες και/ή παράτυπες πληρωμές. Μολονότι σε μία περίπτωση με τους προληπτικούς ελέγχους δεν είχε εντοπιστεί το σφάλμα που διαπίστωσε το Συνέδριο, τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου που αφορούν τις συμβάσεις ήταν αποτελεσματικά.

10.21. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι τα δημοσιονομικά κυκλώματα και οι προληπτικοί έλεγχοι βάσει εγγράφων με αντικείμενο συμβάσεις προμηθειών είναι σε γενικές γραμμές σχεδιασμένα κατά τέτοιο τρόπο ώστε να αποτρέπονται οι παράνομες ή/και μη κανονικές πληρωμές και ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου για τις προμήθειες λειτούργησαν αποτελεσματικά.

Προληπτικοί έλεγχοι βάσει εγγράφων των κύριων προγραμμάτων χορηγήσεων

10.22. Για τις ενδιάμεσες και τις τελικές πληρωμές χορηγήσεων βάσει δήλωσης δαπανών, η Επιτροπή διενεργεί προληπτικούς ελέγχους βάσει εγγράφων επί των δηλώσεων δαπανών που υποβάλλουν οι δικαιούχοι πριν από την ανάκτηση των δηλωθεισών δαπανών. Για τις χορηγήσεις που δεν βασίζονται σε δηλώσεις δαπανών ελέγχεται η συμμόρφωση με τους όρους των χορηγήσεων. Η αξιολόγηση του Συνεδρίου κάλυψε τους προληπτικούς ελέγχους βάσει εγγράφων που είχαν διενεργηθεί για κάθε πράξη πληρωμής που συνιστούσε ενδιάμεση ή τελική πληρωμή χορηγήσεων στο πλαίσιο του δείγματος (23 πράξεις πληρωμής).

10.23. Η αξιολόγηση κατέδειξε την καταλληλότητα των ερωτηματολογίων ελέγχου και των φύλλων υπολογισμού που χρησιμοποιούνταν για τις χορηγήσεις βάσει δηλώσεων δαπανών⁽⁸⁾, γεγονός που συνέβαλε στον εντοπισμό των σφαλμάτων που αφορούσαν την ακρίβεια και, σε μικρότερο βαθμό, την επιλεξιμότητα και την πραγματικότητα.

10.24. Ιδίως στην περίπτωση σχεδίων χρηματοδοτούμενων από προγράμματα-πλαίσια, οι προληπτικοί έλεγχοι βάσει εγγράφων είναι από τη φύση τους περιορισμένοι και, ως εκ τούτου, συνιστούν αδυναμία του συστήματος. Κατά συνέπεια, όσον αφορά την επιλεξιμότητα και την πραγματικότητα, η Επιτροπή πρέπει να βασιστεί σε πιστοποίηση ελέγχου και/ή σε καταστατικούς ελέγχους (βλέπε σημεία 10.11, 10.16 και 10.27 έως 10.31).

⁽⁸⁾ Πρόκειται για τις ελεγχθείσες πράξεις πληρωμής που χρηματοδοτήθηκαν στο πλαίσιο του πολυετούς προγράμματος (1 πράξη), του πέμπτου προγράμματος πλαισίου (1 πράξη) και του έκτου προγράμματος πλαισίου (7 πράξεις).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

10.25. Ο δημοσιονομικός κανονισμός ορίζει ότι η ίδια δαπάνη δεν μπορεί να χρηματοδοτηθεί δύο φορές από το γενικό προϋπολογισμό⁽⁹⁾. Όσον αφορά σχέδια χρηματοδοτούμενα από προγράμματα-πλαίσια βάσει δηλώσεων δαπανών, επί του παρόντος η Επιτροπή δεν είναι σε θέση να διενεργεί επ' αυτού συνεπείς προληπτικούς ελέγχους βάσει εγγράφων. Δεν έχει δημιουργηθεί ακόμη πλήρης βάση δεδομένων η οποία να καλύπτει όλη την Επιτροπή και να περιλαμβάνει όλους τους δικαιούχους, καθιστώντας δυνατή τη βελτίωση των ελέγχων.

10.26. Όσον αφορά τις υπόλοιπες χορηγήσεις και πληρωμές σε καταπιστευτικούς λογαριασμούς που περιείχε το δείγμα⁽¹⁰⁾, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι υπάρχουν τα κατάλληλα ερωτηματολόγια ελέγχου και φύλλα υπολογισμού. Οι συνήθεις προληπτικοί έλεγχοι βάσει εγγράφων εξασφαλίζουν νόμιμες και κανονικές πληρωμές.

⁽⁹⁾ Άρθρο 111 του δημοσιονομικού κανονισμού.

⁽¹⁰⁾ Πρόκειται για τις ελεγχθείσες πράξεις πληρωμής που χρηματοδοτήθηκαν από το πρόγραμμα πλαίσιο για την ανταγωνιστικότητα και την καινοτομία (4 πράξεις), από το πολυετές πρόγραμμα (5 πράξεις) και από την μακροοικονομική συνδρομή (5 πράξεις).

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

10.25. Όσοι υποβάλλουν αίτηση βάσει προγραμμάτων-πλαisiών για την έρευνα⁽¹⁾ οφείλουν να δηλώσουν ότι το προτεινόμενο σχέδιο δεν λαμβάνει άλλη κοινοτική συγχρηματοδότηση για τις ίδιες δράσεις. Αν η δήλωση του δικαιούχου αποδειχθεί ψευδής, αυτός υπάρχει περίπτωση⁽²⁾ να αποκλεισθεί από κάθε σύμβαση και κάθε επιχορήγηση που χρηματοδοτούνται από την Κοινότητα και είναι επίσης πιθανό να του επιβληθούν οικονομικές κυρώσεις⁽³⁾. Ένας δικαιούχος μπορεί να συμμετέχει σε περισσότερα του ενός σχέδια και να χρεώνει διαφορετικές δαπάνες για καθένα από τα σχέδια. Οι δαπάνες που δηλώνονται στο πλαίσιο άλλων σχεδίων δεν είναι σε καμία περίπτωση επιλέξιμες.

Παρά το γεγονός ότι οι Γενικές Διευθύνσεις που είναι αρμόδιες για θέματα έρευνας ανταλλάσσουν μεταξύ τους στοιχεία για τους συμμετέχοντες, η Επιτροπή, λόγω του τρόπου οργάνωσης του του προγράμματος-πλαisiού, δεν είναι βεβαία ότι η συγκρότηση βάσης δεδομένων για τους προληπτικούς ελέγχους, όπως προτείνει το Συνέδριο, θα εξάλειφε τον κίνδυνο διπλής χρηματοδότησης της ίδιας δαπάνης. Η προτεινόμενη βάση δεδομένων θα καθιστούσε αναγκαία την εγκωδίκευση για όλους τους συμμετέχοντες όλων των σειρών όλων των δηλώσεων δαπανών, για το σύνολο των σχεδίων που χρηματοδοτούνται από την Κοινότητα, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που υπόκεινται σε διαφορετικά είδη διαχείρισης. Στα σχετικά αναλυτικά στοιχεία θα έπρεπε να καταχωρίζονται, επί παραδείγματι, οι δεδουλευμένες ώρες για κάθε ημέρα για κάθε σχέδιο και ως προς το κάθε σχέδιο χωριστά, εφόσον οι σχετικές πληροφορίες για τις δαπάνες είναι υποχρεωτικές βάσει της σύμβασης. Οι πληροφορίες που απαιτούνται για τη βάση δεδομένων δεν συμπεριλαμβάνονται στη συνήθη υποβολή στοιχείων για την εκάστοτε σύμβαση από μέρους των δικαιούχων και θα πρέπει να ζητούνται επί τούτου από την Επιτροπή, δεδομένου ότι οι πληροφορίες αυτές είναι διαθέσιμες μόνο κατά τους επιτόπιους ελέγχους. Το κόστος εγκωδίκευσης, επικαιροποίησης και επαλήθευσης των δεδομένων αυτών θα ήταν απαγορευτικό.

Για τους ανωτέρω λόγους, η Επιτροπή περιορίζει τον συγκεκριμένο κίνδυνο με τη διενέργεια εκ των υστέρων επιτόπιων ελέγχων. Η Επιτροπή έχει θέσει σε εφαρμογή μηχανισμό ανταλλαγής δεδομένων σε σχέση με τους ελέγχους, ο οποίος παρέχει τη δυνατότητα στις αρμόδιες για την έρευνα ΓΔ να ανταλλάσσουν μεταξύ τους πληροφορίες για ελέγχους που είτε σχεδιάζονται είτε έχουν ολοκληρωθεί και τις βοηθά να συντονίζουν το έργο τους, συμπεριλαμβανομένης της ανίχνευσης πιθανών περιπτώσεων διπλής χρέωσης δαπανών.

⁽¹⁾ Κατ' εφαρμογή του δημοσιονομικού κανονισμού (άρθρο 111), που εφαρμόζεται σε όλους όσοι υποβάλλουν αίτηση για κοινοτική χρηματοδότηση και όχι μόνο στους αιτούντες προγραμμάτων έρευνας.

⁽²⁾ Δυνάμει των άρθρων 94 και 96 του δημοσιονομικού κανονισμού και του άρθρου 134β των σχετικών κανόνων εφαρμογής, π.χ. άρθρο 94 στοιχείο β) περί ψευδών δηλώσεων.

⁽³⁾ Βάσει του άρθρου 134β των κανόνων εφαρμογής.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Πιστοποίηση ελέγχου των δηλώσεων δαπανών που αφορούν τα σχέδια

10.27. Γενικά, οι δημοσιονομικοί κανόνες της ΕΕ απαιτούν οι δηλώσεις δαπανών που υπερβαίνουν ορισμένο όριο να συνοδεύονται από πιστοποιητικό ελέγχου. Στο πλαίσιο του υπό έλεγχο τομέα πολιτικής, αυτό ισχύει ιδιαίτερος για το έκτο πρόγραμμα πλαίσιο. Στις περιπτώσεις αυτές, οι δηλώσεις δαπανών πρέπει να πιστοποιούνται από εξωτερικό ελεγκτή ανεξάρτητο από τον αντισυμβαλλόμενο ή, αν πρόκειται για ορισμένους δημόσιους φορείς, από τον αρμόδιο δημόσιο υπάλληλο. Τα εν λόγω πιστοποιητικά αποτελούν βασικό μέσο ελέγχου για την Επιτροπή όσον αφορά τα σχέδια στον τομέα της έρευνας, καθώς οι προληπτικοί έλεγχοι βάσει εγγράφων που διενεργεί είναι εκ φύσεως περιορισμένοι (βλέπε σημείο 10.24).

10.28. Για κάθε σχέδιο που υποβλήθηκε σε έλεγχο σε επίπεδο δικαιούχου και για το οποίο είχαν παρασχεθεί πιστοποιητικά ελέγχου το Συνέδριο εξέτασε κατά πόσο αυτός ο έλεγχος μειώνει δραστικά τους κινδύνους σφαλμάτων επιλεξιμότητας, πραγματικότητας και ακρίβειας.

10.29. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι για τρία σχέδια που υποβλήθηκαν σε έλεγχο σε επίπεδο τελικού δικαιούχου είχαν ζητηθεί πιστοποιητικά ελέγχου. Όλα αυτά τα σχέδια χρηματοδοτούνταν από το πέμπτο και έκτο πρόγραμμα πλαίσιο. Και στις τρεις περιπτώσεις ο πιστοποιών ελεγκτής εξέδωσε γνώμη χωρίς επιφύλαξη, ενώ το Συνέδριο διαπίστωσε σοβαρά ποσοτικά προσδιορίσιμα σφάλματα. Επιπλέον, σε μία από αυτές τις περιπτώσεις η ανεξαρτησία του ελεγκτή ήταν αμφισβητήσιμη, δεδομένου ότι ο τελευταίος πιστοποιούσε λογαριασμούς οι οποίοι εν μέρει είχαν καταρτιστεί από τον ίδιο.

10.30. Η διαπίστωση αυτή είναι συνεπής τόσο με τα αποτελέσματα του προηγούμενου έτους⁽¹¹⁾ όσο και με τα αποτελέσματα της αξιολόγησης της ίδιας της Επιτροπής. Η τελευταία διαπίστωσε ότι, σε 95 συμβάσεις που υποβλήθηκαν σε κατασταλτικό έλεγχο στον τομέα πολιτικής «Επιχειρήσεις», οι 38 περιπτώσεις περιείχαν σφάλματα σε επίπεδο δικαιούχου, παρά το γεγονός ότι υπήρχαν πιστοποιητικά ελέγχου⁽¹²⁾. Αυτό υποδηλώνει ότι τα πιστοποιητικά ελέγχου μόνο εν μέρει λειτουργούν ως αξιόπιστο εργαλείο ελέγχου.

10.29. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι τα τρία ποσοτικά προσδιορίσιμα σφάλματα που διαπιστώθηκαν στις πληρωμές του προγράμματος πλαισίου για την έρευνα είναι ουσιώδη.

Η Επιτροπή ενημέρωσε τον δικαιούχο σχετικά με τις απαιτήσεις του 6ου ΠΠ όσον αφορά την ανεξαρτησία των πιστοποιούντων ελεγκτών και τον κάλεσε να μεριμνήσει για την πιστοποίηση των δηλώσεων δαπανών του από ανεξάρτητο ελεγκτή.

10.30. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι η αξιοπιστία της πιστοποίησης του 6ου ΠΠ μέσω ελέγχων δεν είναι απολύτως ικανοποιητική λαμβανομένου υπόψη του εναπομένοντος επιπέδου σφάλματος που διαπιστώθηκε κατά τους ελέγχους. Εντούτοις, το συνολικό επίπεδο σφαλμάτων στο πλαίσιο του 6ου ΠΠ είναι χαμηλότερο από τα σφάλματα που επισημάνθηκαν στις μη πιστοποιηθείσες δηλώσεις δαπανών για το 5ο ΠΠ. Η εξέλιξη αυτή καταδεικνύει ότι τα πιστοποιητικά ελέγχου πράγματι συμβάλλουν στη βελτίωση της ακρίβειας των δηλώσεων δαπανών.

Όσον αφορά το 6ο ΠΠ, δεν υπάρχει υποχρεωτικό πρότυπο πιστοποιητικού. Εντούτοις, το προτεινόμενο πρότυπο χρησιμοποιήθηκε για τα περισσότερα πιστοποιητικά ελέγχου που υποβλήθηκαν.

⁽¹¹⁾ Βλέπε ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 7.17.

⁽¹²⁾ Τα αριθμητικά στοιχεία προέρχονται από εσωτερική βάση δεδομένων της Επιτροπής σχετικά με τα αποτελέσματα των κατασταλτικών ελέγχων που ολοκληρώθηκαν το 2007 για τον τομέα πολιτικής «Επιχειρήσεις» για σχέδια χρηματοδοτούμενα από το έκτο πρόγραμμα-πλαίσιο.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Όσον αφορά το 7ο ΠΠ, η Επιτροπή έχει βελτιώσει περαιτέρω την αξιοπιστία των πιστοποιητικών ελέγχου, χρησιμοποιώντας «συμφωνημένες διαδικασίες» με τις οποίες ορίζονται λεπτομερώς οι ελεγκτικές εργασίες που πρέπει να εκτελούνται από τους αρμόδιους για την πιστοποίηση ελεγκτές και ενθαρρύνεται η προαιρετική πιστοποίηση της μεθόδου υπολογισμού του κόστους.

Κατασταλτικοί έλεγχοι στο πλαίσιο της κοινής στρατηγικής ελέγχου του έκτου προγράμματος-πλαisiού

10.31. Οι διαπιστώσεις του Συνεδρίου αναφορικά με τα σχέδια που χρηματοδοτούνται από το έκτο πρόγραμμα-πλαίσιο στον τομέα πολιτικής «Επιχειρήσεις» είναι παρόμοιες με εκείνες που αναφέρονται στο κεφάλαιο 7.

Γενικό συμπέρασμα και σύσταση

10.32. Με βάση τις ελεγκτικές εργασίες του το Συνέδριο κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η ομάδα πολιτικών υπό τον τίτλο «Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις» δεν περιέχει σημαντικά σφάλματα. Ωστόσο, το Συνέδριο εφιστά την προσοχή στα σφάλματα που αναφέρονται στα σημεία 10.16 και 10.17 και, μολονότι μη ουσιώδη για τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων, χρήζουν περαιτέρω προσοχής.

10.33. Από την αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου στην ομάδα πολιτικών υπό τον τίτλο «Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις», το Συνέδριο κατέληξε στο συμπέρασμα ότι αυτά είναι αποτελεσματικά. Ωστόσο, το Συνέδριο εφιστά την προσοχή στις αδυναμίες οι οποίες επισημαίνονται στα σημεία 10.24 και 10.25 καθώς και στα σημεία 10.27 έως 10.31 και, μολονότι μη ουσιώδεις για την αποτελεσματικότητα των συστημάτων για το σύνολο της ομάδας πολιτικών, χρήζουν περαιτέρω προσοχής.

10.34. Γενικά, η Επιτροπή οφείλει να λάβει τα κατάλληλα μέτρα όσον αφορά την πραγματοποίηση των πληρωμών στο πλαίσιο των συμβάσεων έρευνας, ώστε:

— να εφαρμόζει απλοποιημένους δημοσιονομικούς κανόνες σχετικά με τις επιλέξιμες δαπάνες,

10.34.

— Η Επιτροπή συμφωνεί ότι απαιτείται περαιτέρω απλούστευση όσον αφορά την επιλεξιμότητα των δαπανών και ιδιαίτερα των δαπανών προσωπικού και των έμμεσων εξόδων. Εφιστά την προσοχή στους νομικούς περιορισμούς του 7ου ΠΠ, καθώς και στα προβλήματα ορισμού αντιπροσωπευτικών κατ' αποκοπή ποσών και σταθερών συντελεστών.

Εξάλλου, η εκ των προτέρων πιστοποίηση της μεθόδου υπολογισμού των εξόδων, η οποία καθιερώθηκε στο πλαίσιο του 7ου ΠΠ, αποτελεί σημαντικό βήμα προς την κατεύθυνση της απλούστευσης.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- να εξακολουθήσει να παρέχει υποστήριξη στους δικαιούχους και στους ελεγκτές πιστοποίησης στο πλαίσιο της διαδικασίας πιστοποίησης και να εξασφαλίζει την αποτελεσματική εφαρμογή των μέτρων που εισάγονται για τη βελτίωση της πιστοποίησης των δηλώσεων δαπανών για το έβδομο πρόγραμμα πλαίσιο,
- να υπενθυμίζει στους δικαιούχους ότι οι επιλεγόμενοι ελεγκτές πρέπει να είναι ανεξάρτητοι και ότι δεν μπορούν να πιστοποιούν δηλώσεις δαπανών που έχουν καταρτίσει, εν όλω ή εν μέρει, οι ίδιοι,
- να δημιουργήσει βάση δεδομένων η οποία να καθιστά δυνατό το συστηματικό έλεγχο του κατά πόσο η ίδια δαπάνη χρηματοδοτείται δύο φορές από το γενικό προϋπολογισμό.
- Όσον αφορά το 7ο ΠΠ, η Επιτροπή έχει βελτιώσει την αξιοπιστία των πιστοποιητικών ελέγχου, χρησιμοποιώντας «συμφωνημένες διαδικασίες» με τις οποίες ορίζονται λεπτομερώς οι ελεγκτικές εργασίες που πρέπει να εκτελούνται από τους αρμόδιους για την πιστοποίηση ελεγκτές.
- Η Επιτροπή ενθαρρύνει επίσης την προαιρετική πιστοποίηση της μεθόδου υπολογισμού του κόστους με βάση τα μέτρα εφαρμογής, τα οποία βρίσκονται επί του παρόντος στο στάδιο της οριστικοποίησης.
- Η Επιτροπή κάνει δεκτή τη συγκεκριμένη σύσταση.
- Παρά το γεγονός ότι οι αρμόδιες για την έρευνα ΓΔ ανταλλάσσουν όντως μεταξύ τους δεδομένα για τους συμμετέχοντες, η Επιτροπή δεν είναι βεβαία ότι δημιουργία βάσης δεδομένων για τους προληπτικούς ελέγχους, όπως αυτή που προτείνει το Συνέδριο, θα επιτρέψει την εξάλειψη του κινδύνου διπλής χρηματοδότησης μιας δαπάνης με γνώμονα το τρέχον επίπεδο της σχετικής τεχνολογίας. Η προτεινόμενη βάση δεδομένων θα καθιστούσε αναγκαία την εγκωδίκευση για όλους τους συμμετέχοντες όλων των σειρών όλων των δηλώσεων δαπανών, για το σύνολο των σχεδίων που χρηματοδοτούνται από την Κοινότητα, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που υπόκεινται σε διαφορετικά είδη διαχείρισης. Στα σχετικά αναλυτικά στοιχεία θα έπρεπε να καταχωρίζονται, επί παραδείγματι, οι δεδουλευμένες ώρες για κάθε ημέρα για κάθε σχέδιο και ως προς το κάθε σχέδιο χωριστά, εφόσον οι σχετικές πληροφορίες για τις δαπάνες είναι υποχρεωτικές βάσει της σύμβασης. Οι πληροφορίες που απαιτούνται για τη βάση δεδομένων δεν συμπεριλαμβάνονται στη συνήθη υποβολή στοιχείων για την εκάστοτε σύμβαση από μέρους των δικαιούχων και θα πρέπει να ζητούνται επί τούτου από την Επιτροπή, δεδομένου ότι οι πληροφορίες αυτές είναι διαθέσιμες μόνο κατά τους επιτόπιους ελέγχους. Το κόστος εγκωδίκευσης, επικαιροποίησης και επαλήθευσης των δεδομένων αυτών θα ήταν απαγορευτικό και οι προκύπτουσες συνέπειες από την άποψη της προστασίας δεδομένων σοβαρές.
- Για τους ανωτέρω λόγους, η Επιτροπή περιορίζει τον συγκεκριμένο κίνδυνο με τη διενέργεια εκ των υστέρων επιτόπιων ελέγχων. Η Επιτροπή έχει θέσει σε εφαρμογή μηχανισμό ανταλλαγής δεδομένων σε σχέση με τους ελέγχους, ο οποίος παρέχει τη δυνατότητα στις αρμόδιες για την έρευνα ΓΔ να ανταλλάσσουν μεταξύ τους πληροφορίες για ελέγχους που είτε σχεδιάζονται είτε έχουν ολοκληρωθεί και τις βοηθά να συντονίζουν το έργο τους, συμπεριλαμβανομένης της ανίχνευσης πιθανών περιπτώσεων διπλής χρέωσης δαπανών.

Στοιχεία παρακολούθησης

10.35. Βλέπε παράρτημα 10.1.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΕΓΓΥΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ

10.36. Σκοπός του Ταμείου Εγγύησης για τις Εξωτερικές Δράσεις⁽¹³⁾ (εφεξής «το Ταμείο»), το οποίο εγγυάται δάνεια προς τρίτες χώρες, είναι η εξόφληση των πιστωτών της Κοινότητας⁽¹⁴⁾ σε περίπτωση αθέτησης των υποχρεώσεων του δικαιούχου και η αποφυγή της αίτησης καταβολής κεφαλαίων απευθείας από τον κοινοτικό προϋπολογισμό. Με τη διοικητική διαχείριση του Ταμείου είναι επιφορτισμένη η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και Χρηματοδοτικών Υποθέσεων (ECFIN), ενώ η ΕΤΕπ είναι αρμόδια για την ταμειακή διαχείρισή του⁽¹⁵⁾. Στις 31 Δεκεμβρίου 2007, οι συνολικοί πόροι του Ταμείου ανέρχονταν σε 1 152 εκατομμύρια ευρώ σε σχέση με τα 1 379 εκατομμύρια ευρώ στις 31 Δεκεμβρίου 2006. Η διαφορά οφείλεται κυρίως στην επιστροφή στο γενικό προϋπολογισμό 261 εκατομμυρίων ευρώ λόγω της προσχώρησης της Ρουμανίας και της Βουλγαρίας στην ΕΕ την 1η Ιανουαρίου 2007⁽¹⁶⁾.

10.37. Από την 1η Ιανουαρίου 2007 και εξής, ο μηχανισμός χρηματοδότησης του Ταμείου μεταβλήθηκε από μηχανισμό εκ των προτέρων σε μηχανισμό εκ των υστέρων και η χρηματοδότηση περιλαμβάνει μόνο μία ετήσια πληρωμή προς το Ταμείο. Προς αποφυγή της καταβολής υψηλών ποσών από το γενικό προϋπολογισμό λόγω μη εκπλήρωσης των υποχρεώσεων δικαιούχου στο πλαίσιο ενός απλού δανείου ή ενός δανείου εξασφαλιζόμενου από εγγύηση, καθιερώθηκε μηχανισμός εξομάλυνσης ο οποίος περιορίζει τις ετήσιες πληρωμές από τον προϋπολογισμό προς το Ταμείο σε 200 εκατομμύρια ευρώ. Το 2007 δεν υποβλήθηκε στο Ταμείο κανένα αίτημα για παροχή εγγύησης.

10.38. Η ΕΤΕπ εφαρμόζει στο Ταμείο έναν δείκτη αναφοράς. Μολονότι, το 2007, η ετήσια απόδοση του χαρτοφυλακίου του Ταμείου ανήλθε σε 3,1 %, αυτή είναι 0,16 % χαμηλότερη από το δείκτη αναφοράς.

10.38. Η οξεία χρηματοπιστωτική κρίση που προκαλεί κλυδωνισμούς στις αγορές από τον Αύγουστο του 2007 είχε αναπόφευκτες επιπτώσεις για τις αγοραίες αξίες και, κατ' επέκταση, για τις επιδόσεις. Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας κρίσης, τα χαρτοφυλάκια ομολόγων με υψηλότερο πιστωτικό κίνδυνο από τους δείκτες αναφοράς τους υπέστησαν σχετικές απώλειες λόγω της διεύρυνσης των περιθωρίων συνεπεία της «φυγής προς την ποιότητα», δηλαδή τη μεταστροφή σε κρατικά ομόλογα διαβάθμισης AAA.

Παρά το γεγονός ότι υπήρξε αστοχία σε σχέση με τον δείκτη αναφοράς, η θετική απόλυτη ετήσια επίδοση 3,1 % μπορεί να συγκριθεί με τις επιδόσεις μεγάλων παγκόσμιων ομολογιακών αμοιβαίων κεφαλαίων που τελούν υπό ιδιωτική διαχείριση, εκ των οποίων ορισμένα κατέγραψαν αρνητικές συνολικές επιδόσεις.

⁽¹³⁾ Κανονισμός (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 2728/94 του Συμβουλίου, της 31ης Οκτωβρίου 1994, σχετικά με την ίδρυση Ταμείου Εγγύησης για τις εξωτερικές δράσεις (ΕΕ L 293 της 12.11.1994, σ. 1), όπως τροποποιήθηκε τελευταία από τον κανονισμό (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 89/2007 (ΕΕ L 22 της 31.1.2007, σ. 1).

⁽¹⁴⁾ Πρόκειται κυρίως για την ΕΤΕπ, αλλά και για τον εξωτερικό δανεισμό της Ευρατόμ και τα δάνεια μακροοικονομικής χρηματοδοτικής συνδρομής της ΕΕ προς τρίτες χώρες.

⁽¹⁵⁾ Συμφωνία διαχείρισης μεταξύ της ΕΤΕπ και της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, όπως αυτή τροποποιήθηκε τελευταία στις 28 Απριλίου 2002 και στις 8 Μαΐου 2002. Νέα συμπληρωματική συμφωνία υπεγράφη στις 25 Φεβρουαρίου 2008.

⁽¹⁶⁾ Δεδομένου ότι τα δάνεια και οι εγγυήσεις για κράτη μέλη δεν καλύπτονται από το Ταμείο, το ποσό που αφορούσε τις νεοενταχθείσες χώρες έπρεπε να επιστραφεί στο γενικό προϋπολογισμό.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

10.39. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι η διαχείριση του Ταμείου Εγγύησης κατά το 2007 υπήρξε ικανοποιητική.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΚΑΧ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

10.40. Μετά τη λήξη της ισχύος της συνθήκης για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Άνθρακα και Χάλυβα στις 23 Ιουλίου 2002, τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού της ΕΚΑΧ περιήλθαν στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα ⁽¹⁷⁾. Η καθαρή αξία τους, καλούμενη εφεξής Ευρωπαϊκή Κοινότητα Άνθρακα και Χάλυβα υπό εκκαθάριση (ΕΚΑΧυε), διατίθεται για έρευνα στους τομείς που αφορούν τη βιομηχανία άνθρακα και χάλυβα.

10.41. Η εκκαθάριση των χρηματοπιστωτικών πράξεων της ΕΚΑΧυε συνεχίζεται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, συμπεριλαμβανομένων των δημοσιονομικών κατευθυντήριων γραμμών πολυετούς διάρκειας.

10.42. Στις 31 Δεκεμβρίου 2007, το σύνολο του ενεργητικού της ΕΚΑΧυε ήταν 2 152 εκατομμύρια ευρώ έναντι 2 174 εκατομμυρίων ευρώ στις 31 Δεκεμβρίου 2006. Τα καθαρά κέρδη για το 2007 ανέρχονταν σε 5,3 εκατομμύρια ευρώ έναντι 23,8 εκατομμυρίων ευρώ για το 2006. Αυτό οφείλεται κυρίως σε απώλειες από την πώληση ομολόγων διαθέσιμων για πώληση καθώς και σε άλλες χρηματοοικονομικές επιβαρύνσεις ⁽¹⁸⁾. Η απόδοση του χαρτοφυλακίου της ΕΚΑΧυε ήταν 2,13 % για όλο το 2007, ενώ το ποσοστό αναφοράς για την ΕΚΑΧυε ήταν 2,75 %. Επομένως, η σχετική ετήσια απόδοση ήταν - 0,62 % και, ως εκ τούτου, βρίσκεται εκτός του αποδεκτού περιθωρίου του - 0,44 % που έχει καθορίσει η Επιτροπή.

10.42. Η μείωση των κερδών (18 εκατομμύρια ευρώ) παραπέμπει στις πράξεις εκκαθάρισης («ΕΚΑΧυε») και είναι πρωτίστως αποτέλεσμα της μείωσης των συνολικών ποσών αναλήψεων υποχρεώσεων που ακυρώθηκαν και ενέπιπταν στον προϋπολογισμό λειτουργίας (7 εκατομμύρια ευρώ) και της αύξησης άλλων χρηματοοικονομικών επιβαρύνσεων (11 εκατομμύρια ευρώ), σε συνάρτηση με υπολογισμούς της καθαρής παρούσας αξίας.

Το εύρος περιθωρίου είναι ένας μηχανισμός παρακολούθησης της διαχείρισης και αποσκοπεί στην αξιολόγηση της συμπεριφοράς του χαρτοφυλακίου της ΕΚΑΧυε σε σύγκριση με τον σχετικό δείκτη αναφοράς σε ομαλές χρονικές περιόδους.

Υπό συνθήκες κρίσης, όπως η τρέχουσα «κρίση των δανείων μειωμένης εξασφάλισης», η οποία ξεκίνησε τον Αύγουστο του 2007, τα περιθώρια είναι λογικό να συμπεριφέρονται ανώμαλα και κατ' επέκταση να καταγράφουν τιμές εκτός του εύρους που έχει υπολογισθεί με βάση ιστορικά δεδομένα από περιόδους κατά τις οποίες δεν υπήρχε κρίση.

Παρά το γεγονός ότι υπήρξε αστοχία σε σχέση με τον δείκτη αναφοράς, η θετική απόλυτη ετήσια επίδοση 2,13 % μπορεί να συγκριθεί με τις επιδόσεις μεγάλων παγκόσμιων ομολογιακών αμοιβαίων κεφαλαίων που τελούν υπό ιδιωτική διαχείριση, εκ των οποίων ορισμένα κατέγραψαν αρνητικές συνολικές επιδόσεις.

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΩΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ

10.43. Βλέπε **παράρτημα 10.2**.

⁽¹⁷⁾ Πρωτόκολλο σχετικά με τις δημοσιονομικές συνέπειες από τη λήξη της συνθήκης ΕΚΑΧ και με το Ταμείο Έρευνας για τον Άνθρακα και το Χάλυβα (ΕΕ C 80 της 10.3.2001, σ. 67).

⁽¹⁸⁾ Μεταβολή της καθαρής παρούσας αξίας της συνεισφοράς των νέων κρατών μελών στο ταμείο έρευνας για τον άνθρακα και το χάλυβα και αρνητική μεταβολή της λογικής αξίας των παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 10.1

Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Σύστημα	Βασικός εσωτερικός έλεγχος				Συνολική αξιολόγηση
	Καταλληλότητα των ερωτηματολογίων ελέγχου	Προληπτικοί έλεγχοι	Πιστοποίηση ελέγχου	Καταστατικοί έλεγχοι	
Συμβάσεις			ά.α.	ά.α.	
Χορηγήσεις εκτός από σχέδια έρευνας			ά.α.	ά.α.	
Χορηγήσεις για σχέδια έρευνας					

Υπόμνημα:

	Αποτελεσματικό
	Μερικώς αποτελεσματικό
	Μη αποτελεσματικό
ά.α.	Άνευ αντικειμένου: δεν ισχύει ή δεν αξιολογήθηκε

Αποτελέσματα των δοκιμαστικών ελέγχων επί των πράξεων

Εκτίμηση βάσει του δείγματος του ποσοστού πράξεων που επηρεάζονται από σφάλμα	7,3 %
Ποσοστό σφάλματος	Κάτω του 2 %

Παρακολούθηση προγενέστερων παρατηρήσεων του Συνεδρίου

Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Αναληφθείσα δράση	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση της Επιτροπής
Σταδιακή κατάργηση των πράξεων επιχειρηματικού κεφαλαίου			
Το Συνέδριο, στην ετήσια έκθεσή του για το οικονομικό έτος 2005, σημεία 11.6 έως 11.13, αναφερόταν στη σταδιακή κατάργηση πέντε πράξεων επιχειρηματικού κεφαλαίου: του προγράμματος «European Community Investment Partners (ECIP)», υπό τη διαχείριση της ΓΔ AIDCO, των προγραμμάτων MEDIA υπό τη διαχείριση της ΓΔ INFSO και τριών προγραμμάτων υπό τη διαχείριση της ΓΔ ECFIN (Venture consort, Eurotech Capital Programme και Joint Venture Programme). Οι κύριες παρατηρήσεις του Συνεδρίου ήταν οι ακόλουθες:			
Πρόγραμμα ECIP			
Η Επιτροπή δεν σημείωσε σημαντική πρόοδο ως προς το κλείσιμο του προγράμματος και 1 276 από τους πλέον προβληματικούς φακέλους εξακολουθούσαν να παραμένουν ανοικτοί. Βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες έλειπαν για πολυάριθμους φακέλους. Λανθασμένες πληρωμές δεν είχαν παρακολουθηθεί και διάφορες εντολές ανάκτησης είτε δεν είχαν παρακολουθηθεί, είτε δεν είχαν εκδοθεί. Τον Μάρτιο του 2006, η ΓΔ AIDCO εκτίμησε ότι το ποσό που παρέμενε προς είσπραξη ανερχόταν σε 21 εκατομμύρια ευρώ.	Στην απάντησή της η Επιτροπή ανακοίνωσε ότι πριν από τα τέλη του 2006 όλοι οι φάκελοι θα έχουν αναλυθεί και ότι η Επιτροπή θα είναι σε θέση να παρουσιάσει πλήρεις και αξιόπιστες δημοσιονομικές καταστάσεις. Εν τω μεταξύ, εφαρμόστηκαν νέα απλοποιημένα ερωτηματολόγια ελέγχου για το κλείσιμο. Στις 31 Δεκεμβρίου 2007, 77 φάκελοι ECIP ήταν ακόμη εκκρεμείς αντιπροσωπεύοντας συνολικό ποσό ύψους 6,1 εκατομμυρίων ευρώ, καλυπτόμενο από μείωση αξίας ύψους 4,7 εκατομμυρίων ευρώ.	Παρά την πρόοδο που έχει σημειωθεί όσον αφορά το κλείσιμο των φακέλων, το Συνέδριο δεν είναι ακόμη σε θέση να επιβεβαιώσει την αξιοπιστία και την πληρότητα των οικονομικών καταστάσεων που αφορούν το ECIP, κυρίως λόγω της αβεβαιότητας που συνδέεται με το κλείσιμο των πράξεων (εκκρεμείς προσφυγές ενώπιον της δικαιοσύνης, χρηματοπιστωτικός διαμεσολαβητής που είχε χάσει την επικοινωνία με τον δικαστή) και ανακολουθιών στην αποτίμηση, κυρίως λόγω λανθασμένων αναπροσαρμογών της αξίας. Η ημερομηνία ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης του προγράμματος ECIP δεν μπορεί να προσδιοριστεί.	Η εκκαθάριση του ECIP συνεχίστηκε κατά τη διάρκεια του 2007 και στις αρχές του 2008. Στα τέλη Μαΐου του 2008, εξακολουθούσαν να εκκρεμούν προς κλείσιμο 30 δράσεις έναντι 1 700 και πλέον ανοικτών φακέλων τον Μάρτιο του 2005. Έκτοτε, η Επιτροπή έχει ανακτήσει πάνω από 31,5 εκατομμύρια ευρώ. Η διακρίβωση ορισμένων εταιρών απαιτεί περίπλοκες έρευνες και υπήρξε χρονοβόρα. Στο πλαίσιο των εν λόγω ερευνών, τα στοιχεία που ανακαλύπτονται στις εγκαταστάσεις των εταιρών μας αναγκάζουν να αναθεωρούμε τα αριθμητικά μεγέθη. Επειδή δε αυτά τίθενται συχνά υπό αμφισβήτηση, επικαιροποιούμε τις λογιστικές καταστάσεις μόνον εφόσον έχει επιτευχθεί αποδεκτός βαθμός βεβαιότητας.
Προγράμματα MEDIA			
Τα δάνεια και οι επιδοτήσεις που χορηγήθηκαν στην οπτικοακουστική βιομηχανία υπόκεινται σε ιδιαίτερα πολύπλοκες προϋποθέσεις, οι οποίες απαιτούν συνεχή παρακολούθηση για μεγάλο χρονικό διάστημα. Έως το 2005, με τη διαχείριση του προγράμματος MEDIA II ήταν επιφορτισμένο ένα γραφείο τεχνικής βοήθειας (ITB) για λογαριασμό της Επιτροπής. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι, για τις χρηματοοικονομικές πράξεις πριν από το 2001, οι υπηρεσίες της Επιτροπής δεν διέδιναν λεπτομερείς λογιστικές πληροφορίες για το πρόγραμμα ούτε ειδικό πιστοποιητικό ελεγκτή για τις σχετικές οικονομικές πράξεις. Για τις πλέον πρόσφατες πράξεις, η τεκμηρίωση ήταν συχνά ελλιπής και η παρακολούθηση ανεπαρκής, γεγονός που οδήγησε, σε ορισμένες περιπτώσεις, στη μη έγκαιρη έκδοση εντολών ανάκτησης.	Η διαχείριση των φακέλων του προγράμματος MEDIA ανελήφθη από νέο εκτελεστικό «οργανισμό εκπαίδευσης, οπτικοακουστικών μέσων και πολιτισμού» (EACEA) την 1η Ιανουαρίου 2006. Ο EACEA καθιέρωσε ειδικές διαδικασίες, ενίσχυσε το πλαίσιο παρακολούθησης, εξασφάλισε την τυποποίηση της τεκμηρίωσης των φακέλων και δημιούργησε βάση δεδομένων η οποία θα καθιστά δυνατή τη λεπτομερή ενημέρωση σχετικά με την οικονομική κατάσταση κάθε φακέλου.	Η βάση δεδομένων που χρησιμοποιείται για τη διαχείριση των προγραμμάτων MEDIA, ύψους 35,5 εκατομμυρίων ευρώ, καλυπτόμενα από σχετική μείωση αξίας 24,85 εκατομμυρίων ευρώ, συνιστά μείζονος σημασίας επίτευγμα. Ωστόσο, διαπιστώθηκε ότι η βάση περιέχει ανακρίβειες και επομένως απαιτούνται ακόμη βελτιώσεις.	Η Επιτροπή σημειώνει την παρατήρηση του Συνεδρίου αναφορικά με τη συγκρότηση της βάσης δεδομένων. Η Επιτροπή αναγνωρίζει ότι οι διαπιστώσεις του Συνεδρίου οδήγησαν σε μείωση της αποτίμησης των εν δυνάμει οφειλών σε 35,0 εκατομμύρια ευρώ αντί των 35,5 εκατομμυρίων ευρώ. Η Επιτροπή σκοπεύει να προβεί σε επανεξέταση των οφειλών αυτών για να εξακριβώσει μήπως ο δυνητικός τους χαρακτήρας είναι ικανός να αλλοιώσει τις λογιστικές αρχές που ισχύουν σήμερα.

Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Αναληφθείσα δράση	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση της Επιτροπής
<i>Προγράμματα ECFIN</i>			
<p>Ο έλεγχος των τριών προγραμμάτων υπό τη διαχείριση της ΓΔ ECFIN (Venture Consort, Eurotech Capital Programme και Joint Venture Programme) κατέδειξε την ύπαρξη αδυναμιών στη διαχείριση, την παρακολούθηση και το κλείσιμο των προγραμμάτων.</p>	<p>Στην απάντησή της η Επιτροπή αναφερόταν σε μια ενεργό και συνολική στρατηγική κλείσιματος των εναπομεινόντων φακέλων και θεωρεί ότι διαθέτει πλέον εύλογη βεβαιότητα σχετικά με την ακρίβεια και την πληρότητα των αριθμών για τα τρία προγράμματα.</p>	<p>Στο τέλος του 2007 το πρόγραμμα Eurotech είχε κλείσει τελείως. Για το Venture Consort υπάρχουν δύο εκκρεμή σχέδια αρχικής συνεισφοράς 0,4 εκατομμυρίων ευρώ και για το Joint Venture Programme υπάρχουν τέσσερα εκκρεμή σχέδια αρχικής επένδυσης 1,1 εκατομμυρίων ευρώ. Τα ποσά έχουν υποτιμηθεί εντελώς και οι λογαριασμοί επιβεβαιώνονται από το Συνέδριο.</p>	<p>Η Επιτροπή συμφωνεί με την ανάλυση του Συνεδρίου αναφορικά με την κατάσταση στα τέλη του 2007. Εν τω μεταξύ, το 2008, η Επιτροπή περάτωσε δύο επιπλέον σχέδια, ένα στο πλαίσιο του χρηματοδοτικού μέσου Venture Consort και ένα στο πλαίσιο του προγράμματος κοινών επιχειρήσεων (JVP).</p>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11

Δαπάνες διοικητικής λειτουργίας και λοιπές δαπάνες ⁽¹⁾

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	<i>Σημείο</i>
Εισαγωγή	11.1-11.4
Ειδικά χαρακτηριστικά των δαπανών διοικητικής λειτουργίας και ορισμένων επιχειρησιακών δαπανών	11.3-11.4
Ειδική εκτίμηση στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας	11.5-11.25
Εμβέλεια του ελέγχου	11.5
Ειδικές παρατηρήσεις	11.6-11.25
Συντελεστής πολλαπλασιασμού που εφαρμόζεται στους μισθούς	11.7-11.11
Κοινοβούλιο	11.12-11.13
Συμβούλιο	11.14
Επιτροπή	11.15-11.18
Δικαστήριο	11.19
Ελεγκτικό Συνέδριο	11.20
Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή	11.21
Επιτροπή των Περιφερειών	11.22
Ευρωπαίος Διαμεσολαβητής	11.23
Ευρωπαίος Επόπτης Προστασίας Δεδομένων	11.24
Γενικά συμπεράσματα	11.25
Οργανισμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης	11.26-11.27
Ευρωπαϊκά Σχολεία	11.28-11.29

⁽¹⁾ Βλέπε σημείο 11.1.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

11.1. Το παρόν κεφάλαιο καλύπτει τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου, αφενός, σχετικά με τις δαπάνες διοικητικής λειτουργίας των οργάνων, σύμφωνα με το άρθρο 1 του δημοσιονομικού κανονισμού ⁽²⁾, οι οποίες περιλαμβάνονται στον τομέα 5 («Διοίκηση») του «δημοσιονομικού πλαισίου» ⁽³⁾, αφετέρου, σχετικά με περαιτέρω δαπάνες διοικητικής λειτουργίας της Επιτροπής που δεν περιλαμβάνονται στον προαναφερθέντα τομέα 5 ⁽⁴⁾ και, τέλος, σχετικά με τις επιχειρησιακές δαπάνες που αντιστοιχούν στους τίτλους 24 έως 27 και 29 του τμήματος του γενικού προϋπολογισμού το οποίο αφορά την Επιτροπή ⁽⁵⁾. Το 2007, οι πληρωμές ανήλθαν συνολικά σε 8 230 εκατομμύρια ευρώ. Η κατανομή των πληρωμών μεταξύ των προαναφερθέντων τομέων παρουσιάζεται στο **γράφημα 11.1** και η υποδιάρθρωση ανά όργανο στον **πίνακα 11.1**.

11.2. Επιπλέον, το παρόν κεφάλαιο καλύπτει τους οργανισμούς της Ευρωπαϊκής Ένωσης και άλλους αποκεντρωμένους οργανισμούς, καθώς και τα Ευρωπαϊκά Σχολεία.

Ειδικά χαρακτηριστικά των δαπανών διοικητικής λειτουργίας και ορισμένων επιχειρησιακών δαπανών

11.3. Η διαχείριση των πιστώσεων που αφορούν τις δαπάνες διοικητικής λειτουργίας ασκείται άμεσα από τα όργανα και οι πιστώσεις χρησιμοποιούνται για την καταβολή των μισθών, των επιδομάτων και των συντάξεων των προσώπων που απασχολούνται στα όργανα, καθώς και για την καταβολή μισθωμάτων, την πραγματοποίηση αγορών και την κάλυψη διαφόρων δαπανών.

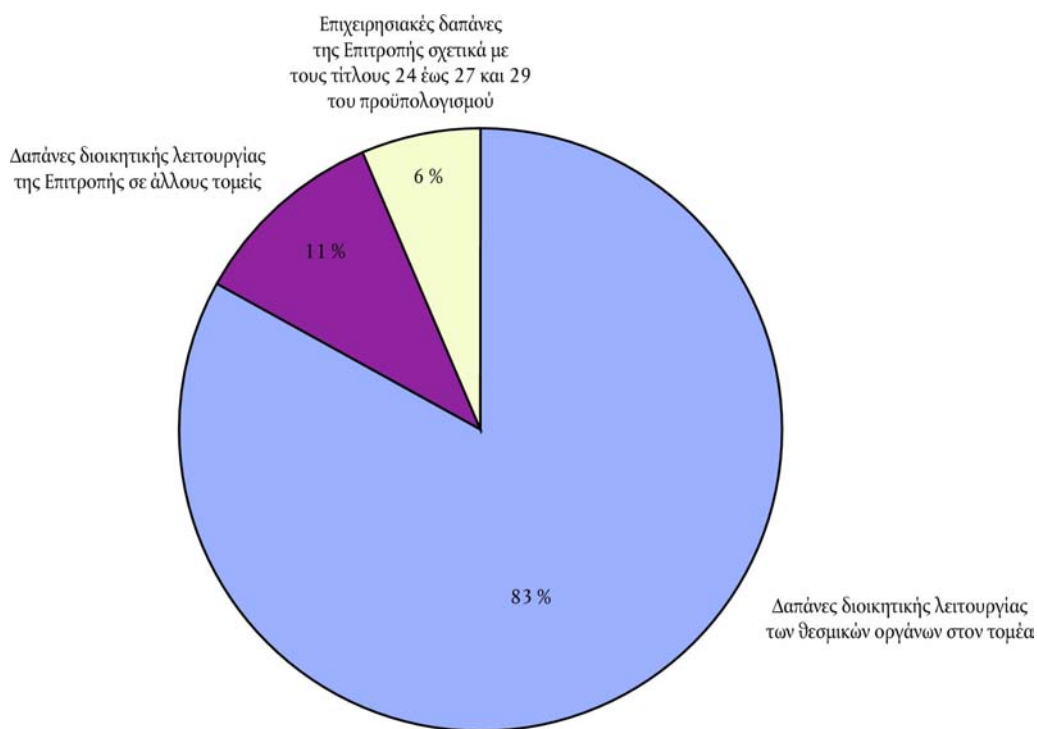
11.4. Οι προγενέστεροι έλεγχοι του Συνεδρίου κατέδειξαν ότι τα διαπιστωθέντα σφάλματα δεν ήταν ουσιώδη. Στο **παράρτημα 11.2** παρουσιάζεται η παρακολούθηση παρατηρήσεων προγενέστερων ετήσιων εκθέσεων.

⁽²⁾ Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, Συμβούλιο, Επιτροπή, Δικαστήριο, Ελεγκτικό Συνέδριο, Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή, Επιτροπή των Περιφερειών, Ευρωπαίος Διαμεσολαβητής, Ευρωπαίος Επόπτης Προστασίας Δεδομένων.

⁽³⁾ Διοργανική συμφωνία μεταξύ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, του Συμβουλίου και της Επιτροπής για δημοσιονομική πειθαρχία και χρηστή δημοσιονομική διαχείριση (ΕΕ C 139 της 14.6.2006).

⁽⁴⁾ Το άρθρο 41 παράγραφος 2 του δημοσιονομικού κανονισμού ορίζει ότι, στο τμήμα του γενικού προϋπολογισμού που αφορά την Επιτροπή, στο πλαίσιο του ίδιου τίτλου οι διοικητικές πιστώσεις συγκεντρώνονται στο πλαίσιο ενός και μόνο κεφαλαίου. Αυτό πραγματοποιείται στο κεφάλαιο 01 κάθε τίτλου. Δεν αφορούν όλες οι εν λόγω διοικητικές πιστώσεις τις δαπάνες διοικητικής λειτουργίας που περιλαμβάνονται στον «τομέα 5» ορισμένες αφορούν άλλους τομείς του δημοσιονομικού πλαισίου.

⁽⁵⁾ Ο τίτλος 24 αφορά την «Καταπολέμηση της απάτης», ο τίτλος 25 το «Συντονισμό των πολιτικών της Επιτροπής και την παροχή νομικών συμβουλών», ο τίτλος 26 τη «Διοίκηση της Επιτροπής», ο τίτλος 27 τον «Προϋπολογισμό» και ο τίτλος 29 τις «Στατιστικές».

Γράφημα 11.1 — Πληρωμές ανά τομέα

Σύνολο πληρωμών το 2007: 8 230 εκατομμύρια ευρώ

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί 2007.

Πίνακας 11.1 — Πληρωμές το 2007

	(εκατομμύρια ευρώ)
Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο	1 329
Συμβούλιο	558
Επιτροπή	4 333
Δικαστήριο	265
Ελεγκτικό Συνέδριο	107
Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή	109
Επιτροπή των Περιφερειών	68
Ευρωπαίος Διαμεσολαβητής	7
Ευρωπαίος Επόπτης Προστασίας Δεδομένων	4
Τομέας 5 του δημοσιονομικού πλαισίου	6 780
Δαπάνες διοικητικής λειτουργίας της Επιτροπής σε άλλους τομείς ⁽¹⁾	932
Επιχειρησιακές δαπάνες της Επιτροπής ⁽¹⁾	518
Σύνολο	8 230

⁽¹⁾ Για το 2006, οι δαπάνες αυτές καλύφθηκαν από άλλα κεφάλαια της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου για το εν λόγω οικονομικό έτος.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ

Εμβέλεια του ελέγχου

11.5. Το Συνέδριο εξέτασε τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων που υπόκεινται στους λογαριασμούς σχετικά με τις δαπάνες που αναφέρονται στο σημείο 11.1 προκειμένου να παράσχει ειδική εκτίμηση στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας. Ο έλεγχος συμπεριέλαβε την εξέταση αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος 56 πράξεων, οι οποίες επελέγησαν από το σύνολο των προαναφερθεισών δαπανών, καθώς και εξέταση πρόσθετων δειγμάτων πράξεων σχετικά με θέματα για τα οποία είχαν εντοπιστεί συγκεκριμένοι κίνδυνοι κατά τη διάρκεια προγενέστερων ελέγχων⁽⁶⁾. Επίσης, το Συνέδριο πρόβη σε αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου που εφαρμόζει κάθε όργανο προκειμένου να καθορίσει εάν πληρούν τις απαιτήσεις του δημοσιονομικού κανονισμού.

Ειδικές παρατηρήσεις

11.6. Το 2007, τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου που απαιτεί ο δημοσιονομικός κανονισμός λειτούργησαν ικανοποιητικά στο σύνολο των οργάνων και οι ελεγχθείσες πράξεις δεν εμφάνιζαν ουσιώδη σφάλματα νομιμότητας και κανονικότητας. Ωστόσο, το Συνέδριο εφιστά την προσοχή στις διαπιστώσεις που παρατίθενται κατωτέρω, οι οποίες, μολονότι δεν είναι ουσιώδεις για τα γενικά συμπεράσματα που διατυπώνονται στο σημείο 11.26, πρέπει να ληφθούν υπόψη από τα ενδιαφερόμενα όργανα.

Συντελεστής πολλαπλασιασμού που εφαρμόζεται στους μισθούς

11.7. Το άρθρο 7 του παραρτήματος XIII του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης, ο οποίος τέθηκε σε ισχύ την 1η Μαΐου 2004, προβλέπει την προοδευτική εφαρμογή νέας μισθολογικής κλίμακας, με χρησιμοποίηση ενός συντελεστή πολλαπλασιασμού που μειώνει, σε σχέση με τη νέα, υψηλότερη μισθολογική κλίμακα, το βασικό μηνιαίο μισθό που καταβάλλεται στους υπαλλήλους οι οποίοι προσελήφθησαν πριν από την 1η Μαΐου 2004.

11.8. Το άρθρο 5 παράγραφος 5 του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης αναφέρει ότι «οι υπάλληλοι που ανήκουν στην ίδια ομάδα καθηκόντων υπόκεινται σε ταυτόσημους όρους πρόσληψης και επαγγελματικής σταδιοδρομίας». Οι κατωτέρω διαπιστώσεις καταδεικνύουν ότι αυτό δεν συμβαίνει στην περίπτωση της εφαρμογής του συντελεστή πολλαπλασιασμού.

11.7-11.11. ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ

Το άρθρο 7 του παραρτήματος XIII του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης θεσπίζει έναν πολύπλοκο μηχανισμό, στο πλαίσιο του οποίου οι συντελεστές πολλαπλασιασμού αποτελούν σημαντική συνιστώσα για τη διασφάλιση της μετάβασης από την παλιά στη νέα μισθολογική κλίμακα που εφαρμόζεται στο μόνιμο και λοιπό προσωπικό των ευρωπαϊκών θεσμικών οργάνων. Η εγγενής πολυπλοκότητα του εν λόγω μηχανισμού επιτάχθηκε περαιτέρω με τη συμπερίληψή της σε ένα ιδιαίτερα αδιαφανές (έως και αντιφατικό) κείμενο, το οποίο δεν επιδέχεται μοναδική και αδιαμφισβήτητη ερμηνεία. Μολονότι το Κοινοβούλιο θεωρούσε θετικό να υπάρξει διοργανική καθοδήγηση ή συναίνεση όσον αφορά τη λειτουργία του μηχανισμού αυτού το 2005, όταν έφθασε η στιγμή να χαράξει κανόνες για τις εκκρεμούσες προαγωγές των υπαλλήλων του, τέτοιου είδους καθοδήγηση ή συναίνεση δεν υπήρξε. Εφαρμόζοντας το σύστημα όπως έπραξε, το Κοινοβούλιο έλαβε υπόψη τις τεράστιες εγγενείς δυσκολίες και ανωμαλίες στην υπερβολικά μακρά μεταβατική περίοδο (και το επεξηγηματικό έγγραφο της Επιτροπής

⁽⁶⁾ Τα θέματα είναι: η εφαρμογή του συντελεστή πολλαπλασιασμού στον υπολογισμό των μισθών του προσωπικού, η απασχόληση συμβασιούχων υπαλλήλων και οι πληρωμές από μεταφερθείσες πιστώσεις.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

11.9. Ένας νέος συντελεστής πολλαπλασιασμού υπολογίζεται έπειτα από την πρώτη προαγωγή και, έκτοτε, υπολογίζεται εκ νέου ανά διετία ανάλογα με τις αυξήσεις των αποδοχών βάσει της μισθολογικής κλίμακας. Το προσωπικό των οργάνων εκτός του Κοινοβουλίου δεν εισπράττει το πλήρες ποσό των αποδοχών που εμφανίζονται στο μισθολόγιο για όσο χρονικό διάστημα ο νέος συντελεστής πολλαπλασιασμού είναι μικρότερος του 1. Το Κοινοβούλιο εφαρμόζει συντελεστή πολλαπλασιασμού ίσο με τη μονάδα δύο έτη μετά από την πρώτη προαγωγή για όλους τους υπαλλήλους οι οποίοι, έπειτα από την προαγωγή, έχουν συντελεστή πολλαπλασιασμού μικρότερο του 1. Το 2007 υπήρχαν 503 τέτοιες περιπτώσεις. Η εν λόγω διαδικασία κατέληξε σε υψηλότερες δαπάνες σε σύγκριση με την εφαρμογή της διαδικασίας που ακολούθησαν τα λοιπά όργανα.

11.10. Όταν υπολογίζεται συντελεστής πολλαπλασιασμού υψηλότερος του 1 έπειτα από προαγωγή, η Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή εξακολουθεί να διατηρεί τον εν λόγω συντελεστή πολλαπλασιασμού δύο έτη μετά από την προαγωγή, όταν λαμβάνει χώρα η πρώτη προαγωγή κατά κλιμάκιο, ενώ τα λοιπά όργανα μειώνουν το συντελεστή πολλαπλασιασμού σε 1 έπειτα από την πρώτη προαγωγή κατά κλιμάκιο και μετατρέπουν σε αρχαιότητα κατά κλιμάκιο το τμήμα του συντελεστή πολλαπλασιασμού που υπερβαίνει τη μονάδα. Εξακολουθώντας να εφαρμόζει συντελεστή πολλαπλασιασμού υψηλότερο του 1, αντί να μετατρέπει σε αρχαιότητα κατά κλιμάκιο το υπόλοιπο που υπερβαίνει τη μονάδα, η Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή χορηγεί στο προσωπικό της ένα οικονομικό πλεονέκτημα το οποίο δεν διαθέτει το προσωπικό των λοιπών οργάνων.

πριν από τη μεταρρύθμιση, που προέβλεπε τον τερματισμό του διπλού συστήματος μισθοδοσίας έως το 2006). Μολονότι πλέον είναι σαφές ότι άλλα θεσμικά όργανα υιοθέτησαν διαφορετική προσέγγιση, το Κοινοβούλιο υποστήριξε ότι ο στόχος της σύντηξης της μεταβατικής περιόδου είναι αξιόλογος. Πρέπει να σημειωθεί ότι τα δύο συστήματα τείνουν να συγκλίνουν σχετικά γρήγορα, ιδίως όταν ληφθεί υπόψη η επίπτωση των δεύτερων προαγωγών. Εν πάση περιπτώσει, τυχόν προσαρμογή της τρέχουσας πρακτικής είναι πολύ πιθανόν ότι θα προκαλέσει σημαντικά νομικά προβλήματα.

Ο Γενικός Γραμματέας θα συστήσει εντούτοις διοικητική ομάδα εργασίας στην οποία θα ανατεθεί να εξετάσει εις βάθος το θέμα και, εάν χρειασθεί, να προτείνει τις ενδεδειγμένες προσαρμογές.

11.10. ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Η ΕΟΚΕ αντιλαμβάνεται την πρακτική ορισμένων άλλων οργάνων να μετατρέπουν, μετά την πρώτη προαγωγή σε βαθμίδα, έναν πολλαπλασιαστικό συντελεστή μεγαλύτερο του 1 σε «ισοδύναμο» αρχαιότητας. Εντούτοις, αμφισβητεί κατά πόσον κάτι τέτοιο αποτελεί ορθή ερμηνεία του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης.

Σε ό,τι αφορά το παραπάνω, η ΕΟΚΕ είναι ενήμερη των πολλών παραπόνων εκ μέρους του προσωπικού της Επιτροπής, σύμφωνα με το άρθρο 90 παράγραφος 2 του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης, καθώς επίσης μιας προσφυγής ενώπιον του Δικαστηρίου (F-22/07, L/Commission).

Ως εκ τούτου, η ΕΟΚΕ εξακολουθεί να εφαρμόζει τη σημερινή της πρακτική αναμένοντας την απόφαση του Δικαστηρίου. Προς όφελος των συμφερόντων του οργάνου, όλοι οι ενδιαφερόμενοι υπάλληλοι της ΕΟΚΕ ενημερώθηκαν σχετικά με την ενδεχόμενη αναθεώρηση της σημερινής της πρακτικής. Η ΕΟΚΕ θα ευθυγραμμίσει την πρακτική της, εφόσον μάλιστα χρειάζεται με αναδρομική ισχύ, σύμφωνα με την ως άνω απόφαση. Κατ' αυτόν τον τρόπο και υπό την προϋπόθεση ότι τα υπόλοιπα ευρωπαϊκά όργανα θα πράξουν το ίδιο, το προσωπικό της ΕΟΚΕ θα τυγχάνει όμοιας αντιμετώπισης με τους υπόλοιπους υπαλλήλους των Ευρωπαϊκών οργάνων.

Στην ΕΟΚΕ, σε σύνολο 237 προαγωγών από την έναρξη ισχύος του νέου κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης μέχρι σήμερα (έτη 2004, 2005, 2006 και 2007), υπήρξαν 25 περιπτώσεις υπαλλήλων με πολλαπλασιαστικό συντελεστή μεγαλύτερο του 1.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

11.11. Οι διατάξεις του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης σχετικά με τον συντελεστή πολλαπλασιασμού πρέπει να ερμηνευθούν και να εφαρμοστούν ομοιόμορφα από το σύνολο των οργάνων, προκειμένου να διασφαλιστεί η νόμιμη και κανονική εφαρμογή του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης από όλα τα όργανα, καθιστώντας κατ' αυτόν τον τρόπο δυνατή την ίση μεταχείριση των υπαλλήλων τους.

Κοινοβούλιο**Πληρωμές από μεταφερθείσες πιστώσεις**

11.12. Στις 20 Δεκεμβρίου 2006, το Κοινοβούλιο υπέγραψε σύμβαση για την προμήθεια συσκευών τηλεοπτικής μετάδοσης υψηλής ανάλυσης για το κτίριο D5 στις Βρυξέλλες. Η σύμβαση όριζε ότι η τελική πληρωμή, που αντιστοιχούσε στο 30 % της συνολικής τιμής, έπρεπε να πραγματοποιηθεί έπειτα από την παράδοση και την εγκατάσταση του εξοπλισμού. Η τελική πληρωμή, ύψους 1 486 598 ευρώ, η οποία περιλάμβανε το προαναφερθέν 30 % (637 111 ευρώ) πραγματοποιήθηκε στις 19 Δεκεμβρίου 2007. Μολονότι ο εξοπλισμός είχε παραδοθεί, το έγγραφο τελικής παράδοσης των εμπορευμάτων, με ημερομηνία 17 Δεκεμβρίου 2007, ανέφερε ότι η εγκατάσταση επιτόπου θα πραγματοποιούνταν μόλις τον Ιούνιο του 2008. Η τελική πληρωμή (30 %) δεν θα έπρεπε να είχε πραγματοποιηθεί διότι δεν είχαν τηρηθεί ακόμη οι όροι της σύμβασης, το αντίστοιχο ποσό πιστώσεων που μεταφέρθηκαν από το 2006 θα έπρεπε να είχε ακυρωθεί και, για οποιαδήποτε πληρωμή που οφειλόταν το 2008, θα έπρεπε να είχαν χρησιμοποιηθεί πιστώσεις από τον προϋπολογισμό του 2008.

Παρακολούθηση παρατηρήσεων προγενέστερων ετήσιων εκθέσεων

11.13. Από τον έλεγχο προέκυψαν παρατηρήσεις σχετικά με τα μέτρα και τις αποφάσεις που ελήφθησαν ως συνέχεια που δόθηκε στις παρατηρήσεις προγενέστερων ετήσιων εκθέσεων όσον αφορά την απόδοση των εξόδων διαμονής στα οποία υποβάλλονται οι υπάλληλοι κατά τη διάρκεια αποστολής, τα επιδόματα βοηθού των βουλευτών του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και το επικουρικό συνταξιοδοτικό καθεστώς για τους βουλευτές του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, οι οποίες παρουσιάζονται στο **παράρτημα 11.2**.

Συμβούλιο**Παρακολούθηση παρατηρήσεων προγενέστερων ετήσιων εκθέσεων**

11.14. Από τον έλεγχο προέκυψαν παρατηρήσεις σχετικά με τα μέτρα που ελήφθησαν ως συνέχεια που δόθηκε στις παρατηρήσεις προγενέστερων ετήσιων εκθέσεων όσον αφορά την πληρωμή για πρόσθετη ετήσια άδεια που δεν είχε χρησιμοποιηθεί, οι οποίες παρουσιάζονται στο **παράρτημα 11.2**.

11.12. ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ

Η σύμβαση για την προμήθεια συσκευών τηλεοπτικής μετάδοσης υψηλής ανάλυσης για το κτίριο D5 στις Βρυξέλλες ορίζει ότι η τελική πληρωμή που αντιστοιχεί στο 30 % της συνολικής τιμής πρέπει να πραγματοποιηθεί μετά την παράδοση και την εγκατάσταση του εξοπλισμού.

Η παράδοση είχε αναγγελθεί για τις 17 Δεκεμβρίου 2007 αλλά η εγκατάσταση δεν πραγματοποιήθηκε λόγω του ότι το κτίριο δεν ήταν διαθέσιμο.

Η τελική πληρωμή πραγματοποιήθηκε στις 19 Δεκεμβρίου 2007, λαμβάνοντας υπόψη τα κάτωθι στοιχεία: ο λειτουργικός έλεγχος κάθε τηλεοπτικής συσκευής έδειξε την καταλληλότητα της εγκατάστασης· η συμβατική εγγύηση των δύο ετών από την οριστική παραλαβή παρατάθηκε για έξι επιπλέον μήνες· ο προμηθευτής ανέλαβε να εγκαταστήσει το υλικό μόλις το κτίριο καταστεί διαθέσιμο.

Ο διατάκτης θεώρησε ότι τα στοιχεία αυτά ήταν επαρκή για να προχωρήσει στην τελική πληρωμή, χρησιμοποιώντας πιστώσεις που μεταφέρθηκαν από το 2006.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Επιτροπή (7)**Δαπάνες μίσθωσης (ΓΔ RELEX)**

11.15. Καταβλήθηκαν δημοτικά τέλη ύψους 44 000 ευρώ περίπου για ακίνητο μισθωμένο από αντιπροσωπεία της Επιτροπής, για λογαριασμό του εκμισθωτή βάσει προφορικής συμφωνίας, ενώ, σύμφωνα με το άρθρο 88 του δημοσιονομικού κανονισμού, οι συμβάσεις συνάπτονται εγγράφως. Διαβιβάστηκε στον εκμισθωτή αίτημα απόδοσης της εν λόγω δαπάνης, αλλά όχι υπό μορφή «χρεωστικού σημειώματος» σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 78 παράγραφος 3 των κανόνων εφαρμογής του δημοσιονομικού κανονισμού (πιο συγκεκριμένα, δεν καθορίστηκε προθεσμία για την καταβολή του χρέους και ο οφειλέτης δεν ενημερώθηκε ότι, εάν η πληρωμή δεν καταβληθεί εμπρόθεσμα, η ανάκτηση μπορεί να πραγματοποιηθεί κατά συμψηφισμό). Επίσης, δεν εκδόθηκε ένταλμα είσπραξης. Η μη συμμόρφωση με τους προαναφερθέντες κανόνες έθεσε σε κίνδυνο τα οικονομικά συμφέροντα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Εάν η αντιπροσωπεία είχε εκδώσει εγκαίρως ένα τυπικά ορθό χρεωστικό σημείωμα, θα μπορούσε να είχε πραγματοποιηθεί ανάκτηση κατά συμψηφισμό με την καταβολή του ετήσιου μισθίου για το 2008.

Πληρωμές από μεταφερθείσες πιστώσεις (OIL)

11.16. Τον Δεκέμβριο του 2007, προκειμένου να αποφύγει την ακύρωση μεταφερθεισών πιστώσεων, το OIL κατέβαλε μια πέμπτη προκαταβολή ύψους 55 000 ευρώ για έξοδα υπηρεσιών και συντήρησης ενός ακινήτου. Σύμφωνα με το μισθωτήριο συμβόλαιο, έπρεπε να καταβληθούν μόνον τέσσερις τριμηνιαίες προκαταβολές. Δεδομένου ότι η πληρωμή πρόσθετης προκαταβολής δεν αντιστοιχούσε σε «υποχρέωση η οποία έχει αναληφθεί κανονικά» (άρθρο 9 παράγραφος 4 του δημοσιονομικού κανονισμού), δεν θα έπρεπε να πραγματοποιηθεί και θα έπρεπε να είχε ακυρωθεί αντίστοιχο ποσό μεταφερθεισών πιστώσεων.

(7) Οι υπηρεσίες της Επιτροπής που είναι αρμόδιες για το μεγαλύτερο μέρος των δαπανών διοικητικής λειτουργίας είναι οι εξής: Γενική Διεύθυνση (ΓΔ) Προσωπικού και Διοίκησης (ADMIN), Γενική Διεύθυνση Μετάφρασης (DGT), ΓΔ Διερμηνείας (SCIC), ΓΔ Επικοινωνίας (COMM), ΓΔ Εξωτερικών Σχέσεων (RELEX), Γραφείο Υποδομών και Διοικητικής Υποστήριξης — Λουξεμβούργο (OIL), Γραφείο Υποδομών και Διοικητικής Υποστήριξης — Βρυξέλλες (OIB), Γραφείο διαχείρισης και εκκαθάρισης ατομικών δικαιωμάτων (PMO), Υπηρεσία επιλογής του προσωπικού των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (EPSO) και Υπηρεσία Επισήμων Εκδόσεων (OPOCE).

11.15. ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Η Επιτροπή αποδέχεται ότι η σχετική αντιπροσωπεία δεν ακολούθησε τις κατάλληλες διοικητικές και δημοσιονομικές διαδικασίες. Τα συστήματα διαχείρισης και εποπτείας που εφαρμόστηκαν από την αντιπροσωπεία αποτελούν τώρα αντικείμενο πλήρους επανεξέτασης και, όπου είναι αναγκαίο, θα ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα.

Όσον αφορά την καταβολή των δημοτικών φόρων από τον ιδιοκτήτη ενός ενοικιαζόμενου κτιρίου, η Επιτροπή συμφωνεί με το Ελεγκτικό Συνέδριο ότι η αντιπροσωπεία θα έπρεπε να είχε συμπεριλάβει στο συμβόλαιο υπενοικίασης ειδική σχετική ρήτρα.

Όσον αφορά την απουσία εντολής ανάκτησης καθώς και την απουσία ημερομηνίας λήξης της προθεσμίας για την πληρωμή, οι παρατηρήσεις και τα σχόλια του Συνεδρίου γίνονται αποδεκτά, δεδομένου ότι δεν εφαρμόστηκαν οι κατάλληλες διαδικασίες που απαιτούνται από τους δημοσιονομικούς κανονισμούς και τους κανόνες εφαρμογής τους.

Εντούτοις, η αντιπροσωπεία έδωσε συνέχεια στην υπόθεση και ανέκτησε το σύνολο του προκαταβληθέντος ποσού (το συνολικό ποσό, ύψους 44 000 ευρώ περίπου, επεστράφη στην αντιπροσωπεία από τον ιδιοκτήτη του ενοικιασθέντος κτιρίου στις 14 Απριλίου 2008). Μετά από αυτή την επιστροφή, δεν υπάρχουν στην πράξη δημοσιονομικές επιπτώσεις για την Επιτροπή, παρά τη μη συμμόρφωση προς τις ενδεδειγμένες διαδικασίες.

11.16. ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Ο OIL (γραφείο υποδομών και διοικητικής υποστήριξης) διαχειρίζεται αποκλειστικά διοικητικές πιστώσεις, οι οποίες, σύμφωνα με το άρθρο 179 παράγραφος 1 του δημοσιονομικού κανονισμού, είναι μη διαχωριζόμενες πιστώσεις. Στο πλαίσιο αυτό, οι πιστώσεις που αντιστοιχούν σε υποχρεώσεις που έχουν αναληφθεί κανονικά έως το κλείσιμο του οικονομικού έτους δεν μπορούν να μεταφερθούν παρά μόνον στο επόμενο έτος (άρθρο 9 παράγραφος 4 του δημοσιονομικού κανονισμού).

Το συμβόλαιο μίσθωσης για το εν λόγω κτίριο προβλέπει, για την εκκαθάριση των κοινοχρήστων, τέσσερις προκαταβολές και μια τελική εκκαθάριση. Στα τέλη του 2007, ο OIL πληροφορήθηκε ότι η συνιδιοκτησία αυτού του κτιρίου είχε αρνηθεί την τελική εκκαθάριση των κοινοχρήστων που είχε καταρτιστεί το 2006 από τον διαχειριστή συνιδιοκτησίας του κτιρίου. Το ποσό που υπολειπόταν προς πληρωμή είχε υπολογιστεί σε άνω των 55 000 ευρώ.

Για να μην επηρεαστεί εις διπλούν η αρχή της ετήσιας διάρκειας του προϋπολογισμού, όταν επετεύχθη το επίπεδο των πιστώσεων 2006 που μεταφέρθηκαν και ακυρώθηκαν και μόλις επετεύχθη το επίπεδο των πιστώσεων του 2008, ο OIL ζήτησε με επιστολή από τον διαχειριστή συνιδιοκτησίας του κτιρίου να προβεί στην ανάκτηση συμπληρωματικής προκαταβολής ύψους 55 000 ευρώ. Στις αρχές Ιουνίου του 2008, η οριστική εκκαθάριση του 2006 δεν είχε καταρτιστεί ακόμη.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Πληρωμή μισθών (PMO)

11.17. Κατασταλτικοί έλεγχοι που διενήργησε το ΡΜΟ κατέδειξαν ότι, κατόπιν σφάλματος επεξεργασίας των φακέλων, τον Ιανουάριο του 2007 καταβλήθηκε συνολικό ποσό άνω των 365 000 ευρώ σε 118 πρώην έκτακτους υπαλλήλους, μολονότι δεν εργάζονταν πλέον στην Επιτροπή. Το σφάλμα δεν είχε εντοπιστεί με τους προληπτικούς ελέγχους πριν από την τελική επαλήθευση της κατάστασης μισθοδοσίας, γεγονός που καταδεικνύει έλλειψη επαρκούς ελέγχου επί των διαδικασιών επαλήθευσης της κατάστασης μισθοδοσίας. Το 2008 εξακολουθούν να πραγματοποιούνται ανακτήσεις.

11.17. ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Κατά τη στιγμή του συμβάντος, τα περισσότερα δεδομένα που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό των αποδοχών είχαν μεταφερθεί από το Sysper (το σύστημα διαχείρισης των δεδομένων του προσωπικού που αντικαταστάθηκε έκτοτε από το Sysper 2) στο σύστημα «NAP» υπολογισμού των αποδοχών.

Στις 28 Δεκεμβρίου 2006, μια διόρθωση δεδομένων στο Sysper ήταν λανθασμένη και οδήγησε σε σφάλματα στα μεταφερθέντα δεδομένα. Το στοιχείο αυτό δεν ανιχνεύθηκε κατά τους εκ των υστέρων ελέγχους, διότι οι εν λόγω έλεγχοι είχαν ήδη διεξαχθεί κατ' αυτή την ημερομηνία, ούτε όμως εντοπίστηκε από τους συνήθεις μηχανισμούς ελέγχου της τελευταίας στιγμής, λόγω περιόδου διακοπών και μειωμένης παρουσίας προσωπικού στις υπηρεσίες.

Το λάθος εντοπίστηκε στα μέσα Ιανουαρίου 2007, αλλά τα ποσά είχαν ήδη καταβληθεί στους πρώην προσωρινούς υπαλλήλους. Στις περισσότερες περιπτώσεις, η ανάκτηση δεν παρουσίασε προβλήματα και επί του παρόντος (Ιούλιος του 2008), 9 από τις 118 περιπτώσεις εκκρεμούν ακόμη (συμπεριλαμβανομένων των επιστροφών με δόσεις).

Υπενθυμίστηκαν στις εμπλεκόμενες υπηρεσίες οι οδηγίες σχετικά με τη λήξη των προθεσμιών για τις παρεμβάσεις τελευταίας στιγμής και η περίοδος μεταξύ των τελευταίων εκ των προτέρων ελέγχων και της τελικής καταβολής των αποδοχών συντομεύθηκε.

Δεδομένων των έκτακτων περιστάσεων, η Επιτροπή είναι της γνώμης ότι το επεισόδιο αυτό δεν οδηγεί στο συμπέρασμα ότι οι έλεγχοι είναι ανεπαρκείς.

Παρακολούθηση παρατηρήσεων προγενέστερων ετήσιων εκθέσεων

11.18. Από τον έλεγχο προέκυψαν παρατηρήσεις σχετικά με τα μέτρα που ελήφθησαν ως συνέχεια που δόθηκε στις παρατηρήσεις προγενέστερων ετήσιων εκθέσεων όσον αφορά την απόδοση των εξόδων διαμονής στα οποία υποβάλλονται οι υπάλληλοι κατά τη διάρκεια αποστολής, καθώς και σχετικά με τα οικογενειακά επιδόματα, οι οποίες παρουσιάζονται στο **παράρτημα 11.2**.

Δικαστήριο

Συμβασιούχοι υπάλληλοι

11.19. Με τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η απόφαση της διοικητικής επιτροπής του Δικαστηρίου σχετικά με την πρόσληψη και απασχόληση συμβασιούχων υπαλλήλων δεν καθορίζει διαδικασία επιλογής «συμβασιούχων υπαλλήλων επιφορτισμένων με επικουρικά καθήκοντα» (άρθρο 3β του «Καθεστώτος που εφαρμόζεται στο λοιπό προσωπικό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων»). Συνεπώς, το Δικαστήριο δεν έχει θεοπίσει επίσημες διαδικασίες επιλογής για την πρόσληψη υπαλλήλων με συμβάσεις ορισμένου χρόνου, προς αντικατάσταση ορισμένων προσώπων που βρίσκονται σε αδυναμία να εκτελέσουν τα καθήκοντά τους. Παραδείγματος χάρη, όταν σε γλωσσικές μονάδες της Υπηρεσίας Μετάφρασης πρέπει να αντικατασταθούν μεταφράστριες που βρίσκονται σε άδεια τοκετού, η επιλογή συμβασιούχων υπαλλήλων προς αντικατάστασή τους επαφίεται στη διακριτική ευχέρεια του αρμόδιου προϊσταμένου μονάδας. Λόγω της απουσίας συγκεκριμένων διαδικασιών επιλογής «συμβασιούχων υπαλλήλων επιφορτισμένων με επικουρικά καθήκοντα» (που να περιλαμβάνουν, παραδείγματος χάρη, επιτροπές επιλογής), οι διατάξεις που εφαρμόζει το Δικαστήριο δεν διασφαλίζουν, σε τέτοιου είδους περιπτώσεις, την πλήρη τήρηση των απαιτήσεων

11.19. ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟΥ

Κατά γενικό κανόνα, το Δικαστήριο προσλαμβάνει προσωπικό βάσει του άρθρου 3β μόνον είτε για να αντικαταστήσει μονίμους ή έκτακτους υπαλλήλους που απουσιάζουν λόγω αδείας μητρότητας ή για λόγους υγείας ή, σε εξαιρετικές περιστάσεις, για να εξασφαλίσει συμπληρωματικό προσωπικό με σκοπό την αντιμετώπιση ασυνήθιστα μεγάλου φόρτου εργασίας σε έναν ιδιαίτερο τομέα. Τέτοιες προσλήψεις πραγματοποιούνται συνήθως για βραχείες περιόδους. Επιπλέον, οι περισσότερες από τις σχετικές ανάγκες αφορούν ειδικευμένο προσωπικό (για παράδειγμα, γλωσσολογικές νομικούς), που δεν είναι αμέσως διαθέσιμο για να έρθει να εργαστεί στο Λουξεμβούργο με βάση μια σύμβαση εργασίας μικρής διάρκειας.

Αυτοί οι δύο παράγοντες – η μικρή διάρκεια των συμβάσεων εργασίας και η συχνή σπανιότητα υποψηφίων με τα κατάλληλα προσόντα – εξηγούν γιατί δεν έχουν επιβληθεί μέχρι τώρα συγκεκριμένες διαδικασίες επιλογής για την πρόσληψη προσωπικού βάσει του άρθρου 3β.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

του άρθρου 82 παράγραφος 1 του «Καθεστώς που εφαρμόζεται στο λοιπό προσωπικό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων»⁽⁸⁾ ούτε την αποτροπή κάθε κινδύνου μη αντικειμενικής επιλογής.

Δεν γνωρίζουμε καμία περίπτωση όπου θα μπορούσε να λεχθεί ότι απόφαση προσλήψεως προσωπικού επηρεάστηκε από μη αντικειμενικά στοιχεία. Όσον αφορά, ειδικότερα, την αντικατάσταση γλωσσομαθών νομικών που έχουν άδεια μητρότητας στις μεταφραστικές υπηρεσίες, στην οποία αναφέρεται το Ελεγκτικό Συνέδριο, όλες οι προσλήψεις προσωπικού βάσει του άρθρου 3β αποφασίστηκαν από την αρμόδια για τη σύναψη των συμβάσεων προσλήψεως αρχή (δηλαδή τον Γραμματέα του Δικαστηρίου) μετά από πρόταση του προϊσταμένου μονάδας, αφού ερωτήθηκε ο γενικός διευθυντής του μεταφραστικού. Συχνά ακολουθήθηκαν *ad hoc* διαδικασίες επιλογής. Όλα τα μέλη του προσωπικού που προσλήφθηκε για την παροχή βοηθητικού έργου πληρούσαν τις προϋποθέσεις για ανάληψη εργασίας όσον αφορά τα νομικά προσόντα, τη γνώση ξένων γλωσσών και την πείρα στη νομική μετάφραση.

Ελεγκτικό Συνέδριο

11.20. Στο Ελεγκτικό Συνέδριο διενεργείται έλεγχος από ανεξάρτητη εταιρεία εξωτερικού ελέγχου⁽⁹⁾, η οποία εξέδωσε ανεξάρτητη έκθεση αξιοπιστίας σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα της χρησιμοποίησης των πόρων του Συνεδρίου, καθώς και τις ελεγκτικές διαδικασίες που θεσπίστηκαν για την περίοδο από 1ης Ιανουαρίου 2007 έως 31 Δεκεμβρίου 2007. Στην έκθεση αναφέρεται ότι, κατά τη γνώμη του ελεγκτή, «δεν υπέπεσε στην αντίληψή μας κανένα στοιχείο που να μας ωθεί να θεωρήσουμε ότι, από κάθε ουσιαστική πλευρά και βάσει των κριτηρίων που περιγράφηκαν ανωτέρω α) οι πόροι που χορηγήθηκαν στο Συνέδριο δεν χρησιμοποιήθηκαν για τους προβλεπόμενους σκοπούς, και β) οι ελεγκτικές διαδικασίες που θεσπίστηκαν δεν παρέχουν τις αναγκαίες εγγυήσεις ώστε να διασφαλίζεται η συμμόρφωση των χρηματοοικονομικών πράξεων με τους εφαρμοστέους κανόνες και κανονισμούς». Η έκθεση θα δημοσιευθεί στην Επίσημη Εφημερίδα.

Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή

11.21. Εκτός του ζητήματος που αναφέρεται στο σημείο 11.11, από τον έλεγχο δεν προέκυψε καμία σημαντική παρατήρηση.

Επιτροπή των Περιφερειών

11.22. Από τον έλεγχο δεν προέκυψε καμία σημαντική παρατήρηση.

⁽⁸⁾ «Οι συμβασιούχοι υπάλληλοι προσλαμβάνονται με την ευρύτερη δυνατή γεωγραφική βάση μεταξύ των υπηκόων των κρατών μελών, χωρίς διάκριση φυλετικής ή εθνοτικής καταγωγής, πολιτικών, φιλοσοφικών ή θρησκευτικών πεποιθήσεων, ηλικίας ή αναπηρίας, φύλου ή σεξουαλικής κατεύθυνσης και ανεξάρτητα από την προσωπική ή την οικογενειακή τους κατάσταση».

⁽⁹⁾ PricewaterhouseCoopers, Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, Ελεγκτές επιχειρήσεων.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Ευρωπαίος Διαμεσολαβητής

11.23. Από τον έλεγχο δεν προέκυψε καμία σημαντική παρατήρηση.

Ευρωπαίος Επόπτης Προστασίας Δεδομένων

11.24. Από τον έλεγχο δεν προέκυψε καμία σημαντική παρατήρηση.

Γενικά συμπεράσματα

11.25. Βάσει του ελεγκτικού έργου του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι πράξεις που υπόκεινται στους λογαριασμούς σχετικά με τις δαπάνες που αναφέρονται στο σημείο 11.1 δεν εμφανίζουν ουσιώδη σφάλματα και ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου που έχουν θεσπιστεί είναι σύμφωνα με τις απαιτήσεις του δημοσιονομικού κανονισμού.

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

11.26. Οι έλεγχοι που ασκούνται στους οργανισμούς της Ευρωπαϊκής Ένωσης και σε άλλους αποκεντρωμένους οργανισμούς αποτελούν το αντικείμενο ειδικών ετήσιων εκθέσεων που δημοσιεύονται χωριστά στην Επίσημη Εφημερίδα. Το Συνέδριο άσκησε έλεγχο σε 27 οργανισμούς για το οικονομικό έτος 2007. Οι προϋπολογισμοί τους ανήλθαν συνολικά σε 1 243,5 εκατομμύρια ευρώ το 2007. Τα κύρια πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τους οργανισμούς παρουσιάζονται στον **πίνακα 11.2**.

11.27. Το Συνέδριο διατύπωσε γνώμες χωρίς επιφύλαξη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών, καθώς και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων, για το σύνολο των οργανισμών ⁽¹⁰⁾ που υποβλήθηκαν σε έλεγχο, εκτός της Ευρωπαϊκής Αστυνομικής Ακαδημίας ⁽¹¹⁾ και της Ευρωπαϊκής Εποπτικής Αρχής του παγκόσμιου δορυφορικού συστήματος πλοήγησης (GNSS, Global Navigation Satellite System) ⁽¹²⁾.

⁽¹⁰⁾ Οι ετήσιες εκθέσεις του Συνεδρίου σχετικά με τους λογαριασμούς των Οργανισμών παρουσιάζονται στον ιστότοπό του (<http://www.eca.europa.eu>) και θα δημοσιευθούν στην Επίσημη Εφημερίδα, εξαιρουμένης της έκθεσης για τον Οργανισμό Εφοδιασμού της Ευρατόμ.

⁽¹¹⁾ Γνώμη με επιφύλαξη όσον αφορά την αξιοπιστία των λογαριασμών, καθώς και τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων.

⁽¹²⁾ Άρνηση γνώμης όσον αφορά την αξιοπιστία των λογαριασμών.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΣΧΟΛΕΙΑ

11.28. Η ειδική ετήσια έκθεση του Συνεδρίου για τα Ευρωπαϊκά Σχολεία (που δεν δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα) υποβάλλεται στο Ανώτατο Συμβούλιο και στους διευθυντές των Ευρωπαϊκών Σχολείων. Ο προϋπολογισμός των Σχολείων για το 2007, ύψους 240,7 εκατομμυρίων ευρώ, χρηματοδοτήθηκε κυρίως με επιχορήγηση της Επιτροπής (129,2 εκατομμύρια ευρώ) και εισφορές των κρατών μελών (51,9 εκατομμύρια ευρώ) ⁽¹³⁾. Τα κύρια πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τα Ευρωπαϊκά Σχολεία παρουσιάζονται στον **πίνακα 11.3**.

11.29. Το Συνέδριο δεν εντόπισε ουσιώδη σφάλματα που μπορούν να θέσουν υπό αμφισβήτηση την αξιοπιστία των λογαριασμών που εξέτασε, καθώς και τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων στους εν λόγω λογαριασμούς πράξεων.

⁽¹³⁾ Πηγή: Γενική εισαγωγή στον προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Σχολείων για το 2008.

Πίνακας 11.2 — Οργανισμοί της ΕΕ — Κύρια στοιχεία

Οργανισμοί και λοιποί αποκεντρωμένοι φορείς της Ευρωπαϊκής Ένωσης	Έδρα	Πρώτο έτος οικονομικής αυτονομίας	Προϋπολογισμός ⁽¹⁾ (εκατομμύρια ευρώ)		Οργανικές θέσεις	
			2007	2006	2007	2006
Οργανισμοί						
Οργανισμός Εφοδιασμού της Ευρατόμ	Λουξεμβούργο	1960	0,3	0,2	—	—
Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης	Θεσσαλονίκη	1977	17,4	16,8	97	95
Ευρωπαϊκό ίδρυμα για τη Βελτίωση των Συνθηκών Διαβίωσης και Εργασίας	Δουβλίνο	1977	20,2	19,8	94	94
Ευρωπαϊκός Οργανισμός Περιβάλλοντος	Κοπεγχάγη	1994	35,1	37,1	116	115
Ευρωπαϊκό Κέντρο για την Ανάπτυξη της Επαγγελματικής Κατάρτισης	Τορίνο	1994	25,5	27	100	105
Ευρωπαϊκό Κέντρο Παρακολούθησης Ναρκωτικών και Τοξικομανίας	Λισσαβόνα	1995	13,8	13	82	77
Ευρωπαϊκός Οργανισμός Φαρμάκων	Λονδίνο	1994	163,1	139	441	424
Μεταφραστικό Κέντρο των Οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης	Λουξεμβούργο	1995	46,1	40,9	200	189
Κοινοτικό Γραφείο Φυτικών Ποικιλιών	Ανζέ	1995	13,4	11,2	42	41
Γραφείο Εναρμόνισης στην Εσωτερική Αγορά	Αλικάντε	1995	276	211,7	647	675
Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια και την Υγεία στην Εργασία	Μπιλμπάο	1996	14,9	14,1	42	40
Ευρωπαϊκός Οργανισμός Θεμελιωδών Δικαιωμάτων ⁽²⁾	Βιέννη	1998	14,5	9,4	46	37
Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Ανασυγκρότησης	Θεσσαλονίκη	2000	250	271	108	108
Ευρωπαϊκή Αστυνομική Ακαδημία ⁽³⁾	Μπράμσχιλ	2006	7,4	5	22,5	22
Eurojust	Χάγη	2002	18,4	14,7	147	112
Ευρωπαϊκός Οργανισμός Ασφάλειας της Αεροπορίας	Κολωνία	2003	72	65,7	467	328
Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια στη Θάλασσα	Λισσαβόνα	2003	48,2	44,7	153	132
Ευρωπαϊκή Αρχή για την Ασφάλεια των Τροφίμων	Πάρμα	2003	52,2	40,2	300	250
Ευρωπαϊκός Οργανισμός για την Ασφάλεια Δικτύων και Πληροφοριών	Ηράκλειο	2005	8,3	6,8	44	44
Ευρωπαϊκός Οργανισμός Σιδηροδρόμων ⁽³⁾	Βαλανσιέν	2006	16,6	14,4	116	95
Ευρωπαϊκό Κέντρο Πρόληψης και Ελέγχου Νόσων	Στοκχόλμη	2005	28,9	17,1	90	50
Ευρωπαϊκός οργανισμός για τη διαχείριση της επιχειρησιακής συνεργασίας στα εξωτερικά σύνορα των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης ⁽³⁾	Βαρσοβία	2006	42,2	19,2	49	28
Εποπτική αρχή του Ευρωπαϊκού GNSS ⁽³⁾	Βρυξέλλες ⁽⁴⁾	2006	7,0	7	39	30
Κοινοτική Υπηρεσία Ελέγχου της Αλιείας ⁽³⁾	Vigo	2007	5	—	38	
Εκτελεστικοί οργανισμοί						
Εκτελεστικός Οργανισμός για την Ανταγωνιστικότητα και την Καινοτομία ⁽³⁾	Βρυξέλλες	2006	6,9	5,6	35	46
Εκτελεστικός Οργανισμός Εκπαίδευσης, Οπτικοακουστικών Μέσων και Πολιτισμού ⁽³⁾	Βρυξέλλες	2006	36	29,2	83	75
Εκτελεστικός Οργανισμός για το Πρόγραμμα Δημόσιας Υγείας ⁽³⁾	Λουξεμβούργο	2007	4,1	—	28	—
Σύνολο			1 243,5	1 080,7	3 626,5	3 212

⁽¹⁾ Πιστώσεις πληρωμών.⁽²⁾ Πρώην Ευρωπαϊκό Παρατηρητήριο των Φαινομένων Ρατσισμού και Ξενοφοβίας.⁽³⁾ Ο εν λόγω οργανισμός απέκτησε την οικονομική του ανεξαρτησία το 2006.⁽⁴⁾ Προσωρινή έδρα.

Πίνακας 11.3 — Ευρωπαϊκά Σχολεία — Κυρια στοιχεία

Ευρωπαϊκό Σχολείο	Χώρα	Προϋπολογισμός ⁽¹⁾ ⁽²⁾ (εκατομμύρια ευρώ)		Επιχορήγηση από την Επιτροπή ⁽²⁾ (εκατομμύρια ευρώ)		Πληθυσμός Σχολείου ⁽³⁾	
		2007	2006	2007	2006	2007	2006
Γραφείο	Βέλγιο	9,3	8,8	7,5	7,5	—	—
Λουξεμβούργο I	Λουξεμβούργο	35,1	34,1	21,1	21,5	3 376	3 285
Λουξεμβούργο II	Λουξεμβούργο	7,0	6,9	2,9	3,7	897	922
Βρυξέλλες I Uccle	Βέλγιο	30,4	27,8	21,0	19,0	3 045	2 954
Βρυξέλλες II (Woluwé)	Βέλγιο	29,3	27,6	19,2	18,0	2 893	2 919
Βρυξέλλες III (Ixelles)	Βέλγιο	26,2	25,8	16,7	17,0	2 621	2 646
Βρυξέλλες IV	Βέλγιο	2,4	—	1,8	—	172	—
Μολ	Βέλγιο	11,2	10,9	6,0	6,1	657	654
Βαρύξε	Ιταλία	17,9	16,5	8,8	8,4	1 317	1 317
Καρλσρούη	Γερμανία	11,9	11,7	3,5	3,4	1 001	964
Μόναχο	Γερμανία	18,9	18,5	0,4	1,0	1 666	1 599
Φρανκφούρτη	Γερμανία	10,3	10,7	3,8	4,7	978	937
Αλικάντε	Ισπανία	11,3	11,1	4,2	6,0	1 017	990
Μπέργκεν	Κάτω Χώρες	9,8	10,0	4,6	5,4	554	563
Culham	Ηνωμένο Βασίλειο	11,1	10,8	5,9	5,4	827	832
Σύνολο		242,1	231,1	127,4	127,1	21 021	20 582

⁽¹⁾ Σύνολο των εσόδων και των δαπανών που προβλέπονται στον προϋπολογισμό κάθε Ευρωπαϊκού Σχολείου και του Γραφείου, συμπεριλαμβανομένων όλων των τροποποιήσεων που πραγματοποιήθηκαν στους αρχικά εγκριθέντες προϋπολογισμούς.

⁽²⁾ Πηγή: Ευρωπαϊκά Σχολεία, λογαριασμοί κλεισίματος 2007.

⁽³⁾ Πηγή: Ετήσια έκθεση για το 2007 του γενικού γραμματέα του Ανωτάτου Συμβουλίου των Ευρωπαϊκών Σχολείων.

Σημείωση: Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 11.1

Αποτελέσματα δοκιμαστικού ελέγχου πράξεων που αφορούν δαπάνες διοικητικής λειτουργίας και ορισμένες επιχειρησιακές δαπάνες ⁽¹⁾

Εκτίμηση, βάσει δείγματος, του ποσοστού των πράξεων που εμφάνισαν σφάλματα	7 %
Ποσοστό σφάλματος	Χαμηλότερο του 2 %

⁽¹⁾ Ο παρών πίνακας δεν περιλαμβάνει δεδομένα σχετικά με τους Οργανισμούς και τα Ευρωπαϊκά Σχολεία.

Παρακολούθηση παρατηρήσεων προγενέστερων ετήσιων εκθέσεων

Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Μέτρα που ελήφθησαν	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση
<p>Απόδοση των εξόδων διαμονής στα οποία υποβάλλονται οι υπάλληλοι κατά τη διάρκεια αποστολής</p> <p>Ετήσιες εκθέσεις για τα οικονομικά έτη 2004, σημείο 9.6, και 2005, σημείο 10.7:</p> <p>Ο τροποποιημένος κανονισμός υπηρεσιακής κατάστασης, που τέθηκε σε ισχύ την 1η Μαΐου 2004, ορίζει ότι τα έξοδα διαμονής που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια αποστολής επιστρέφονται εντός των ορίων ανωτάτου ποσού καθοριζόμενου για κάθε χώρα, εφόσον προσκομιστούν τα σχετικά δικαιολογητικά (άρθρο 13 του παραρτήματος VII του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης). Σε αντίθεση με αυτό τον κανόνα, όλα τα όργανα, εκτός από το Δικαστήριο, το Ελεγκτικό Συνέδριο και τον Διαμεσολαβητή, προέβλεψαν στους εσωτερικούς τους κανόνες, την καταβολή κατ' αποκοπή ποσού που κυμαίνεται από 30 % έως 60 % του μέγιστου επιτρεπτού ποσού, στους υπαλλήλους που δεν προσκομίζουν κανένα αποδεικτικό στοιχείο ότι υποβλήθηκαν σε έξοδα διαμονής.</p>	<p>Εν τω μεταξύ, το Συμβούλιο, η Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή και η Επιτροπή των Περιφερειών τροποποίησαν τους εσωτερικούς κανόνες τους προκειμένου να διασφαλίσουν τη συμμόρφωση με τον κανονισμό υπηρεσιακής κατάστασης.</p>	<p>Το Κοινοβούλιο και η Επιτροπή πρέπει να τροποποιήσουν τους εσωτερικούς κανόνες τους προκειμένου να διασφαλίσουν ότι τα έξοδα διαμονής που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια αποστολής επιστρέφονται σύμφωνα με τον κανονισμό υπηρεσιακής κατάστασης, ο οποίος τροποποιήθηκε κατόπιν πρότασης της Επιτροπής την οποία ενέκρινε το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο.</p>	<p>Απαντήσεις του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου</p> <p>Σε σύγκριση με τα άλλα θεσμικά όργανα, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο αντιμετωπίζει μια μοναδική κατάσταση από το γεγονός ότι μεγάλος αριθμός των υπαλλήλων του κατά τη διάρκεια της συνήθους εργασίας τους, καλούνται να μετακινηθούν μεταξύ Βρυξελλών, Λουξεμβούργου και Στρασβούργου. Η εν λόγω μετακίνηση μεταξύ των τριών τόπων εργασίας αντιπροσωπεύει το 91 % των αποστολών του ΕΚ και το 88 % των εξόδων αποστολής. Κατά συνέπεια, η εφαρμογή κατ' αποκοπή συστήματος για τα ταξίδια του προσωπικού μεταξύ των τριών τόπων εργασίας ως μέτρο χρήστης δημοσιονομικής διαχείρισης είναι πιο πρακτική. Για τις αποστολές εκτός των τριών τόπων εργασίας, όπως προβλέπει και ο κανονισμός υπηρεσιακής κατάστασης, ισχύει η επιστροφή των εξόδων με βάση παραστατικά.</p> <p>Με βάση τις προηγούμενες παρατηρήσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τους κανόνες που εφαρμόζει το Κοινοβούλιο για τις αποστολές, ο εσωτερικός ελεγκτής του οργάνου διενήργησε έλεγχο σχετικά με το καθεστώς των αποστολών. Με βάση τα συμπεράσματα στα οποία κατέληξε η έκθεσή του, θα υποβληθούν από τον Γενικό Γραμματέα προτάσεις τροποποιήσεων.</p> <p>Απαντήσεις της Επιτροπής</p> <p>Ο οδηγός αποστολών της Επιτροπής αναθεωρήθηκε ώστε να ληφθεί υπόψη η παρατήρηση του Συνεδρίου. Η έγκριση αυτού του κειμένου καθυστέρησε εξαιτίας άλλων σημείων ασυμφωνίας με την αντιπροσωπεία του προσωπικού, τα οποία εν τω μεταξύ επιλύθηκαν. Η έγκριση προβλέπεται το νωρίτερο για τον Σεπτέμβριο 2008.</p>
<p>Επιδόματα βοηθού των βουλευτών του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου</p> <p>Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημεία 10.10 έως 10.12:</p> <p>Δεδομένου ότι το μεγαλύτερο μέρος των ποσών που καταβλήθηκαν στους βουλευτές για επίδομα βοηθού δεν αιτιολογήθηκε στη συνέχεια με τα κατάλληλα δικαιολογητικά για τα έξοδα στα οποία υποβλήθηκαν οι βουλευτές, το Συνέδριο θεωρεί ότι δεν υπάρχει επαρκής τεκμηρίωση που να καταδεικνύει ότι οι βουλευτές όντως απασχόλησαν έναν ή περισσότερους βοηθούς, ή χρησιμοποίησαν τις υπηρεσίες τους, και ότι τα καθήκοντα ή οι υπηρεσίες που αναφέρονται στις συμβάσεις τις οποίες υπέγραψαν οι βουλευτές έχουν πράγματι εκτελεστεί ή παρασχεθεί. Το Προεδρείο πρέπει να λάβει μέτρα προκειμένου να του διαβιβάζονται τα έγγραφα που θεωρούνται ουσιώδη προκειμένου να αποδεικνύεται ότι οι δαπάνες ήταν αιτιολογημένες. Εάν αυτά τα έγγραφα δεν υποβληθούν εντός εύλογου χρονικού διαστήματος, πρέπει να κινούνται οι κατάλληλες διαδικασίες για τα ποσά που δεν αιτιολογήθηκαν, όπως η αναστολή των πληρωμών και/ή η έκδοση εντολών ανάκτησης.</p>	<p>Στις 13 Δεκεμβρίου 2006, το Προεδρείο τροποποίησε τους κανόνες που διέπουν το επίδομα βοηθού των βουλευτών. Σύμφωνα με τους τροποποιημένους κανόνες, οι οποίοι ισχύουν για τα επίδομα που καταβλήθηκαν το 2006 και το 2007, δεν απαιτείται πλέον να υποβάλλουν οι βουλευτές τα τιμολόγια και τις δηλώσεις για αμοιβές έναντι παρασχεθεισών υπηρεσιών που εκδίδονται από εντεταλμένους φορείς πληρωμών και παροχής υπηρεσιών, αλλά πρέπει να τα διατηρούν. Αντ' αυτών, οι βουλευτές πρέπει να υποβάλλουν αντίγραφα των «δηλώσεων δαπανών» και των «καταστάσεων τιμολογηθέντων ποσών» που εκδόθηκαν από εντεταλμένους φορείς πληρωμών και παροχής υπηρεσιών.</p> <p>Το Προεδρείο αποφάσισε κατά τη συνεδρίασή του της 10ης Δεκεμβρίου 2007 ότι και για την περίοδο από τον Ιούλιο του 2004 έως το τέλος του 2005 θα αρκούσαν οι «δηλώσεις δαπανών» και οι «καταστάσεις τιμολογηθέντων ποσών».</p> <p>Στο τέλος του ελέγχου του Συνεδρίου για το 2007, είχε υποβληθεί η συντριπτική πλειονότητα των εγγράφων προς αιτιολόγηση των δαπανών του 2006 και του 2007, και είχε εγκριθεί από τις διοικητικές υπηρεσίες του Κοινοβουλίου. Επίσης, είχε σημειωθεί πρόοδος όσον αφορά τη συγκέντρωση εγγράφων σχετικά με τις δαπάνες των ετών 2004 και 2005.</p> <p>Το 2008, ο εσωτερικός ελεγκτής του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου ολοκλήρωσε έλεγχο σχετικά με το επίδομα βοηθού των βουλευτών και υπέβαλε έκθεση σχετικά με τις αδυναμίες στον εν λόγω τομέα.</p> <p>Στο ψήφισμα της 22ας Απριλίου 2008 σχετικά με τη χορήγηση απαλλαγής για το 2006, το Κοινοβούλιο κάλεσε τις διοικητικές υπηρεσίες του να εφαρμόσουν τους κανόνες ορθά και συνεκτικά, καθώς και να βελτιώσουν τις διαδικασίες εφαρμογής και την επικοινωνία με τους βουλευτές.</p> <p>Στο ίδιο ψήφισμα, το Κοινοβούλιο σημείωσε επίσης ότι το Προεδρείο είχε αναθέσει στο Γενικό Γραμματέα την αποστολή να έλθει σε επαφή με την Επιτροπή και το Συμβούλιο προκειμένου να θεοπιστεί νέα δέσμη κανόνων και είχε επιφορτίσει μια ομάδα εργασίας με την αξιολόγηση της λειτουργίας των ισχυόντων κανόνων, καθώς και με τη διατύπωση προτάσεων για τροποποιήσεις, κατά περίπτωση.</p>	<p>Το Προεδρείο πρέπει:</p>	

Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Μέτρα που ελήφθησαν	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση
		<ul style="list-style-type: none"> — να διασφαλίσει ότι το σύνολο των ενδιαφερομένων βουλευτών προσκομίζουν «δηλώσεις δαπανών» και «καταστάσεις τιμολογηθέντων ποσών» για κάθε έτος — να ενισχύσει περαιτέρω τους ελέγχους σχετικά με το επίδομα βοηθού των βουλευτών, συμπεριλαμβανομένων δειγματοληπτικών ελέγχων τιμολογίων που έχουν στην κατοχή τους οι βουλευτές — να λάβει μέτρα προκειμένου να διασφαλίσει ότι, όταν δεν υποβάλλεται επαρκής τεκμηρίωση που να αποδεικνύει ότι παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες για τις οποίες είχε καταβληθεί χρηματοδότηση, κινούνται οι κατάλληλες διαδικασίες για τα ποσά που δεν αιτιολογήθηκαν, όπως η αναστολή των πληρωμών και/ή η έκδοση εντολών ανάκτησης — να αναπτύξει περαιτέρω το κανονιστικό πλαίσιο που εφαρμόζεται για το επίδομα βοηθού των βουλευτών, προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι αδυναμίες του. 	<p>Απαντήσεις του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου</p> <p>— Η διοίκηση κάνει ό,τι είναι δυνατόν ούτως ώστε τα έγγραφα διακανονισμού των επιδομάτων βοηθού των βουλευτών να υποβάλλονται σύμφωνα με τις κανονιστικές διατάξεις. Σε όλους τους ενδιαφερόμενους βουλευτές απεστάλη τον Φεβρουάριο και τον Μάρτιο του 2008 επιστολή προκειμένου να τους κοινοποιηθεί ο κατάλογος των βοηθών και το προς διακανονισμό ποσό, καθώς και η καταληκτική προθεσμία της 31ης Μαΐου 2008 για την υποβολή των εγγράφων που αφορούν τα οικονομικά έτη 2004 και 2005.</p> <p>Για το διακανονισμό του οικονομικού έτους 2007 απεστάλη τον Απρίλιο μια πρώτη επιστολή υπενθύμισης σε όλους τους εμπλεκόμενους βουλευτές. Στα τέλη Ιουνίου απεστάλη από τη διοίκηση επιστολή υπενθύμισης με υπογραφή του Γενικού Γραμματέα σε όλους τους βουλευτές που δεν είχαν υποβάλει παραστατικά ή αυτά ήταν ελλιπή για ένα ή περισσότερα από τα εν λόγω έτη. Στους βουλευτές που αγνόησαν την τελευταία υπενθύμιση θα ανασταλεί η καταβολή του επιδόματος βοηθού τους ή θα κινηθεί η διαδικασία ανάκτησης που προβλέπεται στο άρθρο 27 παράγραφος 3 των διατάξεων ΚΕΑΒ.</p> <p>Η διαδικασία διακανονισμού των επιδομάτων βοηθού των βουλευτών για το 2006 έχει ολοκληρωθεί. Σε όλες τις περιπτώσεις που δεν υπεβλήθη τεκμηρίωση ή αυτή ήταν ελλιπή (0,2 % των εξόδων) κινήθηκε η διαδικασία ανάκτησης. Το ίδιο θα ισχύσει και για τα έτη για τα οποία η διαδικασία διακανονισμού βρίσκεται υπό εξέλιξη (από Ιούλιο έως Δεκέμβριο 2004, 2005 και 2007).</p> <p>Από έναν εκ των υστέρων ελεγχου που διενήργησε η διαχειρίστρια υπηρεσία στα τέλη του 2007, αποδείχθηκε ότι από πολύ περιορισμένο αριθμό φακέλων έλειπε η βεβαίωση κοινωνικής ασφάλισης. Σύμφωνα με το άρθρο 14 παράγραφος 5 στοιχείο α) των διατάξεων ΚΕΑΒ, ανεστάλησαν οι σχετικές πληρωμές για όλους τους φακέλους που δεν ήταν πλήρεις κατά την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που είχε κοινοποιηθεί στους ενδιαφερόμενους βουλευτές.</p> <p>Όσον αφορά τον διακανονισμό των οικονομικών ετών 2004 και 2005, τα παραστατικά έγγραφα που έστειλαν βουλευτές έως τις 12 Σεπτεμβρίου 2008 καλύπτουν αντίστοιχα το 99,45 % και το 99,33 % των πραγματοποιηθεισών πληρωμών. Για το οικονομικό έτος 2007 το ποσοστό αυτό ανέρχεται στο 99,63 %. Και για τα τρία εν λόγω έτη, και στην παρούσα φάση εξέτασης των παραστατικών από τις υπηρεσίες, τα έγγραφα που έγιναν αποδεκτά ως επαρκής αιτιολόγηση καλύπτουν περίπου το 91 % των πραγματοποιηθεισών πληρωμών. Ένα μέρος των εγγράφων που παρελήφθησαν βρίσκεται ακόμη σε φάση επεξεργασίας, ενώ για ένα άλλο μέρος έχει υποβληθεί αίτηση παροχής συμπληρωματικών πληροφοριών. Τα επικαιροποιημένα στοιχεία θα αποσταλούν στο Ελεγκτικό Συνέδριο πριν από την προθεσμία της 15ης Οκτωβρίου 2008.</p> <p>— Το Προεδρείο ενημερώθηκε ως προς την αρχή της διενέργειας περισσότερων ενδεδειγμένων ελέγχων με βάση δειγματοληπτικούς ελέγχους, μόλις λήξει η προθεσμία που αναφέρεται στην τελευταία επιστολή υπενθύμισης.</p> <p>— Όσον αφορά το έτος 2006, από τις αρχές του 2008 ο Γενικός Γραμματέας απέστειλε επιστολές σε 12 περίπου βουλευτές ανακοινώνοντάς τους την κίνηση της διαδικασίας ανάκτησης που προβλέπεται στο άρθρο 27 παράγραφος 3 των διατάξεων ΚΕΑΒ για μη τήρηση των διατάξεων που διέπουν τα επιδόματα βοηθού των βουλευτών, και σε 10 περίπου περιπτώσεις διέταξε την αναστολή πληρωμών.</p> <p>— Στις 10 Μαρτίου 2008, το Προεδρείο, κατόπιν συστάσεως της Διάσκεψης των Προέδρων, ανέθεσε στον Γενικό Γραμματέα να διασφαλίσει τη συνεπή εφαρμογή και υλοποίηση των εσωτερικών κανόνων του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου σχετικά με την ανάκτηση των επιδομάτων βοηθού των βουλευτών και του ανέθεσε να έλθει σε επαφή με την Επιτροπή και το Συμβούλιο με σκοπό τη θέσπιση νέας δέσμης κανόνων, και επιφόρτισε ομάδα εργασίας να αξιολογήσει τη λειτουργία των ισχύοντων κανόνων, καθώς και να διατυπώσει προτάσεις για τροποποιήσεις, κατά περίπτωση.</p> <p>Στις 9 Ιουλίου, στο πλαίσιο της έγκρισης των μέτρων εφαρμογής του καθεστώτος των βουλευτών, το Προεδρείο ενέκρινε τους νέους κανόνες επί τη βάση συστάσεων της ομάδας εργασίας.</p>

Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Μέτρα που ελήφθησαν	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση
<p>Επικουρικό συνταξιοδοτικό καθεστώς για τους βουλευτές του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου</p> <p>Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, πίνακας 10.2:</p> <p>Πρέπει να θεσπιστούν σαφείς κανόνες στο πλαίσιο του καθεστώτος που να καθορίζουν τις υποχρεώσεις και τις αρμοδιότητες του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, καθώς και των ασφαλισμένων στο καθεστώς μελών, σε περίπτωση ελλείμματος.</p>	<p>Δεν έχουν θεσπιστεί κανόνες που να καθορίζουν τις υποχρεώσεις και τις αρμοδιότητες του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, καθώς και των ασφαλισμένων στο καθεστώς μελών, σε περίπτωση ελλείμματος.</p>	<p>Πρέπει να θεσπιστούν κατάλληλοι κανόνες που να καθορίζουν τις υποχρεώσεις και τις αρμοδιότητες του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, καθώς και των ασφαλισμένων στο καθεστώς μελών, σε περίπτωση ελλείμματος.</p>	<p>Απαντήσεις του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου</p> <p>Αντιμετωπίζοντας αναλογιστικό έλλειμμα που στα τέλη του 2004 ανερχόταν σε 43 765 745 ευρώ, στη συνεδρίασή του στις 30 Νοεμβρίου 2005, το Προεδρείο εξέτασε θέματα σχετικά με τη διαχείριση του επικουρικού συνταξιοδοτικού καθεστώτος για τους βουλευτές του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου. Με την ευκαιρία αυτή ενέκρινε τα συμπεράσματα της ομάδας εργασίας που είχε συστήσει για το ταμείο συντάξεων, και συγκεκριμένα:</p> <ul style="list-style-type: none"> — να εγκρίνει τροποποίηση των διατάξεων ΚΕΑΒ για αύξηση από 1ης Ιανουαρίου 2006 του συνολικού δείκτη εισφορών από 39 % σε 45 %, — να αναθέσει σε ομάδα εργασίας να υποβάλει, με βάση ανεξάρτητη αναλογιστική μελέτη, έκθεση σχετικά με την οικονομική κατάσταση του ταμείου μετά την έγκριση του καθεστώτος των βουλευτών, — να δεσμευθεί να λάβει, στο πλαίσιο της υλοποίησης του νέου καθεστώτος, τα αναγκαία μέτρα για να διασφαλιστεί η καταβολή των επικουρικών συντάξεων και μετά την έναρξη ισχύος του νέου καθεστώτος το 2009, — να επισημάνει ότι, μετά την έγκριση των μέτρων αυτών, θα καταστεί δυνατή η κατάρτιση της σύμβασης που θα διέπει τις σχέσεις και τις αντίστοιχες αρμοδιότητες του Ταμείου και του Κοινοβουλίου, όπως επισημάνει και το Ελεγκτικό Συνέδριο. <p>Όπως απορρέει από τον προγραμματισμό των μέτρων που ενέκρινε το Προεδρείο στις 30 Νοεμβρίου 2005, μόνο «μετά την έγκριση των μέτρων αυτών, θα καταστεί δυνατή η κατάρτιση της σύμβασης που θα διέπει τις σχέσεις και τις αντίστοιχες αρμοδιότητες του Ταμείου και του Κοινοβουλίου, όπως επισημάνει και το Ελεγκτικό Συνέδριο». Με βάση τη στρατηγική αυτή, στα τέλη του 2007 ολοκληρώθηκε μια αναλογιστική μελέτη που παρήγγειλε το Κοινοβούλιο, η οποία διαβιβάστηκε στην ομάδα εργασίας του Προεδρείου που ανέλαβε να καταρτίσει τα μέτρα εφαρμογής του καθεστώτος των βουλευτών. Το άρθρο 77 του σχεδίου μέτρων εφαρμογής αφορά την κατάσταση του ταμείου συντάξεων.</p> <p>Κατά τη συνεδρίαση της 19ης Μαΐου 2008, το Προεδρείο αποφάσισε να καταργήσει το σύστημα παρακράτησης των εισφορών των βουλευτών από την αποζημίωση γενικών εξόδων. Πριν από τη θερνή διακοπή, ο Γενικός Γραμματέας απέστειλε ανακοίνωση με την οποία ενημέρωσε τα μέλη του Ταμείου Συντάξεων σχετικά με την τροποποίηση της διαδικασίας.</p> <p>Στις 9 του παρελθόντος Ιουλίου, το Προεδρείο ενέκρινε τα μέτρα εφαρμογής, γεγονός που παρέχει τη δυνατότητα μετάβασης στην επόμενη φάση. Πράγματι, με βάση όσα αποφασίστηκαν στο πλαίσιο των μέτρων αυτών για το μέλλον του Ταμείου Συντάξεων, οι διαπραγματεύσεις για την υπογραφή σύμβασης που θα διέπει τις σχέσεις και τις αρμοδιότητες μεταξύ Ταμείου και Κοινοβουλίου θα ξεκινήσουν σύντομα και θα ολοκληρωθούν πιθανώς στις αρχές του προσεχούς έτους.</p>
<p>Πληρωμή από το Συμβούλιο για πρόσθετη ετήσια άδεια που δεν είχε χρησιμοποιηθεί</p> <p>Ετήσιες εκθέσεις για τα οικονομικά έτη 2004, σημείο 9.18, και 2005, πίνακας 10.2:</p> <p>Στο Συμβούλιο, η πρόσθετη ετήσια άδεια που χορηγούνταν πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 1997 ως αντιστάθμιση για υπερωρίες καταβάλλεται σε χρήμα κατά τη συνταξιοδότηση, εάν ο υπάλληλος δεν έχει χρησιμοποιήσει την πρόσθετη άδεια. Δεδομένου ότι οι υπάλληλοι κατηγορίας Α και Β δεν δικαιούνται αντιστάθμιση για υπερωρίες, τέτοιου είδους πληρωμές αντιβαίνουν στο άρθρο 56 του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης.</p>	<p>Μολονότι η Γενική Γραμματεία έλαβε μέτρα προκειμένου να εξαλείψει σταδιακά τη συσσωρευμένη άδεια αντιστάθμιστικού χαρακτήρα για τους υπαλλήλους των κατηγοριών Α και Β που είχε χορηγηθεί πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 1997, το 2007 εξακολούθησαν να πραγματοποιούνται πληρωμές προς αντιστάθμιση πρόσθετης άδειας που δεν είχε χρησιμοποιηθεί.</p>	<p>Πρέπει να διακοπεί η πληρωμή για πρόσθετη ετήσια άδεια που δεν έχει χρησιμοποιηθεί.</p>	<p>Απαντήσεις του Συμβουλίου</p> <p>Όπως αναφέρεται στις απαντήσεις σε παρελθούσες εκθέσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου, η Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου γνωρίζει τη θέση του Ελεγκτικού Συνεδρίου όσον αφορά την πληρωμή των συσσωρευμένων πριν από την 31η Δεκεμβρίου 1997 αντιστάθμιστικών αδειών που δεν εξαντλήθηκαν και συμφωνεί πλήρως με την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου για την ανάγκη να ολοκληρωθεί η τρέχουσα διαδικασία διευθέτησης το ταχύτερο δυνατόν. Όπως έχει παρατηρήσει το Ελεγκτικό Συνέδριο, έχει καθιερωθεί σύστημα αναγκαστικού χαρακτήρα με στόχο την πλήρη απορρόφηση όλων των ενυπομεινώντων αποθεμάτων μέχρι το 2009.</p> <p>Στη συνάρτηση αυτή, η Γενική Γραμματεία υπενθυμίζει την άποψή της ότι η συνέχιση του συστήματος σταδιακής απορρόφησης των εν λόγω αποθεμάτων έως την τελική του φάση το 2009 αποτελεί αναπόφευκτη συνέπεια της υποχρέωσης σεβασμού των κεκτημένων δικαιωμάτων καθώς και των θεμελιωδών αρχών της ευρωπαϊκής νομοθεσίας όσον αφορά τις νόμιμες προσδοκίες και την ίση μεταχείριση.</p> <p>Επιπλέον, η Γενική Γραμματεία υπενθυμίζει ότι ήδη το 1997 έλαβε μέτρα προκειμένου η κατάσταση αυτή να μην επαναληφθεί στο μέλλον.</p> <p>Η Γενική Γραμματεία έλαβε επίσης απόφαση σύμφωνα με την οποία δεν θα καταβάλλονται, κατά τη συνταξιοδότηση, τυχόν λοιπές πληρωμές σχετικές με τις αντιστάθμιστικές άδειες. Σημειώτεον επίσης ότι η Γενική Γραμματεία προτίθεται να ολοκληρώσει τις εργασίες που αποσκοπούν στην εξάλειψη, κατά το 2009, όλων των μη χρηματικών αντιστάθμισσεων οι οποίες δεν είναι σύμφωνες με το άρθρο 56 του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης.</p>

Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Μέτρα που ελήφθησαν	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση
<p>Παρακολούθηση των οικογενειακών επιδομάτων από την Επιτροπή</p> <p>Ετήσιες εκθέσεις για το οικονομικό έτος 2005, σημείο 10.12, και 2006, πίνακας 10.2:</p> <p>Δεν ζητείται τακτικά από τους υπαλλήλους που λαμβάνουν επίδομα στέγης και δεν έχουν εξαρτώμενα τέκνα να ανανεώνουν τα στοιχεία. Δεν υπήρχε κανένα αποδεικτικό στοιχείο ότι είχε ζητηθεί από 676 από τους 1 605 υπαλλήλους της Επιτροπής, τους οποίους αφορά το θέμα και που υπηρετούν στις Βρυξέλλες, να επιβεβαιώσουν ή να ενημερώσουν τις αρχικές τους δηλώσεις. Επίσης, ελλείψεις ήταν οι έλεγχοι που έγιναν σχετικά με περιπτώσεις ατόμων που ενδέχεται να λαμβάνουν εθνικά επιδόματα για εξαρτώμενα τέκνα, τα οποία, σύμφωνα με τον κανονισμό υπηρεσιακής κατάστασης, έπρεπε να αφαιρούνται από τα καταβαλλόμενα επιδόματα.</p> <p>Το 2006, η Επιτροπή παρακολούθησε 231 από τις 676 περιπτώσεις και προγραμματίσει να παρακολουθήσει τις εναπομείνουσες εντός δύο ετών.</p>	<p>Η παρακολούθηση των διάφορων ειδών επιδομάτων εξακολουθεί να βασίζεται κυρίως στην εθελοντική παροχή πληροφοριών από τους υπαλλήλους. Τον Φεβρουάριο του 2008, υπήρχαν ακόμη 703 περιπτώσεις για τις οποίες ο πλέον πρόσφατος έλεγχος χρονολογούνταν προ του 2005· αυτές αντιστοιχούν σε ποσοστό άνω του 37 % του συνόλου των υπαλλήλων που υπηρετούν στις Βρυξέλλες, λαμβάνουν επίδομα στέγης και δεν έχουν εξαρτώμενα τέκνα.</p>	<p>Η Επιτροπή πρέπει να λάβει περαιτέρω μέτρα προκειμένου να ελέγχει, σε τακτική βάση, τα οικογενειακά επιδόματα.</p>	<p>Απαντήσεις της Επιτροπής</p> <p>Επί του παρόντος, δίδεται προτεραιότητα στην επαλήθευση του δικαιώματος σε οικογενειακά επιδόματα. Από τον Μάιο του 2008, ένα μέλος της Επιτροπής ασχολείται με αυτό το θέμα για να αναπληρώσει τις καθυστερήσεις που σημειώθηκαν στη διαδικασία επαλήθευσης. Συγχρόνως, για τα ίδια άτομα, ελέγχονται επίσης και τα οικογενειακά επιδόματα που ελήφθησαν από αλλού και, εφόσον είναι αναγκαίο, τα ποσά διορθώνονται αναδρομικά. Θα ακολουθήσουν άλλα άτομα που ενδεχομένως λαμβάνουν επιδόματα από αλλού.</p>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Δημοσιονομικές πληροφορίες

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΒΑΣΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ

1. Προέλευση του προϋπολογισμού
2. Νομική βάση
3. Αρχές του προϋπολογισμού που διατυπώνονται στις Συνθήκες και στο δημοσιονομικό κανονισμό
4. Περιεχόμενο και δομή του προϋπολογισμού
5. Χρηματοδότηση του προϋπολογισμού (έσοδα προϋπολογισμού)
6. Είδη των πιστώσεων του προϋπολογισμού
7. Εκτέλεση του προϋπολογισμού
 - 7.1. Ευθύνη της εκτέλεσης
 - 7.2. Εκτέλεση των εσόδων
 - 7.3. Εκτέλεση των δαπανών
 - 7.4. Ενοποιημένες καταστάσεις για την εκτέλεση του προϋπολογισμού και προσδιορισμός του υπολοίπου του οικονομικού έτους
8. Απόδοση των λογαριασμών
9. Εξωτερικός έλεγχος
10. Χορήγηση απαλλαγής και ακόλουθες ενέργειες

ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Πηγές των δημοσιονομικών στοιχείων

Νομισματική μονάδα

Χρησιμοποιούμενες συντομογραφίες και σύμβολα

ΓΡΑΦΙΚΕΣ ΠΑΡΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΒΑΣΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ

1. ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ο προϋπολογισμός περιλαμβάνει τις δαπάνες της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας και της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Ατομικής Ενέργειας (Ευρατόμ). Περιλαμβάνει επίσης τις διοικητικές δαπάνες της συνεργασίας στον τομέα της «δικαιοσύνης και των εσωτερικών υποθέσεων», της κοινής εξωτερικής πολιτικής και της πολιτικής ασφαλείας, καθώς και όλες τις άλλες δαπάνες που το Συμβούλιο θεωρεί ότι πρέπει να βαρύνουν τον προϋπολογισμό για να καταστεί δυνατή η εκτέλεση των πολιτικών αυτών.

2. ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ

Ο προϋπολογισμός διέπεται από τις δημοσιονομικές διατάξεις των Συνθηκών της Ρώμης ⁽¹⁾ ⁽²⁾ (άρθρα 268 μέχρι 280 ΕΚ και 171 μέχρι 183 ΕΚΑΕ), καθώς και από δημοσιονομικούς κανονισμούς ⁽³⁾.

3. ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΟΥ ΔΙΑΤΥΠΩΝΟΝΤΑΙ ΣΤΙΣ ΣΥΝΘΗΚΕΣ ΚΑΙ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ

Όλα τα έσοδα και όλες οι δαπάνες των Κοινοτήτων πρέπει να συγκεντρώνονται σε ενιαίο προϋπολογισμό (ενότητα και αυθεντικότητα). Ο προϋπολογισμός ψηφίζεται για ένα οικονομικό έτος (ετήσια διάρκεια). Τα έσοδα και οι δαπάνες ισοσκελίζονται (ισοσκελίση). Η κατάρτιση, η εκτέλεση και η απόδοση λογαριασμών πραγματοποιούνται σε ευρώ (ενιαία νομισματική μονάδα). Τα έσοδα πρέπει να χρησιμοποιούνται για τη χωρίς διάκριση χρηματοδότηση του συνόλου των δαπανών και πρέπει, όπως και οι δαπάνες, να εγγράφονται στον προϋπολογισμό, και κατόπιν στις οικονομικές καταστάσεις, για ολόκληρο το ποσό τους και χωρίς συμψηφισμό μεταξύ τους (καθολικότητα). Οι πιστώσεις εξειδικεύονται κατά τίτλους και κεφάλαια· τα κεφάλαια υποδιαιρούνται σε άρθρα και θέσεις (ειδικότητα). Οι πιστώσεις του προϋπολογισμού πρέπει να χρησιμοποιούνται σύμφωνα με την αρχή της οικονομίας, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας (χρηστή δημοσιονομική διαχείριση). Η κατάρτιση του προϋπολογισμού, η εκτέλεσή του και η απόδοση των λογαριασμών πραγματοποιούνται με τήρηση της αρχής της διαφάνειας (διαφάνεια). Στις βασικές αυτές αρχές γίνονται μερικές ήσσονος σημασίας εξαιρέσεις.

4. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ο προϋπολογισμός περιλαμβάνει μία «συνολτική κατάσταση των εσόδων και των δαπανών» και τμήματα υποδιαιρούμενα σε «καταστάσεις εσόδων και δαπανών» κάθε οργάνου. Τα εννέα τμήματα είναι: τμήμα I — Κοινοβούλιο, τμήμα II — Συμβούλιο, τμήμα III — Επιτροπή, τμήμα IV — Δικαστήριο, τμήμα V — Ελεγκτικό Συνέδριο, τμήμα VI — Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή, τμήμα VII — Επιτροπή των Περιφερειών και τμήμα VIII — Ευρωπαίος Διαμεσολαβητής και IX — Ευρωπαίος Επόπτης Προστασίας Δεδομένων.

Μέσα σε κάθε τμήμα, τα έσοδα και οι δαπάνες κατατάσσονται κατά κονδύλια προϋπολογισμού (τίτλους, κεφάλαια, άρθρα και ενδεχομένως θέσεις) ανάλογα με τη φύση ή τον προορισμό τους.

5. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ)

Ο προϋπολογισμός χρηματοδοτείται, κυρίως, από τους ίδιους πόρους των Κοινοτήτων: ίδιους πόρους βάσει του ΑΕΕ, ίδιους πόρους που προέρχονται από τον ΦΠΑ, τελωνειακούς δασμούς, γεωργικά τέλη και εισφορές ζάχαρης και ισογλυκόζης ⁽⁴⁾.

Εκτός από τους ίδιους πόρους υπάρχουν άλλα έσοδα που είναι επουσιώδη (βλ. γραφική παράσταση I).

6. ΕΙΔΗ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Για την κάλυψη των προβλεπόμενων δαπανών, στον προϋπολογισμό διακρίνονται τα εξής είδη πιστώσεων:

α) Οι διαχωριζόμενες πιστώσεις (ΔΠ) προορίζονται για τη χρηματοδότηση πολυετών δράσεων σε ορισμένους δημοσιονομικούς τομείς. Αποτελούνται από πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων (ΠΑΥ) και πιστώσεις πληρωμών (ΠΠ):

— οι πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων επιτρέπουν τη σύναψη, κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, νομικών υποχρεώσεων για ενέργειες των οποίων η πραγματοποίηση εκτείνεται σε περισσότερα οικονομικά έτη·

(1) Συνθήκη της Ρώμης (25 Μαρτίου 1957): Συνθήκη ίδρυσης της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας (ΕΟΚ).

(2) Συνθήκη της Ρώμης (25 Μαρτίου 1957): Συνθήκη ίδρυσης της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Ατομικής Ενέργειας (Ευρατόμ).

(3) Κυρίως ο δημοσιονομικός κανονισμός (ΔΚ) της 25ης Ιουνίου 2002 (ΕΕ L 248 της 16.9.2002).

(4) Κυριότερες νομικές πράξεις που αφορούν τους ίδιους πόρους: απόφαση 2007/436/ΕΚ, Ευρατόμ του Συμβουλίου, της 7ης Ιουνίου 2007 (ΕΕ L 163 της 23.6.2007)· απόφαση αριθ. 2000/597/ΕΚ, Ευρατόμ του Συμβουλίου, της 29ης Σεπτεμβρίου 2000 (ΕΕ L 253 της 7.10.2000)· κανονισμός αριθ. 1150/2000 του Συμβουλίου, της 22ας Μαΐου 2000 (ΕΕ L 130 της 31.5.2000)· κανονισμός (ΕΟΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1553/89 του Συμβουλίου, της 29ης Μαΐου 1989 (ΕΕ L 155 της 7.6.1989)· οδηγία του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006, κοινό σύστημα ΦΠΑ (ΕΕ L 347 της 11.12.2006)· οδηγία 89/130/ΕΟΚ, Ευρατόμ του Συμβουλίου, της 13ης Φεβρουαρίου 1989, για την εναρμόνιση του καθορισμού του ΑΕΕ (ΕΕ L 49 της 21.2.1989), κανονισμός (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1287/2003 του Συμβουλίου της 15ης Ιουλίου 2003 για την εναρμόνιση του ακαθάριστου εθνικού εισοδήματος σε τιμές αγοράς (ΕΕ L 181 της 19.7.2003).

— οι πιστώσεις πληρωμών επιτρέπουν τη χρηματοδότηση δαπανών που προκύπτουν από υποχρεώσεις οι οποίες αναλήφθηκαν κατά το τρέχον και κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη·

β) οι μη διαχωριζόμενες πιστώσεις (ΜΔΠ) επιτρέπουν την εξασφάλιση της ανάληψης και της πληρωμής των δαπανών για ετήσιες ενέργειες κατά τη διάρκεια κάθε οικονομικού έτους.

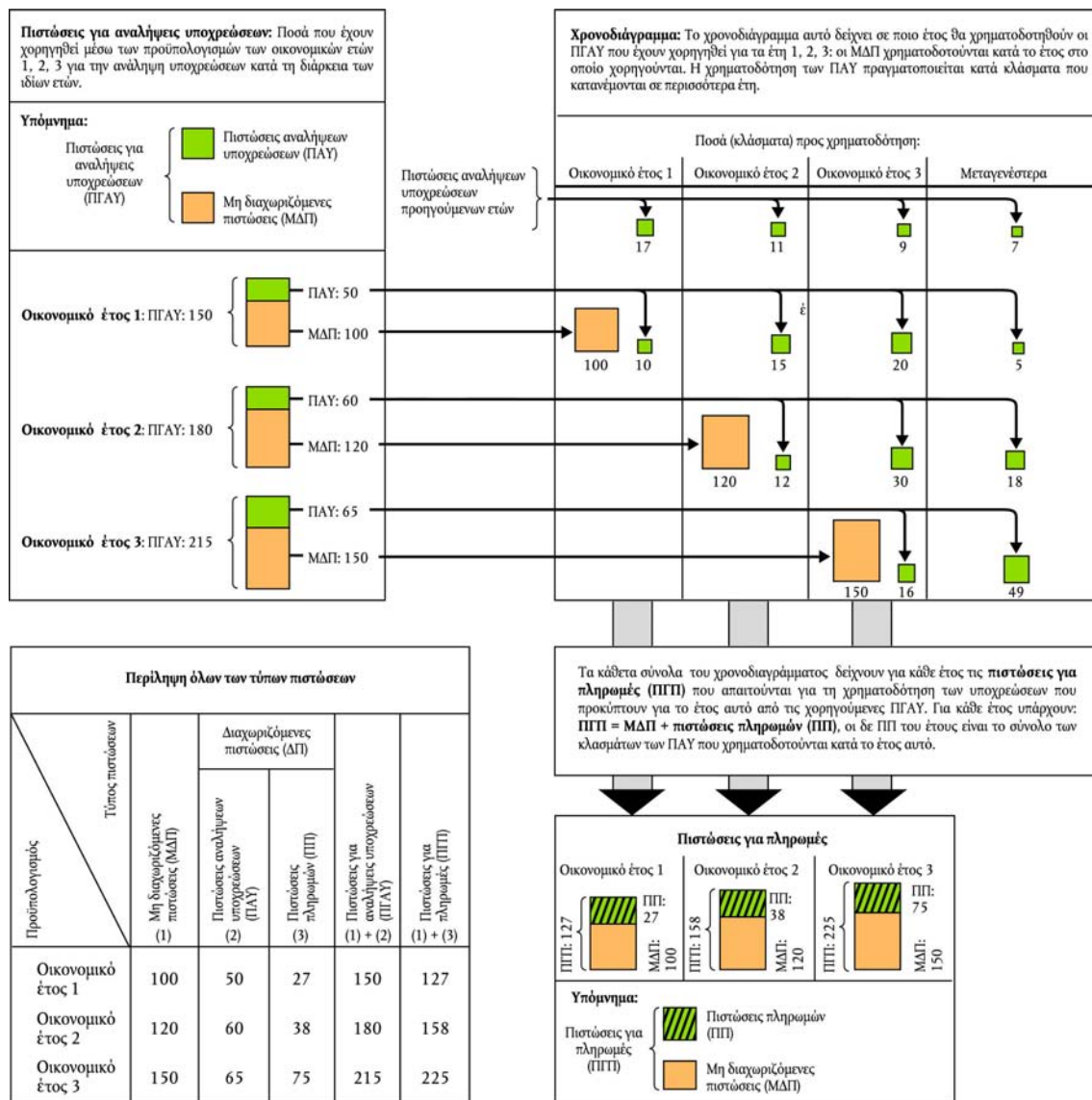
Συνεπώς, για κάθε οικονομικό έτος είναι σημαντικό να οριστούν τα εξής δύο σύνολα:

α) το σύνολο των πιστώσεων για αναλήψεις υποχρεώσεων (ΠΓΑΥ) ⁽⁵⁾ = μη διαχωριζόμενες πιστώσεις (ΜΔΠ) + πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων (ΠΑΥ) ⁽⁵⁾.

β) το σύνολο των πιστώσεων για πληρωμές (ΠΠΠ) ⁽⁵⁾ = μη διαχωριζόμενες πιστώσεις (ΜΔΠ) + πιστώσεις πληρωμών (ΠΠ) ⁽⁵⁾.

Τα έσοδα του προϋπολογισμού χρησιμεύουν στην κάλυψη όλων των πιστώσεων για πληρωμές. Οι πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων δεν χρειάζεται να καλύπτονται από έσοδα.

Το ακόλουθο απλοποιημένο σχήμα (με εικονικά ποσά) δείχνει την επίπτωση αυτών των ειδών πιστώσεων σε κάθε οικονομικό έτος:



⁽⁵⁾ Είναι πολύ σημαντικό να ληφθεί υπόψη η διαφορά μεταξύ «πιστώσεων για αναλήψεις υποχρεώσεων» και «πιστώσεων ανάληψης υποχρεώσεων» καθώς και μεταξύ «πιστώσεων για πληρωμές» και «πιστώσεων πληρωμών». Οι δύο έννοιες «πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων» και «πιστώσεις πληρωμών» χρησιμοποιούνται αποκλειστικά στα πλαίσια των διαχωριζόμενων πιστώσεων.

7. ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

7.1. Ευθύνη της εκτέλεσης

Η Επιτροπή εκτελεί τον προϋπολογισμό σύμφωνα με το δημοσιονομικό κανονισμό, με δική της ευθύνη και μέσα στα όρια των χορηγούμενων πιστώσεων, εκχωρεί δε στα άλλα όργανα τις απαραίτητες εξουσίες για την εκτέλεση των τμημάτων του προϋπολογισμού που αφορούν το καθένα από αυτά ⁽⁶⁾. Ο δημοσιονομικός κανονισμός καθορίζει τις διαδικασίες εκτέλεσης και ιδίως την ευθύνη των διατακτών, των υπολόγων, των υπολόγων παγίων προκαταβολών και των εσωτερικών ελεγκτών των οργάνων. Στους δύο ευρύτερους τομείς δαπανών (ΕΓΤΠΕ-Εγγυήσεις και Διαρθρωτικά Ταμεία) η διαχείριση των κοινοτικών κεφαλαίων ασκείται από κοινού με τα κράτη μέλη.

7.2. Εκτέλεση των εσόδων

Τα προβλεπόμενα έσοδα εγγράφονται στον προϋπολογισμό υπό την επιφύλαξη των ενδεχόμενων τροποποιήσεων που επέρχονται με τους διορθωτικούς προϋπολογισμούς.

Η εκτέλεση του σκέλους των εσόδων του προϋπολογισμού συνίσταται στη βεβαίωση των δικαιωμάτων και στην είσπραξη των ποσών που οφείλονται στις Κοινότητες (ίδιοι πόροι και άλλα έσοδα). Διέπεται από ειδικές διατάξεις ⁽⁷⁾. Τα πραγματικά έσοδα ενός οικονομικού έτους ορίζονται ως το άθροισμα των εισπράξεων από βεβαιωθέντα δικαιώματα του τρέχοντος οικονομικού έτους και των εισπράξεων από δικαιώματα που απομένουν να εισπραχθούν από προηγούμενα οικονομικά έτη.

7.3. Εκτέλεση των δαπανών

Οι προβλεπόμενες δαπάνες εγγράφονται στον προϋπολογισμό.

Η εκτέλεση των δαπανών κατά τον προϋπολογισμό, δηλαδή η εξέλιξη και η χρησιμοποίηση των πιστώσεων, μπορεί να συνοψιστεί ως εξής:

α) Πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων:

- i) *εξέλιξη των πιστώσεων*: το διαθέσιμο σύνολο των πιστώσεων για αναλήψεις υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια ενός οικονομικού έτους αποτελείται από τα εξής στοιχεία: αρχικός προϋπολογισμός (ΜΔΠ και ΠΑΥ) + διορθωτικοί προϋπολογισμοί + διατεθέντα έσοδα + μεταφορές + πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων που μεταφέρονται από το προηγούμενο έτος + μη αυτόματες μεταφορές πιστώσεων από το προηγούμενο οικονομικό έτος που δεν έχουν ακόμη αναληφθεί + αποδεσμευθείσες και ανασυσταθείσες πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων προηγούμενων ετών·
- ii) *χρησιμοποίηση των πιστώσεων*: Οι πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων διατίθενται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους για την ανάληψη υποχρεώσεων (χρησιμοποιηθείσες πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων = ποσό των υποχρεώσεων που έχουν αναληφθεί)·
- iii) *μεταφορές πιστώσεων του οικονομικού έτους στο επόμενο έτος*: οι πιστώσεις του οικονομικού έτους που δεν έχουν χρησιμοποιηθεί μπορούν να μεταφερθούν στο επόμενο οικονομικό έτος έπειτα από απόφαση του οικείου οργάνου. Οι πιστώσεις που είναι διαθέσιμες από διατεθέντα έσοδα μεταφέρονται αυτόματα·
- iv) *ακύρωση πιστώσεων*: το υπόλοιπο ακυρώνεται.

β) Πιστώσεις για πληρωμές:

- i) *εξέλιξη των πιστώσεων*: το διαθέσιμο σύνολο των πιστώσεων για πληρωμές κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους αποτελείται από τα εξής στοιχεία: αρχικός προϋπολογισμός (ΜΔΠ και ΠΠ) + διορθωτικοί προϋπολογισμοί + διατεθέντα έσοδα + μεταφορές + πιστώσεις που μεταφέρθηκαν από το προηγούμενο οικονομικό έτος υπό μορφή αυτόματων μεταφορών ή μη αυτόματων μεταφορών·
- ii) *χρησιμοποίηση των πιστώσεων του οικονομικού έτους*: οι πιστώσεις για πληρωμές του οικονομικού έτους διατίθενται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους για την εκτέλεση πληρωμών. Δεν περιλαμβάνουν τις πιστώσεις που μεταφέρθηκαν από το προηγούμενο οικονομικό έτος (χρησιμοποιηθείσες πιστώσεις για πληρωμές = ποσό των πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν έναντι πιστώσεων του οικονομικού έτους)·
- iii) *μεταφορές πιστώσεων του οικονομικού έτους στο επόμενο οικονομικό έτος*: οι μη χρησιμοποιηθείσες πιστώσεις του οικονομικού έτους μπορούν να μεταφερθούν στο επόμενο οικονομικό έτος έπειτα από απόφαση του οικείου οργάνου. Οι πιστώσεις που είναι διαθέσιμες από διατεθέντα έσοδα μεταφέρονται αυτόματα·

⁽⁶⁾ Βλ. άρθρα 274 της συνθήκης ΕΚ, 179 της συνθήκης Ευρατόμ και 50 του ΔΚ.

⁽⁷⁾ Βλ. άρθρα 69 έως 74 του ΔΚ και τον κανονισμό (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1150/2000.

- iv) *ακύρωση πιστώσεων*: το υπόλοιπο ακυρώνεται·
- v) *σύνολο πληρωμών κατά τη διάρκεια ενός οικονομικού έτους*: πληρωμές από πιστώσεις για πληρωμές του οικονομικού έτους + πληρωμές από πιστώσεις για πληρωμές που μεταφέρθηκαν από το προηγούμενο οικονομικό έτος·
- vi) *πραγματικές δαπάνες στα πλαίσια ενός οικονομικού έτους*: δαπάνες των ενοποιημένων καταστάσεων για την εκτέλεση του προϋπολογισμού (βλ. σημείο 7.4) = πληρωμές από πιστώσεις για πληρωμές του οικονομικού έτους + πιστώσεις για πληρωμές του οικονομικού έτους που μεταφέρονται στο επόμενο οικονομικό έτος.

7.4. Ενοποιημένες καταστάσεις για την εκτέλεση του προϋπολογισμού και προσδιορισμός του υπολοίπου του οικονομικού έτους

Οι ενοποιημένες καταστάσεις για την εκτέλεση του προϋπολογισμού καταρτίζονται κατά το κλείσιμο κάθε οικονομικού έτους. Αυτές προσδιορίζουν το υπόλοιπο του οικονομικού έτους, που εγγράφεται στον προϋπολογισμό του επόμενου οικονομικού έτους μέσω διορθωτικού προϋπολογισμού.

8. ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Οι λογαριασμοί του οικονομικού έτους κοινοποιούνται στο Κοινοβούλιο, στο Συμβούλιο και στο Ελεγκτικό Συνέδριο. Οι λογαριασμοί αυτοί παρουσιάζονται με τη μορφή οικονομικών καταστάσεων και καταστάσεων σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού, συνοδεύονται δε από ανάλυση της δημοσιονομικής και χρηματοοικονομικής διαχείρισης. Οι προσωρινοί λογαριασμοί διαβιβάζονται το αργότερο μέχρι τις 31 Μαρτίου του επόμενου έτους, ενώ οι τελικοί λογαριασμοί μέχρι τις 31 Ιουλίου του επόμενου έτους.

Οι ετήσιοι λογαριασμοί των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων για το 2007 αποτελούν την τρίτη σειρά λογαριασμών που καταρτίστηκαν βάσει των κανόνων της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση οι οποίοι εγκρίθηκαν από τις Ευρωπαϊκές Κοινοότητες το 2005. Επίσης το 2007 ήταν το έτος της επικαιροποίησης του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο γενικό προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων· η νέα έκδοση άρχισε να ισχύει από την 1η Μαΐου 2007.

Επισημαίνεται ότι στους ενοποιημένους λογαριασμούς του 2007:

- το σύνολο του ενεργητικού αυξήθηκε από 67 332 εκατομμύρια ευρώ το 2006 σε 75 720 εκατομμύρια ευρώ, ενώ το σύνολο του παθητικού αυξήθηκε από 131 550 εκατομμύρια ευρώ σε 131 646 εκατομμύρια ευρώ. Η διαφορά μεταξύ ενεργητικού και παθητικού θα χρηματοδοτηθεί βραχυπρόθεσμα από πόρους του προϋπολογισμού οι οποίοι έχουν ψηφιστεί ήδη ή θα εξασφαλιστεί μακροπρόθεσμα από τα κράτη μέλη
- το οικονομικό αποτέλεσμα του έτους αυξήθηκε από πλεόνασμα 197 εκατομμυρίων ευρώ το 2006 σε πλεόνασμα 10 120 εκατομμυρίων ευρώ το 2007.

9. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Από το οικονομικό έτος 1977, ο εξωτερικός έλεγχος του προϋπολογισμού διενεργείται από το Ελεγκτικό Συνέδριο των Κοινοτήτων⁽⁸⁾. Το Ελεγκτικό Συνέδριο εξετάζει τους λογαριασμούς για το σύνολο των εσόδων και δαπανών του προϋπολογισμού. Χορηγεί στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και στο Συμβούλιο δήλωση σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών, καθώς και τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Εξετάζει επίσης τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εσόδων και των δαπανών και εξακριβώνει τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση. Οι έλεγχοι μπορούν να πραγματοποιηθούν πριν από το κλείσιμο των λογαριασμών του εξεταζόμενου οικονομικού έτους. Γίνονται βάσει εγγράφων και, εν ανάγκη, επιτόπου στα όργανα των Κοινοτήτων, στα κράτη μέλη και στις τρίτες χώρες. Το Ελεγκτικό Συνέδριο καταρτίζει μια ετήσια έκθεση για κάθε οικονομικό έτος· μπορεί επίσης να διατυπώνει ανά πάσα στιγμή παρατηρήσεις πάνω σε ειδικά ζητήματα, καθώς και να γνωμοδοτεί ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε οργάνου των Κοινοτήτων.

10. ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΚΑΙ ΑΚΟΛΟΥΘΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

Από το 1977 εφαρμόζονται οι εξής διατάξεις⁽⁹⁾: μέχρι τις 30 Απριλίου του μεθεπόμενου οικονομικού έτους από το εξεταζόμενο, το Κοινοβούλιο, έπειτα από σύσταση του Συμβουλίου, χορηγεί στην Επιτροπή απαλλαγή από την ευθύνη εκτέλεσης του προϋπολογισμού. Για το σκοπό αυτό, το Συμβούλιο και το Κοινοβούλιο εξετάζουν τους λογαριασμούς που έχει υποβάλει η Επιτροπή καθώς και την ετήσια έκθεση και τις ειδικές εκθέσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Τα όργανα οφείλουν να λάβουν όλα τα κατάλληλα μέτρα προκειμένου να δώσουν συνέχεια στις παρατηρήσεις που διατυπώνονται στις αποφάσεις περί απαλλαγής και να υποβάλουν απολογισμό των ληφθέντων μέτρων.

⁽⁸⁾ Βλ. άρθρα 246, 247 και 248 της συνθήκης ΕΚ, 160Α, 160Β και 160Γ της συνθήκης Ευρατόμ, καθώς και τα άρθρα 139 έως 147 του ΔΚ.

⁽⁹⁾ Βλ. άρθρα 276 της συνθήκης ΕΚ, 180β της συνθήκης Ευρατόμ.

ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

ΠΗΓΕΣ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Τα δημοσιονομικά στοιχεία που παρουσιάζονται στο παρόν παράρτημα προέρχονται από τους ετήσιους λογαριασμούς των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, καθώς και από διάφορες άλλες οικονομικές καταστάσεις που υποβλήθηκαν από την Επιτροπή. Η γεωγραφική κατανομή πραγματοποιήθηκε με βάση τους κωδικούς χώρας του συστήματος λογιστικής πληροφόρησης της Επιτροπής (ABAC). Όπως τονίζει η Επιτροπή, είτε πρόκειται για έσοδα είτε για δαπάνες, όλα τα δεδομένα που κατανέμονται κατά κράτος μέλος είναι το αποτέλεσμα αριθμητικών πράξεων που παρέχουν ελλιπή εικόνα των οφελών που αποκομίζει το κάθε κράτος μέλος από την Ένωση. Πρέπει επομένως να ερμηνεύονται με σύνεση.

ΝΟΜΙΣΜΑΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ

Όλα τα δημοσιονομικά στοιχεία παρουσιάζονται σε εκατομμύρια ευρώ. Όταν παρουσιάζονται σύνολα, στρογγυλοποιούνται από την εκάστοτε ακριβή αξία και, επομένως, δεν αντιστοιχούν κατ' ανάγκη στο άθροισμα των στρογγυλοποιημένων στοιχείων.

ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΕΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑ

AT	Αυστρία
BE	Βέλγιο
BG	Βουλγαρία
CY	Κύπρος
CZ	Τσεχική Δημοκρατία
DE	Γερμανία
DK	Δανία
EE	Εσθονία
EL	Ελλάδα
ES	Ισπανία
EU-27	Σύνολο για τα 27 κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης
FI	Φινλανδία
FR	Γαλλία
HU	Ουγγαρία
IE	Ιρλανδία
IT	Ιταλία
LT	Λιθουανία
LV	Λετονία
LU	Λουξεμβούργο
MT	Μάλτα
NL	Κάτω Χώρες
PL	Πολωνία
PT	Πορτογαλία
RO	Ρουμανία
SE	Σουηδία
SI	Σλοβενία

SK	Σλοβακία
UK	Ηνωμένο Βασίλειο
ΑΕΕ	Ακαθάριστο Εθνικό Εισόδημα
ΓΠ	Γραφική παράσταση στην οποία γίνεται παραπομπή από άλλες γραφικές παραστάσεις (π.χ.: ΓΠ ΙΙΙ)
ΔΚ	Δημοσιονομικός κανονισμός της 25ης Ιουνίου 2002
ΔΠ	Διαχωριζόμενες πιστώσεις
ΕΕ	<i>Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης</i>
ΕΕ	Ευρωπαϊκή Ένωση
ΕΖΕΣ	Ευρωπαϊκή ζώνη ελεύθερων συναλλαγών
ΕΚ	Ευρωπαϊκή(ές) Κοινότητα(ες)
ΕΚΑΕ ή Ευρατόμ	Ευρωπαϊκή Κοινότητα Ατομικής Ενέργειας
ΕΟΚ	Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα
ΜΔΠ	Μη διαχωριζόμενες πιστώσεις
ΠΑΥ	Πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων
ΠΓΑΥ	Πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων
ΠΓΠ	Πιστώσεις για πληρωμές
ΠΠ	Πιστώσεις πληρωμών
Τ	Τίτλος του προϋπολογισμού
ΤΜ	Τμήμα του προϋπολογισμού
ΦΠΑ	Φόρος προστιθέμενης αξίας
0,0	Στοιχεία μεταξύ μηδέν και 0,05
—	Έλλειψη στοιχείων

ΓΡΑΦΙΚΕΣ ΠΑΡΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2007 ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2007

ΓΠ I	Προϋπολογισμός 2007 — Προβλεπόμενα έσοδα και οριστικές πιστώσεις για πληρωμές
ΓΠ II	Προϋπολογισμός 2007 — Πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων
ΓΠ III	Πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων διαθέσιμες κατά το 2007 και χρησιμοποίησή τους
ΓΠ IV	Πιστώσεις για πληρωμές διαθέσιμες κατά το 2007 και χρησιμοποίησή τους
ΓΠ V	Ίδιοι πόροι του 2007, κατά κράτος μέλος
ΓΠ VI	Πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν το 2007, σε κάθε κράτος μέλος

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007

ΓΠ VII	Ενοποιημένος ισολογισμός
ΓΠ VIII	Ενοποιημένος λογαριασμός οικονομικού αποτελέσματος

Γραφική παράσταση I

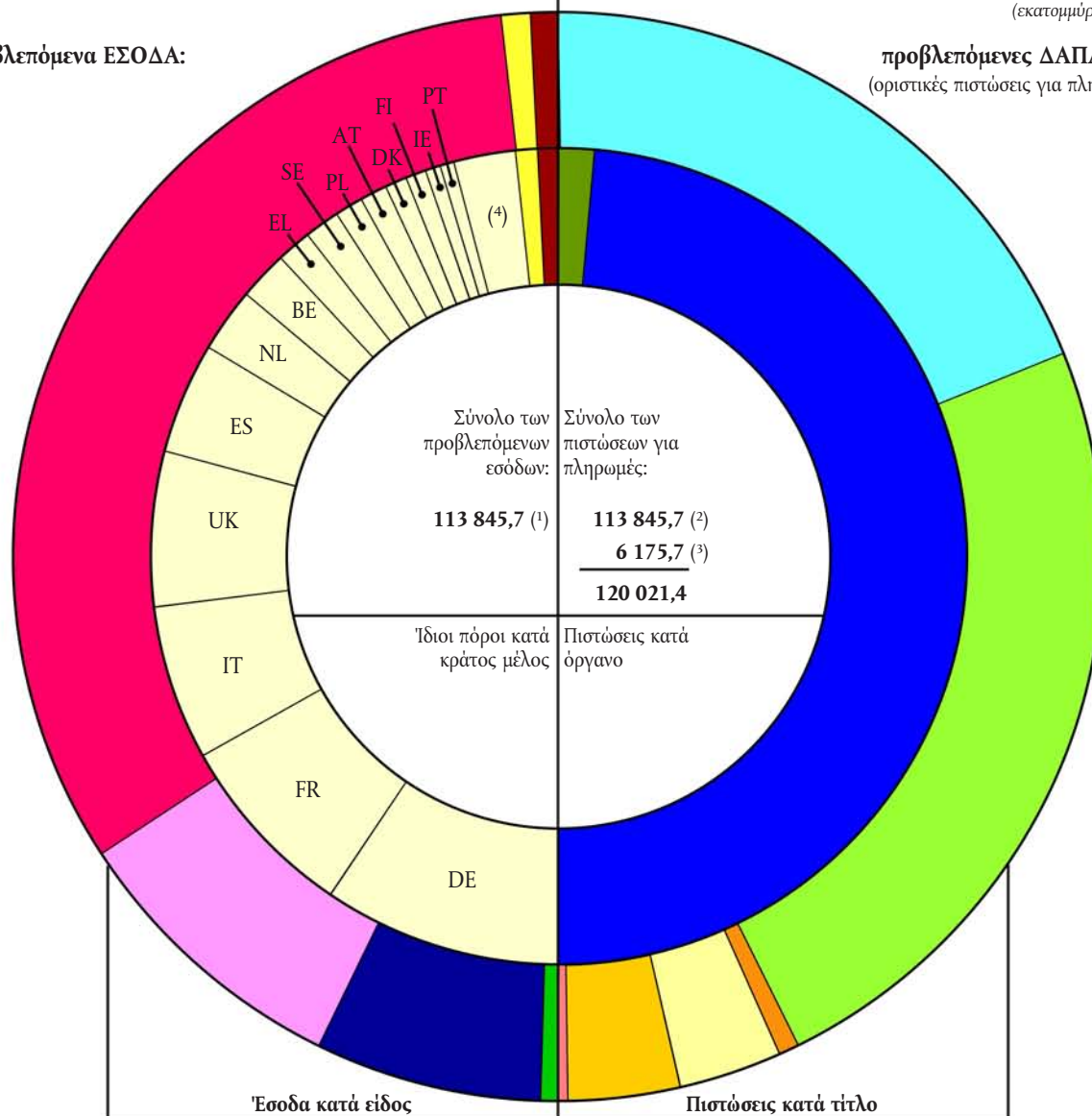
Προϋπολογισμός 2007 — Προβλεπόμενα έσοδα και οριστικές πιστώσεις για πληρωμές

[για τα έσοδα, βλέπε «Βασικές πληροφορίες για τον προϋπολογισμό», σημείο 7.2 για τις δαπάνες, βλέπε «Βασικές πληροφορίες για τον προϋπολογισμό», σημείο 7.3, και για λεπτομερέστερα στοιχεία, βλέπε ΓΠ IV, στήλη (α)]

(εκατομμύρια ευρώ και %)

προβλεπόμενα ΕΣΟΔΑ:

προβλεπόμενες ΔΑΠΑΝΕΣ:
(οριστικές πιστώσεις για πληρωμές)



Υπόμνημα εσόδων		
Σύνολο ιδίων πόρων (κατά κράτος μέλος)		
Γεωργικά τέλη	1 486,8	(1,3 %)
Εισφορές ζάχαρης και ισογλυκόζης	- 37,7	(0 %)
Δασμοί	15 083,8	(13,2 %)
Ίδιοι πόροι προερχόμενοι από τον ΦΠΑ	19 478,6	(17,1 %)
Ίδιοι πόροι βάσει του ΑΕΕ	74 022,0	(65 %)
Λοιπά έσοδα	1 703,7	(1,5 %)
Διαθέσιμο πλεόνασμα προηγούμενου έτους	2 108,6	(1,9 %)

Υπόμνημα δαπανών		
Τίτλοι του δημοσιονομικού πλαισίου		
1. Βιώσιμη ανάπτυξη	45 461,8	(37,9 %)
2. Διατήρηση και διαχείριση φυσικών πόρων	57 019,7	(47,5 %)
3. Κοινωνία των πολιτών, ελευθερία, ασφάλεια και δικαιοσύνη	1 356,2	(1,1 %)
4. Η ΕΕ ως παγκόσμιος εταίρος	7 779,5	(6,5 %)
5. Διοίκηση	7 959,5	(6,6 %)
6. Αντιστάθμιση	444,6	(0,4 %)
Πιστώσεις διαθέσιμες για τα υπόλοιπα όργανα	3 046,6	(2,5 %)
Πιστώσεις διαθέσιμες για την Επιτροπή	116 974,8	(97,5 %)
εκ των οποίων επιχειρησιακές πιστώσεις	112 061,9	(93,4 %)

(¹) Μετά τους διορθωτικούς προϋπολογισμούς.

(⁴) Εισφορές στα έσοδα από τις χώρες CZ, RO, HU, SK, SI, LU, BG, LT, LV, EE, CY, MT παρουσιάζονται συγκεντρωτικά.

(²) Μετά τους διορθωτικούς προϋπολογισμούς και τις μεταφορές μεταξύ τομέων.

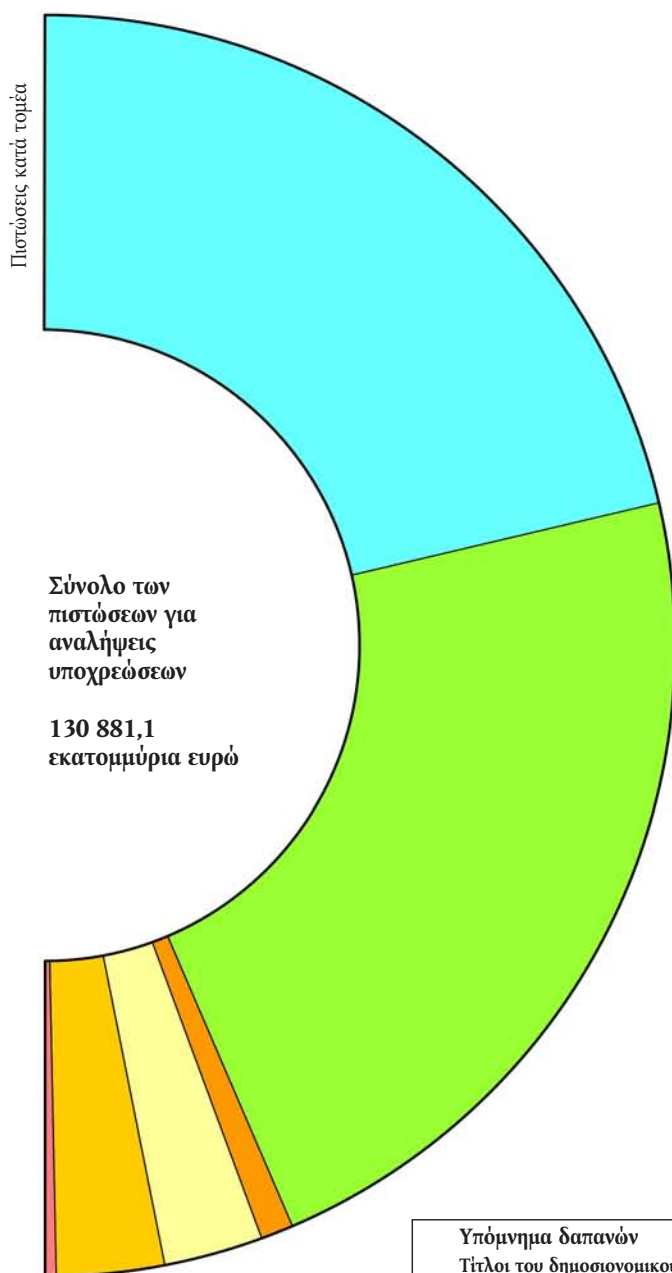
(³) Διατεθέντα έσοδα, ανασυσταθείσες πιστώσεις, μεταφερθείσες πιστώσεις και επαναχρησιμοποίηση.

Γραφική παράσταση II

Προϋπολογισμός 2007 — Πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων

[μετά τους διορθωτικούς προϋπολογισμούς· για λεπτομερέστερα στοιχεία, βλέπε ΓΠ III, στήλη (β)]

(εκατομμύρια ευρώ και %)



Σημείωση:

Οι συνολικές πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων δεν αντισταθμίζονται από τα έσοδα του προϋπολογισμού του 2006, καθώς οι πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων περιλαμβάνουν και ποσά που θα πρέπει να χρηματοδοτηθούν από δημοσιονομικά έσοδα επόμενων ετών.

Υπόμνημα δαπανών

Τίτλοι του δημοσιονομικού πλαισίου:

1. Βιώσιμη ανάπτυξη	56 060,3	(42,8 %)
2. Διατήρηση και διαχείριση φυσικών πόρων	58 399,1	(44,6 %)
3. Κοινωνία των πολιτών, ελευθερία, ασφάλεια και δικαιοσύνη	1 543,8	(1,2 %)
4. Η ΕΕ ως παγκόσμιος εταίρος	7 142,3	(5,5 %)
5. Διοίκηση	7 291,0	(5,6 %)
6. Αντισταθμισμό	444,6	(0,3 %)

Γραφική παράσταση III

Πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων διαθέσιμες το 2007 και χρησιμοποίησή τους

(εκατομμύρια ευρώ και %)

Τμήματα (TM) και τίτλοι (T) που αντιστοιχούν στην ονοματολογία προϋπολογισμού του 2007 και τμήσεις των δημοσιονομικών προοπτικών	Δημοσιονομικό πλαίσιο	Οριστικές πιστώσεις		Χρησιμοποίηση των πιστώσεων									
		Ποσό (1)	Ποσοστό (%)	Αναληφθείσες υποχρεώσεις	Ποσοστό χρησιμοποίησης (%)	Μεταφορές στο 2008 (2)	Ποσοστό (%)	Ακυρώσεις	Ποσοστό (%)				
										(b)	(b)/(a)	(c)	(c)/(b)
Ονοματολογία του προϋπολογισμού													
I Κοινοβούλιο (TM I)		1 453,6		1 379,7	94,9	57,2	3,9	16,6	1,1				
II Συμβούλιο (TM II)		650,2		532,4	81,9	107,8	16,6	10,0	1,5				
III Επιτροπή (TM III) (3)		128 183,3		120 326,5	93,9	4 531,8	3,5	3 325,0	2,6				
III.1 Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις (T 01)		330,3		309,0	93,6	1,3	0,4	19,9	6,0				
III.2 Επιχειρήσεις (T 02)		575,0		537,5	93,5	28,0	4,9	9,6	1,7				
III.3 Ανταγωνισμός (T 03)		74,4		72,0	96,7	1,4	1,9	1,0	1,4				
III.4 Απασχόληση και κοινωνικές υποθέσεις (T 04)		10 908,1		10 860,9	99,6	23,0	0,2	24,1	0,2				
III.5 Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη (T 05)		57 040,8		52 026,7	91,2	3 385,7	5,9	1 628,4	2,9				
III.6 Ενέργεια και μεταφορές (T 06)		1 884,6		1 835,7	97,4	37,9	2,0	11,0	0,6				
III.7 Περιβάλλον (T 07)		373,9		348,5	93,2	13,4	3,6	11,9	3,2				
III.8 Έρευνα (T 08)		4 049,5		3 838,8	94,8	204,4	5,0	6,2	0,2				
III.9 Κοινωνία των πληροφοριών και μέσα επικοινωνίας (T 09)		1 537,0		1 491,0	97,0	42,0	2,7	4,0	0,3				
III.10 Άμεση έρευνα (T 10)		662,8		401,7	60,6	260,9	39,4	0,2	0,0				
III.11 Αλιεία και θαλάσσιες υποθέσεις (T 11)		958,9		706,5	73,7	5,3	0,6	247,1	25,8				
III.12 Εσωτερική αγορά (T 12)		57,3		55,3	96,5	0,9	1,5	1,1	2,0				
III.13 Περιφερειακή πολιτική (T 13)		35 434,0		34 880,2	98,4	135,1	0,4	418,8	1,2				
III.14 Φορολογία και τελωνειακή ένωση (T 14)		113,8		100,9	88,7	1,8	1,6	11,1	9,7				
III.15 Εκπαίδευση και πολιτισμός (T 15)		1 440,2		1 326,7	92,1	110,8	7,7	2,7	0,2				
III.16 Επικοινωνία (T 16)		204,1		196,9	96,5	1,2	0,6	5,9	2,9				
III.17 Υγεία και προστασία των καταναλωτών (T 17)		571,9		502,2	87,8	9,4	1,7	60,2	10,5				
III.18 Χώρος ελευθερίας, ασφάλεια και δικαιοσύνη (T 18)		693,2		626,0	90,3	10,6	1,5	56,7	8,2				
III.19 Εξωτερικές σχέσεις (T 19)		3 882,8		3 782,5	97,4	36,9	1,0	63,4	1,6				
III.20 Εμπόριο (T 20)		73,8		71,6	97,0	0,9	1,3	1,3	1,7				
III.21 Ανάπτυξη και σχέσεις με τα κράτη ΑΚΕ (T 21)		1 409,9		1 304,9	92,5	97,3	6,9	7,8	0,6				
III.22 Διεύρυνση (T 22)		1 133,1		1 052,6	92,9	77,7	6,9	2,7	0,2				
III.23 Ανθρωπιστική βοήθεια (T 23)		759,3		758,0	99,8	0,8	0,1	0,5	0,1				
III.24 Καταπολέμηση της απάτης (T 24)		72,6		68,8	94,7	0,0	0,0	3,8	5,3				
III.25 Συντονισμός των πολιτικών της Επιτροπής και παροχή νομικών συμβουλών (T 25)		177,6		169,4	95,4	3,5	2,0	4,7	2,7				
III.26 Διοίκηση της Επιτροπής (T 26)		1 048,1		995,4	95,0	29,1	2,8	23,6	2,3				
III.27 Προϋπολογισμός (T 27)		508,8		499,1	98,1	1,8	0,3	7,9	1,5				
III.28 Λογιστικός έλεγχος (T 28)		9,9		9,1	91,8	0,2	1,7	0,6	6,4				
III.29 Στατιστικές (T 29)		130,0		114,1	87,7	2,0	1,6	13,9	10,7				
III.30 Συντάξεις (T 30)		997,5		994,5	99,7	0,0	0,0	3,0	0,3				
III.31 Γλωσσικές υπηρεσίες (T 31)		403,4		389,8	96,6	8,5	2,1	5,1	1,3				
III.40 Αποθεματικά (T 40)		666,7		—	—	—	—	666,7	100,0				
IV Δικαστήριο (TM IV)		274,7		266,0	96,8	1,6	0,6	7,1	2,6				
V Ελεγκτικό Συνέδριο (TM V)		121,5		109,6	90,2	0,3	0,2	11,6	9,6				
VI Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή (TM VI)		116,3		106,6	91,6	0,6	0,5	9,1	7,8				
VII Επιτροπή των Περιφερειών (TM VII)		68,2		65,7	96,2	0,1	0,1	2,5	3,7				
VIII Ευρωπαϊός Διαμεσολαβητής (TM VIII)		8,2		7,4	90,5	—	—	0,8	9,5				
IX Ευρωπαϊός Επόπτης Προστασίας Δεδομένων (TM IX)		5,0		4,3	86,1	—	—	0,7	13,9				
Γενικό σύνολο των πιστώσεων για αναλήψεις υποχρεώσεων		124 455,0		130 881,1	105,2	122 798,4	93,8	4 699,4	3,6	3 383,3			2,6
Δημοσιονομικό πλαίσιο (4)													
1 Βιώσιμη ανάπτυξη	53 978,0	56 060,3		54 255,6	96,8	782,9	1,4	1 021,9	1,8				
2 Διατήρηση και διαχείριση φυσικών πόρων	55 142,0	58 399,1		53 121,7	91,0	3 353,5	5,7	1 923,9	3,3				
3 Κοινωνία των πολιτών, ελευθερία, ασφάλεια και δικαιοσύνη	1 273,0	1 543,8		1 421,9	92,1	46,0	3,0	76,0	4,9				
4 Η ΕΕ ως παγκόσμιος εταίρος	6 578,0	7 142,3		6 636,8	92,9	273,7	3,8	231,8	3,2				
5 Διοίκηση	7 039,0 (5)	7 291,0		6 917,8	94,9	243,3	3,3	129,9	1,8				
6 Αντιστάθμιση	445,0	444,6		444,6	100,0	—	—	—	—				
Γενικό σύνολο των πιστώσεων για αναλήψεις υποχρεώσεων		124 455,0		130 881,1	105,2	122 798,4	93,8	4 699,4	3,6	3 383,3			2,6
Γενικό σύνολο των πιστώσεων για πληρωμές		122 190,0		120 021,4	98,2	113 953,3	94,9	4 603,3	3,8	1 464,8			1,2

(1) Οριστικές πιστώσεις του προϋπολογισμού έπεται από συνυπολογισμό των μεταφορών μεταξύ κονδυλίων του προϋπολογισμού, των πιστώσεων που αντιστοιχούν σε διατεθέντα ή εξομοιούμενα έσοδα και των πιστώσεων που μεταφέρθηκαν από το προηγούμενο οικονομικό έτος. Κατά συνέπεια, για ορισμένους τομείς των δημοσιονομικών προοπτικών, οι διαθέσιμες πιστώσεις υπερβαίνουν το προβλεπόμενο ανώτατο όριο.

(2) Συμπεριλαμβανόμενων των πιστώσεων που αντιστοιχούν σε διατεθέντα ή εξομοιούμενα έσοδα.

(3) Για το τμήμα III (Επιτροπή), τους τίτλους (T) που αντιστοιχούν στις δραστηριότητες/τομείς πολιτικής όπως καθορίζονται από το όργανο για την υλοποίηση της κατάρτισης του προϋπολογισμού βάσει δραστηριοτήτων (ΠΒΔ).

(4) Τα ανώτατα όρια των τίτλων του δημοσιονομικού πλαισίου περιλαμβάνουν την προσαρμογή η οποία προβλέπεται στο σημείο 48 της διοργανικής συμφωνίας του 2006.

(5) Η διοργανική συμφωνία του 2006 αναφέρει στο παράρτημά της ότι το ανώτατο όριο για τον εν λόγω τίτλο δεν περιλαμβάνει τις εισφορές των υπαλλήλων στο συνταξιοδοτικό καθεστώς, μέχρι ανωτάτου ποσού 500 εκατομμυρίων ευρώ σε τιμές του 2004 για την περίοδο 2007-2013. Το 2007 η μείωση αυτή ανέρχεται σε 75,8 εκατομμύρια ευρώ.

Γραφική παράσταση IV

Πιστώσεις για πληρωμές διαθέσιμες το 2007 και χρησιμοποίησή τους

(εκατομμύρια ευρώ και %)

Τμήματα (TM) και τίτλοι (T) που αντιστοιχούν στην ονοματολογία προϋπολογισμού του 2007 και τομείς των δημοσιονομικών προοπτικών	Οριστικές πιστώσεις (1)	Χρησιμοποίηση των πιστώσεων					
		Πληρωμές που έγιναν το 2007	Ποσοστό χρησιμοποίησης (%)	Μεταφορές στο 2008	Ποσοστό (%)	Ακυρώσεις	Ποσοστό (%)
Ονοματολογία του προϋπολογισμού							
I Κοινοβούλιο (TM I)	1 668,2	1 329,1	79,7	308,5	18,5	30,6	1,8
II Συμβούλιο (TM II)	741,4	557,6	75,2	163,0	22,0	20,8	2,8
III Επιτροπή (TM III) (2)	116 974,8	111 506,5	95,3	4 092,6	3,5	1 375,7	1,2
III.1 Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις (T 01)	328,7	262,1	79,7	6,9	2,1	59,6	18,1
III.2 Επιχειρήσεις (T 02)	549,7	369,8	67,3	62,5	11,4	117,3	21,3
III.3 Ανταγωνισμός (T 03)	81,6	70,7	86,7	8,8	10,7	2,1	2,6
III.4 Απασχόληση και κοινωνικές υποθέσεις (T 04)	11 664,4	11 547,4	99,0	27,9	0,2	89,0	0,8
III.5 Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη (T 05)	55 802,4	53 685,2	96,2	1 965,0	3,5	152,1	0,3
III.6 Ενέργεια και μεταφορές (T 06)	1 142,3	918,8	80,4	162,8	14,3	60,7	5,3
III.7 Περιβάλλον (T 07)	283,9	231,8	81,6	23,0	8,1	29,1	10,3
III.8 Έρευνα (T 08)	3 311,8	2 678,5	80,9	609,4	18,4	24,0	0,7
III.9 Κοινωνία των πληροφοριών και μέσα επικοινωνίας (T 09)	1 436,4	1 226,7	85,4	180,8	12,6	29,0	2,0
III.10 Άμεση έρευνα (T 10)	656,0	405,9	61,9	238,7	36,4	11,4	1,7
III.11 Αλιεία και θαλάσσιες υποθέσεις (T 11)	1 248,1	1 039,0	83,2	13,1	1,0	196,0	15,7
III.12 Εσωτερική αγορά (T 12)	63,9	54,4	85,2	6,5	10,2	2,9	4,6
III.13 Περιφερειακή πολιτική (T 13)	26 693,1	26 583,0	99,6	14,2	0,1	95,8	0,4
III.14 Φορολογία και τελωνειακή ένωση (T 14)	122,9	84,7	68,9	7,9	6,4	30,3	24,6
III.15 Εκπαίδευση και πολιτισμός (T 15)	1 449,8	1 260,5	86,9	162,0	11,2	27,3	1,9
III.16 Επικοινωνία (T 16)	223,1	182,8	81,9	20,8	9,3	19,5	8,7
III.17 Υγεία και προστασία των καταναλωτών (T 17)	582,5	447,8	76,9	42,6	7,3	92,1	15,8
III.18 Χώρος ελευθερίας, ασφάλεια και δικαιοσύνη (T 18)	428,4	258,8	60,4	97,5	22,8	72,1	16,8
III.19 Εξωτερικές σχέσεις (T 19)	3 429,3	3 264,6	95,2	67,7	2,0	97,0	2,8
III.20 Εμπόριο (T 20)	75,8	65,1	85,9	6,4	8,5	4,3	5,7
III.21 Ανάπτυξη και σχέσεις με τα κράτη ΑΚΕ (T 21)	1 343,7	1 192,8	88,8	105,8	7,9	45,1	3,4
III.22 Διεύρυνση (T 22)	1 793,2	1 748,5	97,5	19,6	1,1	25,1	1,4
III.23 Ανθρωπιστική βοήθεια (T 23)	764,3	755,6	98,9	6,9	0,9	1,7	0,2
III.24 Καταπολέμηση της απάτης (T 24)	75,0	59,7	79,6	5,8	7,8	9,4	12,6
III.25 Συντονισμός των πολιτικών της Επιτροπής και παροχή νομικών συμβουλών (T 25)	194,4	170,2	87,5	18,5	9,5	5,7	2,9
III.26 Διοίκηση της Επιτροπής (T 26)	1 154,7	965,4	83,6	150,9	13,1	38,5	3,3
III.27 Προϋπολογισμός (T 27)	517,7	497,9	96,2	10,8	2,1	9,1	1,8
III.28 Λογιστικός έλεγχος (T 28)	10,8	8,9	83,0	1,0	9,4	0,8	7,5
III.29 Στατιστικές (T 29)	133,6	102,0	76,4	12,6	9,4	18,9	14,2
III.30 Συντάξεις (T 30)	997,5	994,5	99,7	0,0	0,0	3,0	0,3
III.31 Γλωσσικές υπηρεσίες (T 31)	415,9	373,4	89,8	36,0	8,7	6,5	1,6
III.40 Αποθεματικά (T 40)	—	—	—	—	—	—	—
IV Δικαστήριο (TM IV)	288,0	264,7	91,9	14,5	5,0	8,7	3,0
V Ελεγκτικό Συνέδριο (TM V)	128,8	107,0	83,1	9,1	7,1	12,6	9,8
VI Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή (TM VI)	127,6	109,3	85,7	7,9	6,2	10,4	8,2
VII Επιτροπή των Περιφερειών (TM VII)	77,7	67,5	86,9	6,2	8,0	4,0	5,1
VIII Ευρωπαϊός Διαμεσολαβητής (TM VIII)	8,6	7,3	84,0	0,6	6,4	0,8	9,6
IX Ευρωπαϊός Επόπτης Προστασίας Δεδομένων (TM IX)	6,4	4,2	66,7	1,0	16,0	1,1	17,3
Γενικό σύνολο των πιστώσεων για πληρωμές	120 021,4	113 953,3	94,9	4 603,3	3,8	1 464,8	1,2
Δημοσιονομικό πλαίσιο							
1 Βιώσιμη ανάπτυξη	45 461,8	43 713,0	96,2	1 359,1	3,0	389,7	0,9
2 Διατήρηση και διαχείριση φυσικών πόρων	57 019,7	54 648,4	95,8	1 957,7	3,4	413,6	0,7
3 Κοινωνία των πολιτών, ελευθερία, ασφάλεια και δικαιοσύνη	1 356,2	1 049,8	77,4	162,6	12,0	143,8	10,6
4 Η ΕΕ ως παγκόσμιος εταίρος	7 779,5	7 291,8	93,7	184,0	2,4	303,8	3,9
5 Διοίκηση	7 959,5	6 805,6	85,5	940,0	11,8	214,0	2,7
6 Αντιστάθμιση	444,6	444,6	100,0	—	—	—	—
Γενικό σύνολο των πιστώσεων για πληρωμές	120 021,4	113 953,3	94,9	4 603,3	3,8	1 464,8	1,2

(1) Οριστικές πιστώσεις του προϋπολογισμού έπειτα από συνυπολογισμό των μεταφορών μεταξύ κονδυλίων του προϋπολογισμού, των πιστώσεων που αντιστοιχούν σε διατεθέντα ή εξομοιούμενα έσοδα και των πιστώσεων που μεταφέρθηκαν από το προηγούμενο οικονομικό έτος.

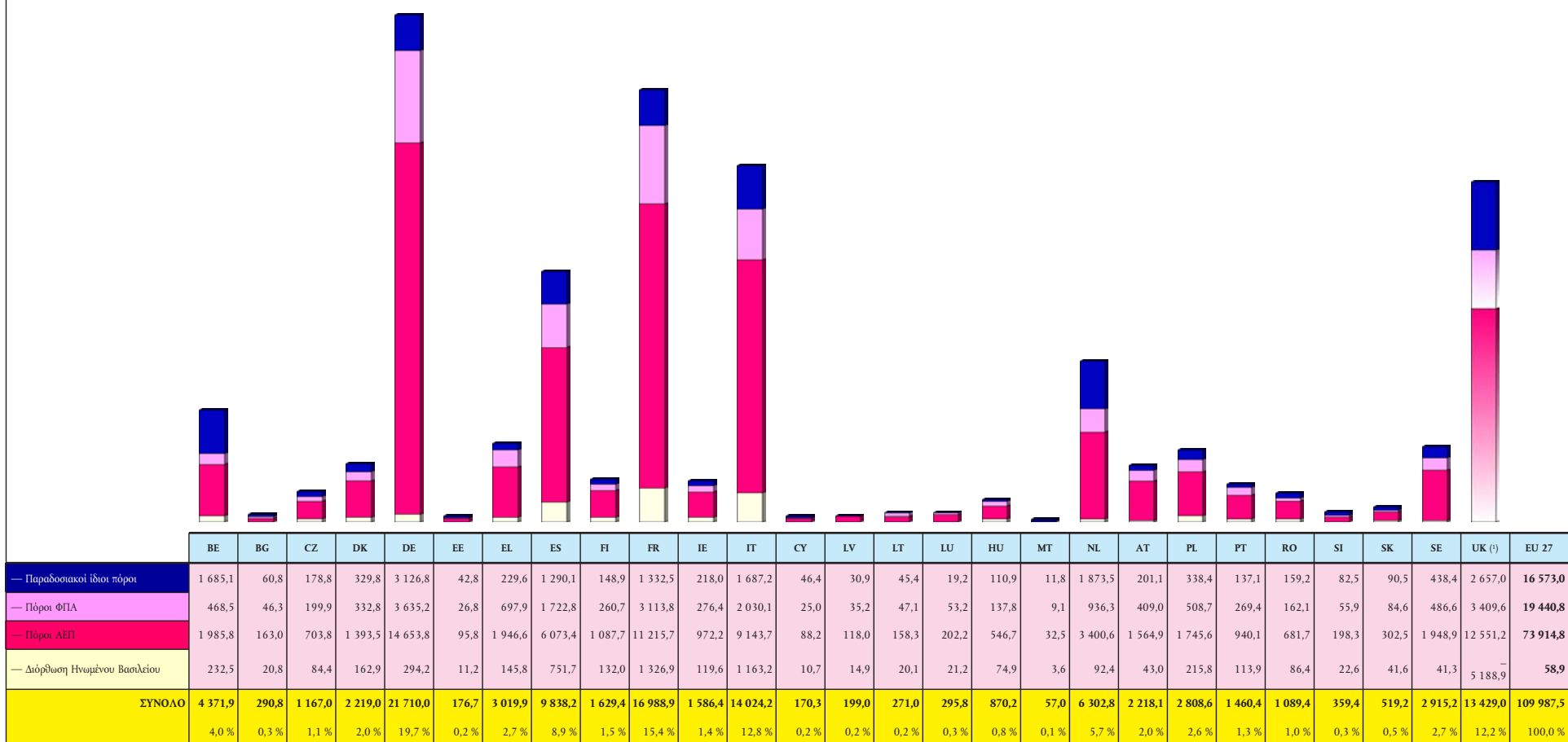
(2) Για το τμήμα III (Επιτροπή), τους τίτλους (T) που αντιστοιχούν στις δραστηριότητες/τομείς πολιτικής όπως καθορίζονται από το όργανο για την υλοποίηση της κατάρτισης του προϋπολογισμού βάσει δραστηριοτήτων (ΠΒΔ).

Γραφική παράσταση V

Ίδιοι πόροι του 2007, κατά κράτος μέλος

Πραγματικά έσοδα

(εκατ. ευρώ και %)



(¹) Για το Ηνωμένο Βασίλειο, εφαρμόζεται διόρθωση (5 188,9 εκατομμύρια ευρώ) στο ακαθάριστο ποσό των ιδίων πόρων (18 617,8 εκατομμύρια ευρώ). Η χρηματοδότηση αυτής της προσαρμογής βαρύνει τα υπόλοιπα κράτη μέλη. Η διόρθωση αυτή καταλογίστηκε μόνο στα στοιχεία ΦΠΑ και ΑΕΕ των ακαθάριστων ιδίων πόρων κατ' αναλογία των αντίστοιχων ποσών.

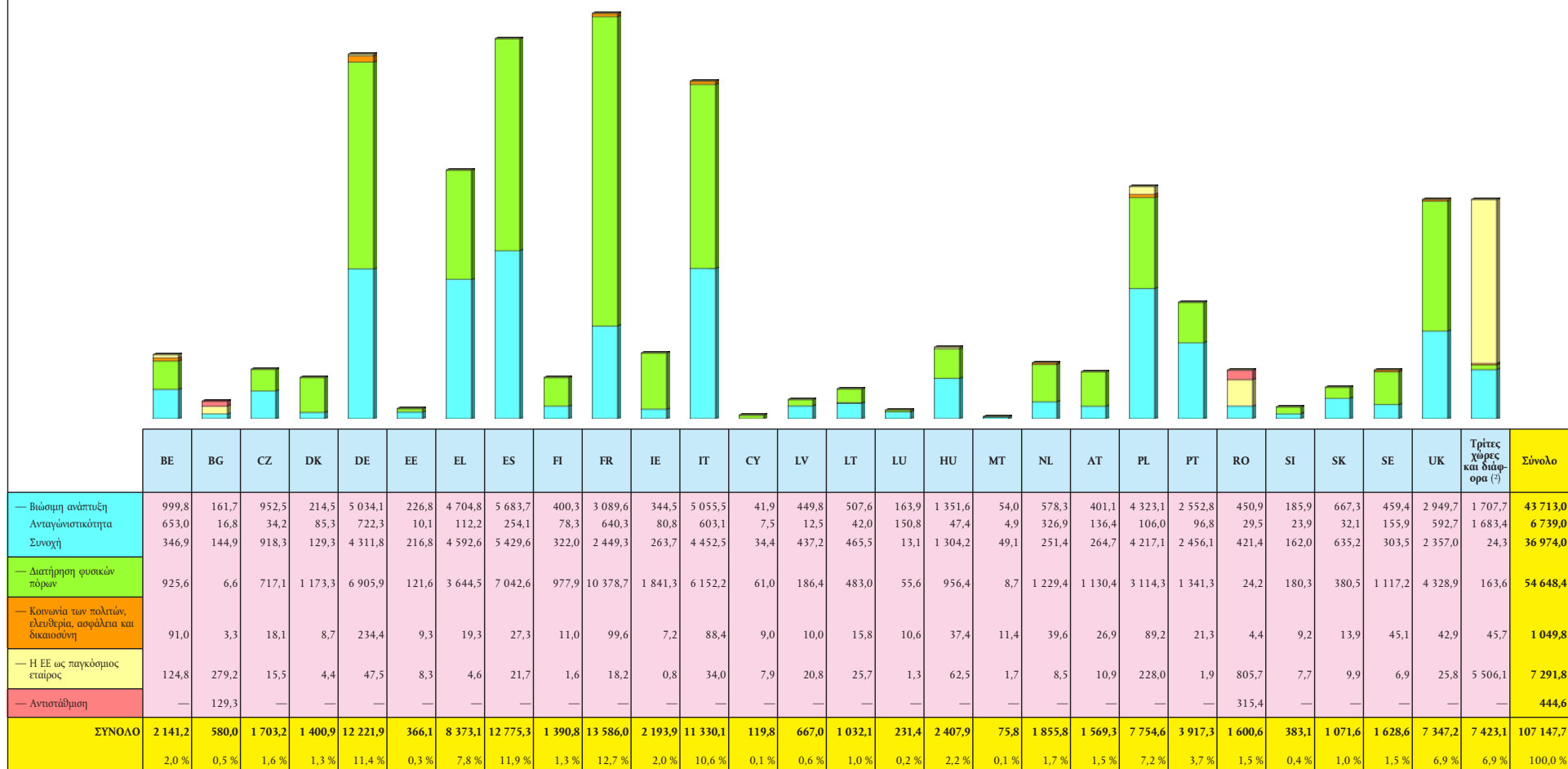
Γραφική παράσταση VI

Πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν το 2006, σε κάθε κράτος μέλος ⁽¹⁾

Σημείωση: Πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν το 2007 = πληρωμές έναντι επιχειρησιακών πιστώσεων 2007 συν πληρωμές έναντι μεταφορών από το 2006.

Τίτλοι δημοσιονομικού πλαισίου

(εκατ. ευρώ και %)



⁽¹⁾ Η γεωγραφική κατανομή δεν αντιστοιχεί στις πληρωμές που έγιναν προς τα κράτη μέλη, αλλά στην κατανομή των δαπανών βάσει των δεδομένων στο σύστημα λογιστικής καταχώρισης της Επιτροπής βάσει υπολογιστή ABAC.

⁽²⁾ Τα ποσά στο «Τρίτες χώρες και διάφορα» περιλαμβάνουν κυρίως τις δαπάνες που σχετίζονται με σχέδια εκτελούμενα εκτός της Ένωσης και τη συμμετοχή τρίτων χωρών. Περιλαμβάνονται επίσης οι δαπάνες για τις οποίες δεν ήταν δυνατό να πραγματοποιηθεί γεωγραφική κατανομή.

Γραφική παράσταση VII

Ενοποιημένος ισολογισμός

(εκατομμύρια ευρώ)

	31.12.2007	31.12.2006
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό:		
Ασώματες ακινητοποιήσεις	44,0	37,0
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	4 523,0	4 586,0
Μακροπρόθεσμες επενδύσεις	1 973,0	2 157,0
Δάνεια	1 806,0	2 023,0
Μακροπρόθεσμη προχρηματοδότηση	14 015,0	22 425,0
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	127,0	328,0
	22 488,0	31 556,0
Κυκλοφορούν ενεργητικό:		
Αποθέματα	88,0	115,0
Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις	1 420,0	1 426,0
Βραχυπρόθεσμη προχρηματοδότηση	20 583,0	8 055,0
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	12 051,0	9 796,0
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	18 756,0	16 384,0
	52 898,0	35 776,0
Σύνολο ενεργητικού	75 386,0	67 332,0
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις:		
Παροχές προσωπικού	- 33 480,0	- 32 200,0
Μακροπρόθεσμες προβλέψεις	- 1 079,0	- 989,0
Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	- 1 574,0	- 1 862,0
Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	- 1 989,0	- 2 020,0
	- 38 122,0	- 37 071,0
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις:		
Βραχυπρόθεσμες προβλέψεις	- 369,0	- 379,0
Βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	- 135,0	- 20,0
Πληρωτέοι λογαριασμοί	- 95 380,0	- 94 080,0
	- 95 884,0	- 94 479,0
Σύνολο παθητικού	- 134 006,0	- 131 550,0
Καθαρό ενεργητικό	- 58 620,0	- 64 218,0
Αποθεματικά	2 806,0	2 855,0
Ποσά απαιτητά έναντι των κρατών μελών:		
Παροχές προσωπικού (μακροπρόθεσμες)	- 33 480,0	- 32 200,0
Άλλα ποσά	- 27 946,0	- 34 873,0
Καθαρό ενεργητικό	- 58 620,0	- 64 218,0

Γραφική παράσταση VIII
Ενοποιημένος λογαριασμός οικονομικού αποτελέσματος

(εκατομμύρια ευρώ)

	31.12.2007	31.12.2006
Έσοδα λειτουργίας		
Ίδιοι πόροι και έσοδα από συνεισφορές	112 084	105 118
Άλλα έσοδα λειτουργίας	9 080	8 368
	121 164	113 486
Δαπάνες λειτουργίας		
Διοικητικές δαπάνες	- 7 120	- 6 619
Δαπάνες λειτουργίας	- 104 682	- 106 803
	- 111 802	- 113 422
Πλεόνασμα από λειτουργικές δραστηριότητες	9 362	64
Έσοδα από χρηματοοικονομικές πράξεις	674	621
Δαπάνες χρηματοοικονομικών πράξεων	- 354	- 331
Μεταβολή των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σχετικά με παροχές προσωπικού	- 2 207	108
Μερίδιο καθαρού πλεονάσματος (ελλείμματος) συγγενών επιχειρήσεων και κοινών επιχειρήσεων	- 13	- 265
Οικονομικό αποτέλεσμα οικονομικού έτους	7 462	197

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

Πίνακας ειδικών εκθέσεων που εγκρίθηκαν από το Ελεγκτικό Συνέδριο μετά την τελευταία ετήσια έκθεση:

- Ειδική έκθεση αριθ. 6/2007 σχετικά με την αποτελεσματικότητα της τεχνικής βοήθειας στο πλαίσιο της ανάπτυξης ικανοτήτων
- Ειδική έκθεση αριθ. 7/2007 σχετικά με τα συστήματα ελέγχου, επιθεώρησης και επιβολής κυρώσεων που αφορούν τους κανόνες διατήρησης των κοινοτικών αλιευτικών πόρων
- Ειδική έκθεση αριθ. 8/2007 σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας
- Ειδική έκθεση αριθ. 9/2007 «Αξιολόγηση των προγραμμάτων-πλαισίων Έρευνας και Τεχνολογικής Ανάπτυξης (E & TA) της ΕΕ — Μπορεί να βελτιωθεί η προσέγγιση της Επιτροπής;»
- Ειδική έκθεση αριθ. 1/2008 σχετικά με τις διαδικασίες εξέτασης και αξιολόγησης των μεγάλων επενδυτικών σχεδίων για τις περιόδους προγραμματισμού 1994-1999 και 2000-2006
- Ειδική έκθεση αριθ. 2/2008 σχετικά με τις δεσμευτικές δασμολογικές πληροφορίες (ΔΔΠ)
- Ειδική έκθεση αριθ. 3/2008 — Ταμείο Αλληλεγγύης της Ευρωπαϊκής Ένωσης: πόσο ταχύ, αποτελεσματικό και ευέλικτο είναι;
- Ειδική έκθεση αριθ. 4/2008 σχετικά με τη θέση σε εφαρμογή των ποσοτώσεων γάλακτος στα κράτη μέλη που προσχώρησαν στην Ευρωπαϊκή Ένωση την 1η Μαΐου 2004
- Ειδική έκθεση αριθ. 5/2008 — Οργανισμοί της Ένωσης: για την επίτευξη αποτελεσμάτων
- Ειδική έκθεση αριθ. 6/2008 σχετικά με τη βοήθεια αποκατάστασης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής μετά το τσουνάμι και τον τυφώνα Mitch
- Ειδική έκθεση αριθ. 7/2008 — Ευφυής Ενέργεια 2003-2006

Οι εκθέσεις αυτές είναι διαθέσιμες, είτε για ανάγνωση είτε για τηλεφόρτωση, στο δικτυακό τόπο του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου: www.eca.europa.eu

Οι εκθέσεις διατίθενται σε χαρτί και CD-ROM κατόπιν αίτησης προς το Ελεγκτικό Συνέδριο:

Cour des comptes européennes
Unité «Communication et Rapports»
12 rue Alcide De Gasperi
L-1615 Luxembourg
Tél.: + (352) 4398-1
E-mail: euraud@eca.europa.eu

ή μέσω της συμπλήρωσης του ηλεκτρονικού εντύπου παραγγελίας στο EU-Bookshop

IV

(Πληροφορίες)

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΤΟΥΣ
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ



Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 248 παράγραφοι 1 και 4 της συνθήκης ΕΚ και των άρθρων 129 και 143 του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1605/2002 του Συμβουλίου, της 25ης Ιουνίου 2002, για τη θέσπιση του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο γενικό προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, όπως τροποποιήθηκε τελευταία με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1525/2007 του Συμβουλίου, της 17ης Δεκεμβρίου 2007, καθώς και των άρθρων 139 και 156 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 215/2008 του Συμβουλίου, της 18ης Φεβρουαρίου 2008, για τον δημοσιονομικό κανονισμό που εφαρμόζεται στο 10ο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης,

το Ελεγκτικό Συνέδριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, κατά τη συνεδρίασή του της 24ης και 25ης Σεπτεμβρίου 2008, ενέκρινε τις

ΕΤΗΣΙΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ**για το οικονομικό έτος 2007**

Οι εκθέσεις, συνοδευόμενες από τις απαντήσεις των οργάνων στις παρατηρήσεις του Συνεδρίου, διαβιβάστηκαν στις αρμόδιες για την απαλλαγή αρχές και στα λοιπά όργανα.

Τα Μέλη του Ελεγκτικού Συνεδρίου είναι:

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA (Πρόεδρος), Hubert WEBER, Maarten B. ENGWIRDA, Máire GEOGHEGAN-QUINN, David BOSTOCK, Morten Louis LEVYSOHN, Ιωάννης ΣΑΡΜΑΣ, Július MOLNÁR, Vojko Anton ANTONČIČ, Geza HALÁSZ, Jacek UCZKIEWICZ, Josef BONNICI, Irena PETRUŠKEVIČIENĖ, Igors LUDBORŽS, Jan KINŠT, Kersti KALJULAIID, Κίκης ΚΑΖΑΜΙΑΣ, Massimo VARI, Juan RAMALLO MASSANET, Olavi ALA-NISSILÄ, Lars HEIKENSTEN, Karel PINXTEN, Ovidiu ISPIR, Nadejda SANDOLOVA, Michel CRETIN, Harald NOACK, Henri GRETHEN.

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΕΒΔΟΜΟΥ, ΟΓΔΟΟΥ
ΚΑΙ ΕΝΑΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ (ΕΤΑ)

(2008/C 286/02)

**Ετήσια έκθεση σχετικά με τις δραστηριότητες του έβδομου, όγδοου και ένατου
Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης (ΕΤΑ)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σημείο
Εισαγωγή	1-5
Κεφάλαιο I — Εκτέλεση του έβδομου, όγδοου και ένατου ΕΤΑ	6-13
Δημοσιονομική εκτέλεση	6-11
Ετήσια έκθεση της Επιτροπής σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση των ΕΤΑ	12-13
Κεφάλαιο II — Δήλωση αξιοπιστίας του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τα ΕΤΑ	14-56
Δήλωση αξιοπιστίας του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με το έβδομο, όγδοο και ένατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ) για το οικονομικό έτος 2007	I-XI
Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας	14-50
Εμβέλεια και φύση του ελέγχου	14-15
Αξιοπιστία των λογαριασμών	16-18
Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων	19-50
Συμπεράσματα και συστάσεις	51-56

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Τα Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης (ΕΤΑ) αποτελούν καρπό διεθνών συμβάσεων ή συμφωνιών ⁽¹⁾ που έχουν συναφθεί μεταξύ της Κοινότητας και των κρατών μελών της αφενός, και ορισμένων κρατών της Αφρικής, της Καραϊβικής και του Ειρηνικού (ΑΚΕ) αφετέρου, καθώς και αποφάσεων του Συμβουλίου για τη σύνδεση υπερπόντιων χωρών και εδαφών (ΥΧΕ).

1 έως 5. Το ΕΤΑ αποτελεί πράγματι το κύριο μέσο παροχής αναπτυξιακής βοήθειας από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις χώρες ΑΚΕ. Η Επιτροπή, μολονότι συμμαρτίζεται την άποψη του Συνεδρίου επί μιας σειράς σημείων, θα ήθελε να επισημάνει τους αυξημένους κινδύνους που συνδέονται με τη διαχείριση του Ταμείου και οι οποίοι οφείλονται:

- στον σημαντικό όγκο των εκτελούμενων πράξεων,
- στην ανεπάρκεια της διοίκησης ορισμένων χωρών-εταίρων,
- σε μεγάλο αριθμό προβλημάτων, συμπεριλαμβανομένων σοβαρών αδυναμιών στον τομέα της διακυβέρνησης, στην πλειονότητα των δικαιούχων χωρών.

Με γνώμονα τα προαναφερθέντα δεδομένα, η Επιτροπή κατέστρωσε πολυεπίπεδη στρατηγική ελέγχων, η οποία περιλαμβάνει την προσφυγή σε φορείς εποπτείας και σε ελεγκτές, καθώς και ελέγχους διενεργούμενους από τις αναθέτουσες αρχές, αλλά και απευθείας από τις αντιπροσωπείες και τις κεντρικές υπηρεσίες της Επιτροπής.

Η εν λόγω στρατηγική ελέγχου πρέπει ασφαλώς να λαμβάνει υπόψη την εκτίμηση των σχετικών κινδύνων, αλλά και τη σχέση κόστους/ωφέλειας. Η Επιτροπή θεωρεί ότι οι ρυθμίσεις που έχει θεσπίσει είναι αποτελεσματικές και ανταποκρίνονται στις καθορισθείσες προϋποθέσεις. Η Επιτροπή, με γνώμονα τις παρατηρήσεις του Συνεδρίου, αλλά και αξιοποιώντας την πείρα που έχει αποκτήσει η ίδια, επέφερε βελτιώσεις στη στρατηγική αυτή κατά τα τελευταία έτη και θα εξακολουθήσει να πράττει το ίδιο και μελλοντικώς.

Η έκθεση του Συνεδρίου είναι σκόπιμο να γίνει αντιληπτή υπό το πρίσμα του περιβάλλοντος εντός του οποίου είναι υποχρεωμένη να αναπτύσσει το έργο της η Επιτροπή και λαμβανομένου υπόψη του κινδύνου που είναι συνυφασμένος με δραστηριότητες αυτού του τύπου.

2. Η Επιτροπή έχει αναλάβει τη διαχείριση της πλειονότητας των δαπανών των ΕΤΑ και είναι υπεύθυνη για αυτή. Η διαχείριση της επενδυτικής διευκόλυνσης του ΕΤΑ ασκείται πλήρως, από την 1η Απριλίου 2003, από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (ΕΤΕπ) ⁽²⁾. Η διευκόλυνση αυτή δεν καλύπτεται από τη δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου ή τη διαδικασία χορήγησης απαλλαγής του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου ⁽³⁾ ⁽⁴⁾.

⁽¹⁾ Η σύμβαση Γιαουντέ Ι χρονολογείται από το 1964. Η πλέον πρόσφατη σύμβαση (Κοτονού) χρονολογείται από τις 23 Ιουνίου 2000 και αναθεωρήθηκε στο Λουξεμβούργο στις 25 Ιουνίου 2005.

⁽²⁾ Κατά συνέπεια, η αρχική χορήγηση, στο πλαίσιο του ένατου ΕΤΑ, ανήλθε σε 13 800 εκατομμύρια ευρώ, από τα οποία η ΕΤΕπ φέρει την ευθύνη για 2 200 εκατομμύρια ευρώ.

⁽³⁾ Βλέπε άρθρα 96, 103 και 112 του δημοσιονομικού κανονισμού της 27ης Μαρτίου 2003 που εφαρμόζεται στο ένατο ΕΤΑ (ΕΕ L 83 της 1.4.2003, σ. 1). Το Συνέδριο, στη γνωμοδότησή του αριθ. 12/2002 σχετικά με την πρόταση για τον εν λόγω κανονισμό (ΕΕ C 12 της 17.1.2003), τόνισε ότι οι εν λόγω διατάξεις μειώνουν την εμβέλεια των αρμοδιοτήτων χορήγησης απαλλαγής του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου.

⁽⁴⁾ Μία τριμερής συμφωνία που συνήφθη μεταξύ της ΕΤΕπ, της Επιτροπής και του Συνεδρίου (άρθρο 112 του προαναφερθέντος δημοσιονομικού κανονισμού της 27ης Μαρτίου 2003 που εφαρμόζεται στο ένατο ΕΤΑ) καθορίζει τους κανόνες για τον έλεγχο των εν λόγω πράξεων από το Συνέδριο.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

3. Μετά την ολοκλήρωση του προγραμματισμού, οι πόροι των ΕΤΑ κινητοποιούνται σε δύο στάδια. Η Επιτροπή μετά την παραλαβή αιτήματος από ένα κράτος ΑΚΕ εκδίδει την απόφαση χρηματοδότησης (που καταχωρίζεται στους λογαριασμούς ως δημοσιονομική ανάληψη υποχρεώσεων). Στη συνέχεια, η Επιτροπή και το κράτος ΑΚΕ ορίζουν τους κανόνες για την εφαρμογή των εν λόγω αποφάσεων από τον εθνικό διατάκτη της οικείας χώρας, εντός του πλαισίου μιας σύμβασης χρηματοδότησης, ή απευθείας από την Επιτροπή. Ο εθνικός διατάκτης συνάπτει συμβάσεις (που καταχωρίζονται λογιστικά ως επιμέρους νομικές δεσμεύσεις) και εντέλλεται τις πληρωμές που θα ελέγχει και θα εκτελεί η Επιτροπή.

4. Η δημοσιονομική στήριξη δεν υπόκειται σε αυτό το σύστημα διαχείρισης. Οι συμβάσεις χρηματοδότησης συνιστούν νομικές δεσμεύσεις και συνεπάγονται πληρωμές χωρίς τη σύναψη επιμέρους νομικών δεσμεύσεων. Η Επιτροπή, αφού ελέγξει κατά πόσο πληρούνται οι όροι της συμφωνίας Κοτονού και της σύμβασης χρηματοδότησης, προβαίνει σε μια πρώτη μεταφορά κεφαλαίων προς τον προϋπολογισμό της δικαιούχου χώρας. Τα εν λόγω κεφάλαια, μετά τη μεταφορά τους, συγχωνεύονται με τον προϋπολογισμό του κράτους ΑΚΕ, όπου χρησιμοποιούνται και ελέγχονται σύμφωνα με τους νόμους και τις διαδικασίες της δικαιούχου χώρας. Η Επιτροπή και οι λοιποί κύριοι διεθνείς χορηγοί χρηματοδοτικής βοήθειας αξιολογούν τόσο τις βελτιώσεις που επήλθαν στη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών στις χώρες αυτές, όσο και τα αποτελέσματα όσον αφορά τη μείωση της φτώχειας. Η Επιτροπή, προτού προβεί σε περαιτέρω εκταμιεύσεις, ελέγχει κατά πόσο πληρούνταν οι όροι που καθορίστηκαν στη σύμβαση χρηματοδότησης.

5. Στην Επιτροπή η διαχείριση των περισσότερων προγραμμάτων ΕΤΑ ασκείται από το Γραφείο συνεργασίας EuropeAid (καλούμενο στο εξής EuropeAid). Ένα μικρό ποσοστό των έργων ΕΤΑ ⁽⁵⁾ αφορά την ανθρωπιστική βοήθεια και η διαχείρισή του τελείται από τη Γενική Διεύθυνση της Ανθρωπιστικής Βοήθειας (ΓΔ ECHO).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι — ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΕΒΔΟΜΟΥ, ΟΓΔΟΟΥ ΚΑΙ ΕΝΑΤΟΥ ΕΤΑ

Δημοσιονομική εκτέλεση

6. Ύστερα από το κλείσιμο του έτους ΕΤΑ το 2006, το έβδομο, όγδοο και ένατο ΕΤΑ εκτελέστηκαν ταυτόχρονα το 2007. Σχεδιάζεται το κλείσιμο του έβδομου ΕΤΑ να πραγματοποιηθεί το 2008.

7. Οι συνολικές συνεισφορές που ελήφθησαν το 2007 από τα κράτη μέλη ανήλθαν σε 2 679 εκατομμύρια ευρώ, συμπεριλαμβανομένων 39 εκατομμυρίων ευρώ από εθελοντικές συνεισφορές στο Μέσο Στήριξης της Ειρήνης στην Αφρική στο πλαίσιο της εντός ΑΚΕ συνεργασίας ⁽⁶⁾. Κατά τη διάρκεια του έτους η Επιτροπή άρχισε να απαιτεί συνεισφορές στα πλαίσια του ένατου ΕΤΑ καθώς εξαντλήθηκαν πλήρως οι οφειλόμενες για το όγδοο ΕΤΑ.

⁽⁵⁾ Αντιπροσωπεύει το 0,8 % των πληρωμών του 2007.

⁽⁶⁾ Απόφαση αριθ. 2/2007 του Συμβουλίου των Υπουργών ΑΚΕ-ΕΚ της 25ης Μαΐου 2007 (ΕΕ L 175 της 5.7.2007, σ. 35).

6 έως 8. Σύμφωνα με τις δηλώσεις του Monterrey και του Παρισιού, η Επιτροπή συνέχισε το 2007 τις προσπάθειες που καταβάλλει για να αυξήσει τη βοήθεια και να βελτιώσει την αποτελεσματικότητά της. Το έτος 2007, όπως ακριβώς και το έτος 2006, υπήρξε λίαν ευνοϊκό για την εφαρμογή των ΕΤΑ, δεδομένου ότι το έτος αυτό καταγράφηκαν και πάλι επίπεδα ρεκόρ όσον αφορά την εκτέλεση των συμβάσεων και των πληρωμών, υπήρξε σημαντική μείωση των παλαιών και αδρανών αναλήψεων υποχρεώσεων και συντελέστηκε πρόδος ενόψει του οριστικού κλεισίματος του 7ου ΕΤΑ. Ο στόχος που είχε τεθεί στα τέλη του 2007 ήταν η ανάληψη του συνόλου των πιστώσεων του 9ου ΕΤΑ, γεγονός που είχε ως αποτέλεσμα τη χρησιμοποίηση 15,9 δισεκατομμυρίων ευρώ κατά την περίοδο 2003-2007, δηλαδή το 100 % των κεφαλαίων του 9ου ΕΤΑ. Πρόκειται για το μεγαλύτερο ποσό στην ιστορία των ΕΤΑ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

8. Οι αναλήψεις υποχρεώσεων του δέκατου ΕΤΑ θα πραγματοποιηθούν κατά την περίοδο από το 2008 έως το 2013· προβλέπεται κοινοτική ενίσχυση στις χώρες ΑΚΕ ύψους 21 966 εκατομμυρίων ευρώ, πράγμα το οποίο αντιπροσωπεύει μια αύξηση κατά 62 % έναντι των χρηματοδοτήσεων του ένατου ΕΤΑ.

9. Οι **πίνακες 1 και 2** παρουσιάζουν τη σωρευτική χρήση των πόρων των ΕΤΑ που διαχειρίστηκε η Επιτροπή και τη δημοσιονομική εκτέλεση. Οι **γραφικές παραστάσεις 1 και 2** παρουσιάζουν τους σωρευτικούς πόρους και τις αποφάσεις ανά τομέα παρέμβασης. Τον Μάιο του 2005, το Συμβούλιο αποφάσισε ότι τα κεφάλαια του ένατου ΕΤΑ έπρεπε να αναληφθούν πριν από τις 31 Δεκεμβρίου του 2007 (7). Σύμφωνα με την ονομαζόμενη αυτή «ρήτρα προθεσμίας» όλα σχεδόν τα κεφάλαια στα πλαίσια του ένατου ΕΤΑ είχαν αναληφθεί πριν από την ημερομηνία αυτή. Τούτο επιτεύχθηκε με τη σημαντική αύξηση στο 16,7 % των συνολικών αναλήψεων υποχρεώσεων οι οποίες ανήλθαν σε 3 172 εκατομμύρια ευρώ. Οι καθαρές πληρωμές αυξήθηκαν κατά 4,1 % και ανήλθαν σε 2 874 εκατομμύρια ευρώ, ποσό το οποίο είναι κατά τι κατώτερο του αρχικού στόχου λόγω των περιορισμών της ταμειακής ροής κατά το τέλος του οικονομικού έτους.

10. Κατά συνέπεια, οι εκκρεμείς πληρωμές αυξήθηκαν από 10 281 εκατομμύρια ευρώ κατά τα τέλη του 2006 σε 10 579 εκατομμύρια ευρώ κατά τα τέλη του 2007. Από το σύνολο των εκκρεμών πληρωμών, 903 εκατομμύρια ευρώ αφορούν κεφάλαια που αναλήφθηκαν περισσότερο από πέντε χρόνια πριν. Οι συνολικές αναλήψεις υποχρεώσεων για τις οποίες δεν αναλήφθηκε καμία επιμέρους νομική δέσμευση κατά τα τελευταία δύο έτη μειώθηκαν ωστόσο σημαντικά σε 100 εκατομμύρια ευρώ κατά τα τέλη του έτους. Το ποσοστό εκτέλεσης, όπως μετρήθηκε από τη σχέση μεταξύ των συνολικών κεφαλαίων που παρέμεναν αχρησιμοποίητα και των ετήσιων πληρωμών, παρέμεινε σταθερό σε 3,7 έτη.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Όσον αφορά την ποιότητα, το 2006 η Επιτροπή είχε καθιερώσει ολοσχερή κάλυψη για όλες τις προτάσεις χρηματοδότησης ΕΤΑ από την ομάδα στήριξης της ποιότητας, τόσο κατά το στάδιο της αναγνώρισης όσο και κατά το στάδιο της αξιολόγησης, πρακτική που εφαρμόστηκε επίσης κατά το 2007.

Η Επιτροπή θα εξακολουθήσει να καταβάλλει προσπάθειες για την περαιτέρω βελτίωση της εφαρμογής του ΕΤΑ και θα εξακολουθήσει να μεριμνά για την υλοποίηση των συστάσεων που διατυπώνει σε αυτό το πλαίσιο το Συνέδριο.

Οι πιστώσεις του 10ου ΕΤΑ, ύψους 21 966 εκατομμυρίων ευρώ [επιχειρησιακές πιστώσεις για τις χώρες ΑΚΕ, εξαιρουμένων των Υπερπόντιων Χωρών και Εδαφών (ΥΧΕ)], καλύπτουν περίοδο έξι ετών, αντί των πέντε ετών για το 9ο ΕΤΑ [αρχικό ποσό, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η μεταφορά των υπολοίπων παλαιότερων ΕΤΑ (βλέπε σημείο 9) ύψους 13 500 εκατομμυρίων ευρώ]. Για λόγους σύγκρισης, τα κεφάλαια πρέπει να υπολογισθούν σε ετήσια βάση, οπότε η ονομαστική αύξηση περιορίζεται σε 35,6 %.

9. Είναι η πρώτη φορά που το σύνολο ενός ΕΤΑ καλύπτεται από ανάληψη υποχρέωσης πριν από την έναρξη ισχύος του επόμενου ΕΤΑ. Όταν τέθηκε σε ισχύ το 9ο ΕΤΑ τον Απρίλιο του 2003, σχεδόν 2 δισεκατομμύρια ευρώ παρέμεναν χωρίς αντίστοιχες αναλήψεις υποχρεώσεων βάσει του 8ου ΕΤΑ.

10. Οι επιδόσεις της Επιτροπής το 2007 υπήρξαν εξαιρετικές· οι πληρωμές αυξήθηκαν σημαντικά κατά 12 %, οι αναλήψεις υποχρεώσεων κατά 9 %, ενώ κατέστη δυνατό να περιοριστεί η αύξηση του «υπολοίπου προς εκκαθάριση» στο 2,8 %.

Ο ρυθμός εφαρμογής, που ισούται με 3,7 έτη, αντιστοιχεί στον μέσο χρόνο υλοποίησης των σχεδίων.

(7) Απόφαση 2005/446/ΕΚ της σύσκεψης των εκπροσώπων των κυβερνήσεων των κρατών μελών στα πλαίσια του Συμβουλίου (ΕΕ L 156 της 18.6.2005, σ. 19), όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση 2007/792/ΕΚ της 26ης Νοεμβρίου 2007 (ΕΕ L 320 της 6.12.2007, σ. 31).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

11. Ο τομέας των κοινωνικών έργων υποδομής, συμπεριλαμβανομένης της εκπαίδευσης, της υγείας, της ύδρευσης και της βασικής αποχέτευσης, ήταν ο κυριότερος αποδέκτης της κοινοτικής ενίσχυσης με 852 εκατομμύρια ευρώ (31 % των συνολικών πληρωμών) το 2007, ακολουθούμενος από τον τομέα των μεταφορών, επικοινωνιών και ενέργειας με 799 εκατομμύρια ευρώ (28 %). Οι συνολικές πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν στον τομέα της ενίσχυσης αγαθών και της γενικής βοήθειας των προγραμμάτων, συμπεριλαμβανομένης της επισιτιστικής βοήθειας και της ασφάλειας των τροφίμων, ανήλθαν σε 557 εκατομμύρια ευρώ, από τα οποία 455 εκατομμύρια ευρώ (16 % των συνολικών πληρωμών) είχαν δαπανηθεί στα πλαίσια των προγραμμάτων γενικής δημοσιονομικής στήριξης. Η εφαρμογή της ενίσχυσης εξακολούθησε να χρειάζεται στενή συνεργασία με τους οργανισμούς των Ηνωμένων Εθνών και την Παγκόσμια Τράπεζα (306,5 εκατομμύρια ευρώ ήτοι 10,7 % των πληρωμών).

Ετήσια έκθεση της Επιτροπής σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση των ΕΤΑ

12. Ο δημοσιονομικός κανονισμός που εφαρμόζεται στο ένατο ΕΤΑ ⁽⁸⁾ ζητεί από την Επιτροπή να καταρτίζει έκθεση ετησίως σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση των ΕΤΑ. Το Συνέδριο πραγματοποίησε εξέταση της εν λόγω έκθεσης, προκειμένου να εκτιμηθεί κατά πόσο περιγράφεται πιστά η επίτευξη των στόχων, η χρηματοοικονομική κατάσταση και τα περιστατικά που άσκησαν σημαντική επίδραση στις δραστηριότητες του οικονομικού έτους. Η εξέταση περιλάμβανε την επαλήθευση της ακρίβειας των δημοσιονομικών δεδομένων που παρουσιάζονται και την παρακολούθηση τόσο των παρατηρήσεων που είχε διατυπώσει προγενέστερα το Συνέδριο όσο και των συστάσεων στις οποίες είχε προβεί η αρμόδια για τη χορήγηση απαλλαγής αρχή.

13. Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, στην έκθεση σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση παρουσιάζεται ακριβής περιγραφή της επίτευξης των στόχων για το οικονομικό έτος, της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των περιστατικών που άσκησαν σημαντική επίδραση στις δραστηριότητες που πραγματοποιήθηκαν το 2007. Εντούτοις, η σύνοψη της συνέχειας που δόθηκε από την Επιτροπή στις παρατηρήσεις δεν παρέχει, σε αρκετές περιπτώσεις, επαρκείς πληροφορίες για τις ενέργειες που αναλήφθηκαν ή σχεδιάστηκαν· το Συνέδριο παρουσιάζει την ανάλυση της κατάστασης στον **πίνακα 4**. Επιπλέον, τα πληροφοριακά στοιχεία που παρέχονται από τα κράτη ΑΚΕ, όσον αφορά τη χρησιμοποίηση των κεφαλαίων Stabex ⁽⁹⁾ και τα τραπεζικά υπόλοιπα λογαριασμών που τηρούνται στις τράπεζες στα κράτη ΑΚΕ, παραμένουν μη αξιόπιστα λόγω της πολυπλοκότητας του μέτρου και του περιορισμένου ελέγχου από το EuropeAid, το οποίο είναι ενημέρο για την κατάσταση αυτή και είχε την πρόθεση να ελέγξει τα κεφάλαια Stabex σε όλες τις ενδιαφερόμενες χώρες ΑΚΕ το 2007. Ωστόσο, οι έλεγχοι διενεργήθηκαν σε τέσσερις μόνο από τις 38 δικαιούχους χώρες.

13. Η Επιτροπή αποδίδει μέγιστη σημασία στις συστάσεις του Συνεδρίου και έχει δώσει συνέχεια στο σύνολο των συστάσεων αυτών. Η Επιτροπή θεωρεί ότι, συνολικά, έχει αναληφθεί ικανοποιητική δράση σε σχέση με τις συστάσεις του Συνεδρίου, αλλά θα παράσχει πιο αναλυτικά στοιχεία για το θέμα αυτό στο μέλλον.

Παρά το γεγονός ότι δεν ήταν υποχρεωτικό βάσει των διατάξεων του άρθρου 212 της σύμβασης Λομέ IV, η Επιτροπή αποφάσισε να ενισχύσει τον έλεγχο των κονδυλίων Stabex με τη διενέργεια διαχειριστικών ελέγχων. Επί συνόλου 38 δικαιούχων χωρών, οι 10 δεν εμφάνισαν καμία κίνηση των εν λόγω κονδυλίων το 2007, ενώ σε σχέση με 14 χώρες διενεργήθηκαν διαχειριστικοί έλεγχοι με αντικείμενο είτε την αξιοπιστία των λογαριασμών Stabex (8 χώρες) είτε σχέδια που χρηματοδοτήθηκαν με κονδύλια Stabex (6 χώρες).

⁽⁸⁾ Άρθρα 96 και 102.

⁽⁹⁾ Η χρηματοοικονομική σημασία του προγράμματος Stabex μειώνεται καθώς το μέτρο καταργείται. Κατά τα τέλη του 2007, 100 εκατομμύρια ευρώ περίπου παρέμειναν στους λογαριασμούς ασφαλείας που τηρούνται στην Ευρώπη υπό τον αποκλειστικό έλεγχο της Επιτροπής σε σχέση με τα 192 εκατομμύρια ευρώ στο τέλος του 2006. Στόχος της Επιτροπής είναι τα εν λόγω κεφάλαια να καταβληθούν μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2010 υπό την προϋπόθεση να έχουν τηρηθεί όλοι οι όροι εκταμίευσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ — ΔΗΛΩΣΗ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΕΤΑ

Δήλωση αξιοπιστίας του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με το έβδομο, όγδοο και ένατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ) για το οικονομικό έτος 2007

- I. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 248 της συνθήκης, το Συνέδριο διενήργησε τον έλεγχο
- α) «των οριστικών ετήσιων λογαριασμών για το οικονομικό έτος 2007 του 7ου, 8ου και 9ου Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης» οι οποίοι περιλαμβάνουν τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ⁽¹⁰⁾ και την ενοποιημένη έκθεση για τη δημοσιονομική εκτέλεση του έβδομου, όγδοου και ένατου ΕΤΑ· και
 - β) της νομιμότητας και κανονικότητας των υποκειμένων πράξεων εντός του νομικού πλαισίου των ΕΤΑ, όσον αφορά το μέρος των πόρων του ΕΤΑ για τη δημοσιονομική διαχείριση των οποίων είναι υπεύθυνη η Επιτροπή ⁽¹¹⁾.

Ευθύνη της διοίκησης

- II. Σύμφωνα με τους δημοσιονομικούς κανονισμούς που εφαρμόζονται στο έβδομο, όγδοο και ένατο ΕΤΑ, η διοίκηση ⁽¹²⁾ ευθύνεται για την κατάρτιση και την ορθή παρουσίαση των οριστικών ετήσιων λογαριασμών των ΕΤΑ, καθώς και για τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων:
- α) η διοίκηση ευθύνεται, σε ό,τι αφορά τους οριστικούς ετήσιους λογαριασμούς των ΕΤΑ, για το σχεδιασμό, την εκτέλεση και τη διατήρηση του εσωτερικού ελέγχου ως προς την κατάρτιση και την ορθή παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, χωρίς σοβαρές ανακρίβειες, είτε λόγω απάτης είτε λόγω σφάλματος, για την επιλογή και την εφαρμογή των ενδεδειγμένων πολιτικών στον τομέα της λογιστικής, βάσει των λογιστικών κανόνων που θεσπίζει ο υπόλογος των ΕΤΑ ⁽¹³⁾, και για τη διατύπωση λογιστικών εκτιμήσεων εύλογων υπό τις συγκεκριμένες περιστάσεις. Η Επιτροπή εγκρίνει τους οριστικούς ετήσιους λογαριασμούς των ΕΤΑ.

⁽¹⁰⁾ Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικού αποτελέσματος, την κατάσταση ταμειακών ροών και τον πίνακα απαιτήσεων των ΕΤΑ. Η παρούσα δήλωση δεν καλύπτει τις οικονομικές καταστάσεις και τις πληροφορίες που παρέχει η ΕΤΕπ (βλέπε υποσημείωση 11).

⁽¹¹⁾ Σύμφωνα με τα άρθρα 1 και 103, παράγραφος 3 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο ένατο ΕΤΑ, η δήλωση αξιοπιστίας δεν καλύπτει το τμήμα των πόρων του ένατου ΕΤΑ που διαχειρίζεται η ΕΤΕπ και για το οποίο είναι υπεύθυνη.

⁽¹²⁾ Σε επίπεδο Επιτροπής, στη διοίκηση περιλαμβάνονται τα Μέλη του Οργάνου, οι κύριοι και δευτερεύοντες διατάκτες, ο υπόλογος και το υψηλόβαθμο προσωπικό των οικονομικών μονάδων, καθώς και των μονάδων ελέγχου και εσωτερικού ελέγχου. Σε επίπεδο δικαιούχων χωρών, στη διοίκηση περιλαμβάνονται οι εθνικοί διατάκτες, οι υπόλογοι, οι αρμόδιοι για τις πληρωμές οργανισμοί και το υψηλόβαθμο προσωπικό των εκτελεστικών οργανισμών.

⁽¹³⁾ Οι λογιστικοί κανόνες που εξέδωσε ο υπόλογος του ΕΤΑ είναι εμπνευσμένοι από τα διεθνή λογιστικά πρότυπα για το δημόσιο τομέα (IPSAS) που εκδίδει η Διεθνής Ομοσπονδία Λογιστών ή, ελλείψει αυτών, από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (IAS)/Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (IFRS) που εκδίδει το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Σύμφωνα με το δημοσιονομικό κανονισμό, οι «ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις» για το οικονομικό έτος 2007 καταρτίζονται βάσει των λογιστικών αυτών κανόνων που εκδίδει ο υπόλογος των ΕΤΑ, με τους οποίους προσαρμόζονται οι αρχές της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση στο ειδικό πλαίσιο των Κοινοτήτων, ενώ οι ενοποιημένες εκθέσεις για την εκτέλεση των ΕΤΑ εξακολουθούν να βασίζονται κυρίως σε ταμειακές κινήσεις.

β) Ο τρόπος με τον οποίο η διοίκηση ασκεί την αρμοδιότητά της για τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων εξαρτάται από τη μέθοδο εκτέλεσης των ΕΤΑ. Στην περίπτωση της άμεσης κεντρικής διαχείρισης, τα εκτελεστικά καθήκοντα εκτελούνται από τις υπηρεσίες της Επιτροπής. Στο πλαίσιο της αποκεντρωμένης διαχείρισης τα εκτελεστικά καθήκοντα μεταβιβάζονται σε τρίτες χώρες και στο πλαίσιο της έμμεσης κεντρικής διαχείρισης σε άλλους οργανισμούς. Στην περίπτωση της από κοινού διαχείρισης, τα εκτελεστικά καθήκοντα τα διαμοιράζονται η Επιτροπή και οι διεθνείς οργανισμοί. Τα καθήκοντα εκτέλεσης πρέπει να συμφωνούν με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης που απαιτεί το σχεδιασμό, την εκτέλεση και τη διατήρηση ενός αποδοτικού και αποτελεσματικού εσωτερικού ελέγχου, που περιλαμβάνει μια κατάλληλη εποπτεία και ενδεδειγμένα μέτρα για την πρόληψη παρατυπιών και περιπτώσεων απάτης και, αν χρειαστεί, νομικές διαδικασίες για την ανάκτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ή χρησιμοποιηθέντων ποσών. Άσχετα από την εφαρμοζόμενη μέθοδο της εκτέλεσης, η Επιτροπή έχει την τελική ευθύνη για τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί των ΕΤΑ.

Ευθύνη του ελεγκτή

III. Αρμοδιότητα του Συνεδρίου είναι, βάσει του ελέγχου που διενεργεί, να παρέχει στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και στο Συμβούλιο δήλωση όσον αφορά την αξιοπιστία των λογαριασμών καθώς και τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Το Συνέδριο διενήργησε τον έλεγχο του σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα και τους κώδικες δεοντολογίας IFAC και INTOSAI, στο μέτρο που αυτά εφαρμόζονται στο πλαίσιο των ΕΤΑ. Σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά το Συνέδριο καλείται να σχεδιάζει και να διενεργεί τον έλεγχο προκειμένου να αποκομίσει εύλογη βεβαιότητα ότι οι οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί των ΕΤΑ δεν περιλαμβάνουν ανακρίβειες και ότι οι υποκείμενες πράξεις, στο σύνολό τους, είναι νόμιμες και κανονικές.

IV. Στο πλαίσιο που αναφέρεται στο σημείο III παραπάνω, ένας έλεγχος περιλαμβάνει την εφαρμογή διαδικασιών με σκοπό να αποκομισθούν αποδεικτικά στοιχεία για τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις που περιλαμβάνουν οι οριστικοί ενοποιημένοι λογαριασμοί και για τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Η επιλογή των διαδικασιών εξαρτάται από την κρίση του ελεγκτή, συμπεριλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων σοβαρών ανακρίβειών στους οριστικούς ενοποιημένους λογαριασμούς και της σημαντικής μη συμμόρφωσης των υποκειμένων πράξεων με ό,τι ορίζει το νομικό πλαίσιο των ΕΤΑ, είτε λόγω απάτης είτε λόγω σφάλματος. Ο ελεγκτής, όταν αξιολογεί τους κινδύνους αυτούς, εξετάζει το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και την ορθή παρουσίαση των οριστικών ενοποιημένων λογαριασμών, καθώς και τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου που εφαρμόζονται για να διασφαλίσουν τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων με σκοπό να καθορίσει τις διαδικασίες ελέγχου που ενδείκνυνται υπό τις συγκεκριμένες περιστάσεις. Επίσης, στον έλεγχο περιλαμβάνεται, στο πλαίσιο αυτό, η αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόζονται και η αληθοφάνεια των λογιστικών εκτιμήσεων, καθώς και η αξιολόγηση της γενικής παρουσίασης των οριστικών ενοποιημένων λογαριασμών και των ετήσιων εκθέσεων δραστηριότητας.

V. Το Συνέδριο εκτιμά ότι τα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου που συγκέντρωσε αποτελούν επαρκή και κατάλληλη βάση για τη δήλωση αξιοπιστίας του.

Γνώμη για την αξιοπιστία των λογαριασμών

VI. Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, οι οριστικοί ετήσιοι λογαριασμοί του έβδομου, όγδοου και ένατου ΕΤΑ απεικονίζουν πιστά, από κάθε σημαντική άποψη, την οικονομική κατάσταση των ΕΤΑ στις 31 Δεκεμβρίου 2007, καθώς και τα αποτελέσματα των πράξεών τους και τις ταμειακές ροές για το έτος που έκλεισε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του δημοσιονομικού κανονισμού και τους λογιστικούς κανόνες που εξέδωσε ο υπόλογος.

VII. Χωρίς να διατυπώνει επιφύλαξη για τη γνώμη που εκφράζεται στο σημείο VI, το Συνέδριο εφιστά την προσοχή στο γεγονός ότι η εγκυρότητα των υποθέσεων που χρησιμοποιήθηκαν για την εκτίμηση της πρόβλεψης για δαπάνες που δημιουργήθηκαν δεν αποδείχθηκε από την Επιτροπή, πράγμα το οποίο μπορεί να οδηγήσει σε υποτίμηση των πληρωτέων δαπανών, καθώς και σε υπερτίμηση του ποσού των εγγυήσεων που εμφανίζεται στα σημειώματα των οικονομικών καταστάσεων.

Γνώμη για τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων

VIII. Εξαιρουμένων των επιπτώσεων του ζητήματος που αναφέρεται στο σημείο IX, το Συνέδριο φρονεί ότι οι πράξεις στις οποίες βασίζονται τα έσοδα και οι αναλήψεις υποχρεώσεων για το οικονομικό έτος είναι, στο σύνολό τους, νόμιμες και κανονικές.

IX. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου αποκαλύφθηκε σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων που επηρεάζουν τις πράξεις στις οποίες βασίζονται οι πληρωμές.

X. Χωρίς να θέτει υπό αμφισβήτηση τη γνώμη που διατυπώνεται στο σημείο VIII, το Συνέδριο εφιστά την προσοχή στον υψηλό πιστωτικό κίνδυνο, όσον αφορά τη δημοσιονομική στήριξη που προκύπτει από τη «δυναμική ερμηνεία» της Επιτροπής, σχετικά με τα κριτήρια επιλεξιμότητας, με την οποία δεν προβλέπεται η τήρηση, από τις δικαιούχους χώρες, ενός ελάχιστου επιπέδου αξιόπιστης διαχείρισης δημόσιων οικονομικών πριν από τη χορήγηση της δημοσιονομικής ενίσχυσης.

XI. Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη τις βελτιώσεις που επέφερε η Επιτροπή όσον αφορά τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου, υπογραμμίζει όμως την ανάγκη να εξακολουθήσει να καταβάλλει προσπάθειες για να αποσαφηνίσει ορισμένα σημαντικά στοιχεία της συνολικής στρατηγικής ελέγχου και να βελτιώσει το σχεδιασμό και/ή την εφαρμογή ορισμένων συστημάτων.

18 Σεπτεμβρίου 2008

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Πρόεδρος

Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο
12, rue Alcide De Gasperi, L-1615 Luxembourg

Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας

Εμβέλεια και φύση του ελέγχου

14. Σκοπός των εργασιών σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών των ΕΤΑ είναι η συγκέντρωση κατάλληλων επαρκών αποδεικτικών στοιχείων προκειμένου να διατυπωθεί συμπέρασμα ως προς το κατά πόσον, αφενός, καταχωρίστηκε ορθά το σύνολο των εσόδων, των δαπανών και των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και, αφετέρου, οι ετήσιοι λογαριασμοί αντικατοπτρίζουν πιστά τις οικονομικές θέσεις στο τέλος του έτους. Οι παρατηρήσεις σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών, που παρατίθενται στα σημεία VI και VII της δήλωσης αξιοπιστίας, βασίζονται σε έλεγχο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων⁽¹⁴⁾ και της ενοποιημένης έκθεσης σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση του έβδομου, όγδοου και ένατου ΕΤΑ⁽¹⁵⁾. Ο έλεγχος περιλάμβανε κατάλληλη σειρά ελεγκτικών διαδικασιών, προορισμός των οποίων ήταν να εξεταστούν, σε δειγματοληπτική βάση, τα αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες. Περιλάμβανε αξιολόγηση των λογιστικών αρχών που εφαρμόστηκαν, σημαντικές εκτιμήσεις στις οποίες είχε προβεί η διοίκηση, καθώς και τη συνολική παρουσίαση των ενοποιημένων λογαριασμών.

15. Οι παρατηρήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων, που παρατίθενται στα σημεία VIII έως XI της δήλωσης αξιοπιστίας, βασίζονται στα εξής:

- α) σε αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου στις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid και σε πέντε αντιπροσωπείες (Γκάνα, Γουινέα Μπισσάου, Νίγηρας, Μαδαγασκάρη και Σουδάν), που κάλυψε έξι χώρες·
- β) σε εξέταση, σε κάθε αντιπροσωπεία όπου πραγματοποιήθηκε επίσκεψη, στατιστικά επιλεγμένου δείγματος πράξεων, που κάλυψε όλους τους τομείς εκτός της δημοσιονομικής στήριξης. Ελέγχθηκαν συνολικά 90 πληρωμές και 15 επιμέρους νομικές δεσμεύσεις·
- γ) για τη δημοσιονομική στήριξη σε εξέταση 30 πληρωμών και 15 στατιστικά επιλεγμένων δημοσιονομικών αναλήψεων υποχρεώσεων. Η επιλογή αυτή αντιστοιχεί στο 46,0 % και στο 62,1 % των συνολικών πληρωμών δημοσιονομικής στήριξης και των δημοσιονομικών αναλήψεων υποχρεώσεων αντίστοιχα. Η εξέταση συνίστατο σε έλεγχο στοιχείων βάσει εγγράφων και, για 8 πληρωμές, σε επιπλέον ανάλυση σε τέσσερις χώρες όπου πραγματοποιήθηκε επίσκεψη (Γκάνα, Γουινέα Μπισσάου, Νίγηρας και Μαδαγασκάρη)·
- δ) σε εξέταση 30 στατιστικά επιλεγμένων πληρωμών που εγκρίθηκαν από τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid·

⁽¹⁴⁾ Βλέπε άρθρο 100 του δημοσιονομικού κανονισμού της 27ης Μαρτίου 2003 που εφαρμόζεται στο ένατο ΕΤΑ: οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικού αποτελέσματος, την κατάσταση ταμειακών ροών και τον πίνακα απαιτήσεων του ΕΤΑ.

⁽¹⁵⁾ Βλέπε άρθρο 101 του δημοσιονομικού κανονισμού της 27ης Μαρτίου 2003 που εφαρμόζεται στο ένατο ΕΤΑ: οι καταστάσεις για την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν πίνακες που περιγράφουν τα κονδύλια, τις αναλήψεις υποχρεώσεων και τις πληρωμές.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- ε) σε εξέταση 30 στατιστικά επιλεγμένων πράξεων που είχαν ήδη υποβληθεί σε καταστατικό έλεγχο από τις κεντρικές υπηρεσίες του EuroreAid·
- στ) σε εξέταση 30 στατιστικά επιλεγμένων δημοσιονομικών αναλήψεων υποχρεώσεων·
- ζ) σε εξέταση της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων και της δήλωσης του γενικού διευθυντή του EuroreAid, καθώς και της διαδικασίας κατάρτισής τους.

Αξιοπιστία των λογαριασμών

16. Όπως παρατήρησε ήδη το Συνέδριο στην ετήσια έκθεσή του για τα ΕΤΑ για το οικονομικό έτος 2006 ⁽¹⁶⁾, το λογιστικό σύστημα που χρησιμοποιείται για τα ΕΤΑ δεν διαθέτει το σύνολο των χαρακτηριστικών που είναι αναγκαία για την αποδοτική και αποτελεσματική παραγωγή οικονομικών πληροφοριών σε δεδουλευμένη βάση. Κατά συνέπεια, η μετατροπή των στοιχείων της λογιστικής ταμείου σε ετήσιες εγγραφές λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση για το ΕΤΑ απαιτεί εκτεταμένη χειρόγραφη επεξεργασία με την οποία αυξάνεται ο κίνδυνος σφαλμάτων. Επιπλέον, ο οικονομικός αντίκτυπος των διακυμάνσεων των συναλλαγματικών ισοτιμιών δεν μπορεί να εντοπιστεί χωριστά από το λογιστικό σύστημα ούτε μπορεί να υπολογιστεί χειρόγραφα ⁽¹⁷⁾. Η ένταξη του ΕΤΑ στο λογιστικό σύστημα που ήδη χρησιμοποιεί η Επιτροπή για την απόδοση των λογαριασμών σχετικά με τη δαπάνη του προϋπολογισμού είχε αρχικά προγραμματιστεί για το 2006 αλλά, λόγω τεχνικών δυσκολιών, ανεβλήθη επανειλημμένως και τώρα σχεδιάζεται για τις αρχές του 2009.

17. Οι ετήσιοι λογαριασμοί περιλαμβάνουν πρόβλεψη για τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν κατά την περίοδο που καλύπτει η έκθεση, αλλά για τις οποίες δεν είχε διαβιβαστεί τιμολόγιο στο τέλος του έτους. Η εν λόγω πρόβλεψη εκτιμάται στατιστικά βάσει ενός αριθμού υποθέσεων και ανέρχεται σε 2 087 εκατομμύρια ευρώ, ήτοι στο 83 % του συνόλου των στοιχείων παθητικού. Όπως παρατήρησε το Συνέδριο στην ετήσια έκθεσή του για το ΕΤΑ για το οικονομικό έτος 2006 ⁽¹⁸⁾, η εγκυρότητα της υπόθεσης σχετικά με το γραμμικό χαρακτήρα των δαπανών έργου δεν αποδείχθηκε από την Επιτροπή. Στην ανάλυση του Συνεδρίου ⁽¹⁹⁾ αναφέρεται ότι η μέθοδος που χρησιμοποιήθηκε στο EuroreAid μπορεί να οδηγήσει σε υποτίμηση των συσσωρευθεισών δαπανών. Ωστόσο, δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστούν ποσοτικά ο αντίκτυπος στον ενοποιημένο ισολογισμό στο τέλος του 2007.

16. Η καθιέρωση του νέου συστήματος λογιστικής από το 2009 θα επιτρέψει την υπερπήδηση των περιορισμών που υφίστανται σήμερα. Η διά χειρός διεκπεραίωση υποβάλλεται σε αυστηρούς ελέγχους με στόχο τον περιορισμό των κινδύνων. Το τρέχον σύστημα λογιστικής του ΕΤΑ δεν επιτρέπει την εξακρίβωση του δημοσιονομικού αντίκτυπου των διακυμάνσεων των συναλλαγματικών ισοτιμιών, αλλά παρ' όλα αυτά το καθαρό αποτέλεσμα του οικονομικού έτους 2007 συμπεριλαμβάνει τα κέρδη και τις ζημιές που οφείλονται σε αποκλίσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Εκτός αυτού, μόνο το 9 % των πληρωμών εκτελείται σε νομίματα που υπόκεινται σε διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών. Για τον λόγο αυτό, η Επιτροπή δεν θεωρεί άξιες λόγου αυτές τις δυνητικές συναλλαγματικές αποκλίσεις σε συνάρτηση με τους λογαριασμούς στο σύνολό τους.

17. Το 2007, η Επιτροπή επέφερε περαιτέρω τελειοποίηση και βελτιώσεις στη μέθοδο που εφαρμόζει για τον υπολογισμό της προμήθειας, με την εφαρμογή ειδικού συντελεστή υλοποίησης για κάθε τύπο συμβάσεως (επιχορηγήσεις, έργα, υπηρεσίες και προμήθειες).

Η εξατομικευμένη ανάλυση της κάθε σύμβασης (οι υπό εκτέλεση συμβάσεις ανέρχονται σε 8 000 περίπου) θα προκαλούσε δυσανάλογο φόρτο εργασίας σε σύγκριση με τη μαθηματική μέθοδο που εφαρμόζεται επί του παρόντος. Η Επιτροπή σκοπεύει να δρομολογήσει την εκπόνηση μελέτης με στόχο την ενίσχυση των κριτηρίων που λαμβάνονται υπόψη στο πλαίσιο της εν λόγω μεθόδου.

⁽¹⁶⁾ Σημείο 15 (ΕΕ C 259 της 31.10.2007).

⁽¹⁷⁾ Η παρουσίασή του απαιτείται από το πρότυπο IPSAS 4 — Τα αποτελέσματα των διακυμάνσεων των τιμών συναλλάγματος.

⁽¹⁸⁾ Σημείο 17.

⁽¹⁹⁾ Επειδή τα διαθέσιμα πληροφοριακά στοιχεία όσον αφορά την κατάσταση στο τέλος του 2007 ήταν ελλιπή, το Συνέδριο εξέτασε την εγκυρότητα της μεθόδου ελέγχοντας τις προβλέψεις στις 31 Δεκεμβρίου 2006 σε ένα δείγμα 60 μεμονωμένων συμβάσεων που επιλέχθηκαν στατιστικά και αφορούσαν 18 έργα σε 13 χώρες ΑΚΕ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

18. Το ποσό των εγγυήσεων που εμφανίζεται στη σημείωση 1.4 των οικονομικών καταστάσεων ανερχόταν σε 1 004 εκατομμύρια ευρώ κατά τα τέλη του 2007. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι το ποσό αυτό υπερεκτιμάται κατά 4,1 %.

Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων

Έλεγχοι επαλήθευσης των πράξεων

Αναλήψεις υποχρεώσεων σχετικές με τα έργα

19. Η συμφωνία Κοτονού⁽²⁰⁾ ζητεί οι συμβάσεις χρηματοδότησης μεταξύ της Επιτροπής και του οικείου κράτους ή των οικείων κρατών ΑΚΕ να καταρτίζονται εντός 60 ημερών από την απόφαση της Επιτροπής. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου αποκαλύφθηκε ότι σημαντικός αριθμός συμβάσεων χρηματοδότησης (οκτώ από τις 30 αποφάσεις της Επιτροπής που εξετάστηκαν) δεν είχε υπογραφεί από τη δικαιούχο χώρα εντός της εν λόγω προθεσμίας.

20. Διαπιστώθηκαν συχνά σφάλματα (πέντε σφάλματα τα οποία επηρέαζαν τέσσερις από τις 15 επιμέρους νομικές δεσμεύσεις που ελέγχθηκαν) σχετικά με τις τραπεζικές εγγυήσεις που απαιτεί η κανονιστική ρύθμιση προς υποστήριξη των διαγωνισμών και των συμβάσεων. Στην περίπτωση μιας επιμέρους νομικής δεσμεύσης, πραγματοποιήθηκε παρέκκλιση των κανόνων διαγωνισμού μολονότι δεν είχε τηρηθεί ο νομικός όρος που επέτρεπε την παραίτηση αυτή.

Πληρωμές σχετικές με τα έργα

21. Από έντεκα πληρωμές σε οργανισμούς των Ηνωμένων Εθνών που επιλέχθηκαν, η νομιμότητα και η κανονικότητα δύο πληρωμών δεν μπορούσαν να εξεταστούν πλήρως επειδή το Συνέδριο δεν μπορούσε να λάβει από τους οικείους οργανισμούς των Ηνωμένων Εθνών τα έγγραφα στα οποία βασιζόνταν οι εν λόγω πληρωμές⁽²¹⁾. Για το λόγο αυτό, το Συνέδριο δεν μπορεί να καταλήξει σε συμπέρασμα σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εν λόγω πράξεων. Επιπλέον, το Συνέδριο εφιστά την προσοχή στο γεγονός ότι ο έλεγχος των υπολοίπων πράξεων ΗΕ παρεμποδίστηκε από ανεπαρκή συνεργασία με τους οργανισμούς ΗΕ και τελικά μπόρεσε μόνο να διενεργηθεί χάρις στην έγκαιρη παρέμβαση της Επιτροπής.

18. Κατά τη διάρκεια του 2007, η Επιτροπή κατέβαλε σημαντικές προσπάθειες με στόχο την ενίσχυση της ποιοτικής στάθμης των στοιχείων που καταχωρίζονται στο σύστημα λογιστικής. Κατά τις εργασίες για το ετήσιο κλείσιμο των λογαριασμών, πραγματοποιήθηκαν πρόσθετες διασταυρώσεις και διορθώσεις ενόψει της κατάρτισης των ετήσιων λογαριασμών. Κατά συνέπεια, ο αντίκτυπος για τους ετήσιους λογαριασμούς παραμένει πολύ περιορισμένος και θεωρείται άνευ σημασίας.

19. Η Επιτροπή και οι δικαιούχες χώρες δεν παρέβησαν τον κανόνα των 60 ημερών, τον οποίο προβλέπει η συμφωνία Κοτονού, δεδομένου ότι ο κανόνας αυτός αφορά την κατάρτιση, αλλά όχι την υπογραφή των συμφωνιών χρηματοδότησης. Η προθεσμία για την υπογραφή των συμφωνιών χρηματοδότησης ορίζεται στις 31 Δεκεμβρίου του έτους N + 1, όπου έτος N είναι εκείνο κατά τη διάρκεια του οποίου ενεκρίθη η δημοσιονομική δέσμευση της Επιτροπής (άρθρο 54 παράγραφος 2 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο 9ο ΕΤΑ). Στο πλαίσιο συνετούς πρακτικής, η Επιτροπή όχι μόνο καταρτίζει αλλά και υπογράφει σχεδόν το σύνολο των συμφωνιών χρηματοδότησης εντός 60 ημερών από την έκδοση της απόφασής της.

20. Η Επιτροπή θεωρεί ότι ο χρηματοοικονομικός κίνδυνος είναι μηδενικός δεδομένου ότι καμία πληρωμή δεν πραγματοποιείται πριν από τη λήψη της σχετικής τραπεζικής εγγυήσης.

Σε ό,τι αφορά την παρέκκλιση, η Επιτροπή θεωρεί ότι είναι δικαιολογημένη λόγω επιτακτικά επείγουσας ανάγκης.

21. Η Επιτροπή υποστηρίζει αμέριστα το αίτημα του Συνεδρίου σχετικά με τη διαβίβαση από μέρους των οργάνων του ΟΗΕ των απαραίτητων αποδεικτικών στοιχείων, και η αρχή αυτή είναι διατυπωμένη με σαφήνεια στη FAFA. Μόλις η Επιτροπή ενημερώθηκε από το Συνέδριο για τις δυσκολίες που είχαν ανακύψει ως προς το συγκεκριμένο θέμα, ήλθε σε επαφή με τους ομολόγους της στον ΟΗΕ προκειμένου να εξευρεθεί λύση και να διασφαλισθεί η υποβολή των απαραίτητων στοιχείων στο Συνέδριο.

⁽²⁰⁾ Άρθρο 17 σημείο 2 του παραρτήματος 4.

⁽²¹⁾ Ταμείο των Ηνωμένων Εθνών για τη Δημογραφία και Αναπτυξιακό Πρόγραμμα των Ηνωμένων Εθνών.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

22. Με τον έλεγχο που διενέργησε το Συνέδριο στις πληρωμές οι οποίες εγκρίθηκαν από τις αντιπροσωπείες και τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid αποκαλύφθηκε σημαντικό ποσοστό σφαλμάτων (27 σφάλματα που επηρεάζουν 24 από τις 120 πράξεις που εξετάστηκαν) το οποίο επηρέαζε το ποσό των υποκειμένων πράξεων που ελέγχθηκαν. Τα περισσότερα από τα εν λόγω σφάλματα είναι σοβαρά ⁽²²⁾ και αφορούν κυρίως:

- την επιλεξιμότητα των δαπανών, όπως πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν εκτός της επιτρεπόμενης περιόδου, πληρωμή του ΦΠΑ, πληρωμή που υπερέβαινε τον επιτρεπόμενο προϋπολογισμό και πληρωμή τύπων δαπανών που δεν προβλέπονταν στη σύμβαση (17 σφάλματα που επηρεάζουν 15 από τις 120 εξετασθείσες πράξεις).
- την εκκαθάριση της προχρηματοδότησης μολονότι οι δαπάνες δεν είχαν ακόμη δημιουργηθεί (έξι σφάλματα που επηρεάζουν έξι από τις 120 εξετασθείσες πράξεις).
- πληρωμές λανθασμένων ποσών ως αποτέλεσμα σφαλμάτων υπολογισμού, πληρωμή για δηλωθείσες ποσότητες που δεν αντιστοιχούσαν στην πραγματικότητα και μη τήρηση τεχνικών όρων που αφορούσαν εργασίες (τρία σφάλματα που επηρεάζουν τρεις από τις 120 εξετασθείσες πράξεις).

23. Η πλειονότητα των σφαλμάτων θα έπρεπε να είχε προληφθεί ή να είχε επισημανθεί και να είχε αντιμετωπιστεί από τους διατάκτες πριν από την εκκαθάριση των προχρηματοδοτήσεων ή την έγκριση των πληρωμών. Άλλα σφάλματα εξηγούνται με την ανεπάρκεια των ελέγχων που διενεργήθηκαν από τους επόπτες ή από τους ελεγκτές, γεγονός το οποίο δείχνει αδυναμίες στα συστήματα εποπτείας και ελέγχου (βλέπε σημεία 32 έως 47). Ενώ οι έλεγχοι που προγραμματίσσε η Επιτροπή μπορεί να είχαν εντοπίσει και διορθώσει ορισμένα σφάλματα, το ποσοστό των εναπομενόντων σφαλμάτων παραμένει πιθανόν σημαντικό (βλέπε σημείο 39).

24. Επίσης, με τον έλεγχο του Συνεδρίου αποκαλύφθηκαν άλλα επαναλαμβανόμενα σφάλματα που ενδέχεται να έχουν αντίκτυπο στο ποσό των υποκειμένων πράξεων, που αφορούν κυρίως τραπεζικές εγγυήσεις τις οποίες απαιτεί η κανονιστική ρύθμιση και οι απαιτήσεις των διαγωνισμών και της σύναψης συμβάσεων (16 σφάλματα που επηρεάζουν 15 από τις 120 εξετασθείσες πράξεις). Εντοπίστηκαν επίσης σφάλματα που δεν έχουν αντίκτυπο στο ποσό των υποκειμένων πράξεων, όπως οι πρόωρες πληρωμές, η έλλειψη ορατότητας που δόθηκε στη χρηματοοικονομική στήριξη του ΕΤΑ και οι δαπάνες που κατανεμήθηκαν στην εσφαλμένη εκτίμηση του προγράμματος (έξι σφάλματα που επηρεάζουν έξι από τις 120 εξετασθείσες πράξεις).

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

22. Το σύστημα ελέγχου που έχει συγκροτήσει η Επιτροπή με σκοπό την εξακρίβωση της νομιμότητας και της κανονικότητας των δαπανών βασίζεται στο έργο εξωτερικών ελεγκτών και φορέων εποπτείας, καθώς επίσης σε εσωτερικούς ελέγχους. Η Επιτροπή αναγνωρίζει ότι το σύστημα αυτό εμπεριέχει έναν κάποιον εναπομένοντα κίνδυνο σφάλματος. Ωστόσο, λαμβανομένου υπόψη ότι είναι αδύνατη η επαλήθευση του συνόλου των πράξεων εξαιτίας του κόστους που συνεπάγονται τα μέτρα ελέγχου αυτού του είδους, η Επιτροπή θα εξακολουθήσει να βελτιώνει το σύστημά της με γνώμονα μία σχέση κόστους/αποτελεσματικότητας η οποία να προσπορίζει εύλογη διαβεβαίωση.

23. Η πλειονότητα των περιπτώσεων που επισημάνθηκαν αφορούν είτε πληρωμές οι οποίες πραγματοποιήθηκαν επί τη βάσει έκθεσης ελέγχου και αναλυτικών λογαριασμών που είχαν καταρτισθεί από τον ανάδοχο του έργου, είτε εκκαθαρίσεις προκαταβολών που υπήρχε περίπτωση να αποτελέσουν αντικείμενο μεταγενέστερης διόρθωσης.

24. Δύο περιπτώσεις αφορούν παρατάσεις εγγυήσεων οι οποίες κάλυπταν συμβάσεις σε τελικό στάδιο εκτέλεσης. Κατά συνέπεια, ο εναπομένον κίνδυνος ήταν μηδενικός. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, οι εγγυήσεις παρασχέθηκαν μεν μετά την υπογραφή της σύμβασης, αλλά καμία πληρωμή δεν αποδεσμεύτηκε πριν από τη λήψη των εγγυήσεων. Αυτό σημαίνει ότι δεν υπήρξε χρηματοοικονομικός κίνδυνος.

Τον Απρίλιο του 2008, η Επιτροπή δημοσίευσε εγχειρίδιο σχετικά με την προβολή της ΕΕ στο πλαίσιο των εξωτερικών δράσεων.

⁽²²⁾ Για το Συνέδριο τα σφάλματα κατατάσσονται ως «σοβαρά» αν το ποσοστό τους υπερβαίνει το 2 %.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Αναλήψεις υποχρεώσεων σχετικές με τη δημοσιονομική στήριξη

25. Η συμφωνία Κοτονού αναφέρει ότι η άμεση ενίσχυση του προϋπολογισμού (δημοσιονομική στήριξη) χορηγείται στις περιπτώσεις όπου η διαχείριση των δημοσίων δαπανών χαρακτηρίζεται από επαρκή διαφάνεια, υποχρέωση λογοδοσίας και αποτελεσματικότητα⁽²³⁾. Η Επιτροπή ερμηνεύει τον όρο αυτό με δυναμικό τρόπο⁽²⁴⁾. Κατά την άποψή της, οι αδυναμίες που επηρεάζουν τη διαχείριση των δημοσίων οικονομικών κατά τη χρονική στιγμή της χρηματοδοτικής απόφασης δεν αποκλείουν την έναρξη ενός προγράμματος ενίσχυσης του προϋπολογισμού, με την προϋπόθεση να υφίσταται βούληση για μεταρρυθμίσεις και οι προγραμματισμένες μεταρρυθμίσεις να θεωρούνται ικανοποιητικές. Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο έδωσε υπό αμφισβήτηση τη «δυναμική ερμηνεία» της Επιτροπής σχετικά με τα κριτήρια επιλεξιμότητας για τη δημοσιονομική στήριξη και ανέφερε ότι η στήριξη αυτή θα πρέπει να αναλαμβάνεται μόνο σε χώρες οι οποίες τηρούν ήδη ένα ελάχιστο επίπεδο αξιόπιστης διαχείρισης δημοσίων οικονομικών⁽²⁵⁾.

26. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου αποδείχθηκε ότι σε πέντε από τις 15 αναλήψεις υποχρεώσεων που εξετάστηκαν⁽²⁶⁾, η δημοσιονομική στήριξη παρέχεται σε κράτη ΑΚΕ όπου δεν τηρούνται οι απαιτήσεις της συμφωνίας Κοτονού να χαρακτηρίζεται η διαχείριση των δημοσίων δαπανών από επαρκή διαφάνεια, υποχρέωση λογοδοσίας και αποτελεσματικότητα. Το Συνέδριο διαπίστωσε σοβαρές αδυναμίες στον εσωτερικό έλεγχο του προϋπολογισμού, στα λογιστικά συστήματα, στα μέτρα σύνταξης δημοσίων συμβάσεων ή στα μέτρα για την καταπολέμηση της διαφθοράς. Τα σημαντικά θέματα

⁽²³⁾ Άρθρο 61 παράγραφος 2 στοιχείο α).

⁽²⁴⁾ Βλέπε σημεία 28 και 29 της ειδικής έκθεσης αριθ. 2/2005 σχετικά με τις δημοσιονομικές ενισχύσεις του ΕΤΑ στις χώρες ΑΚΕ (ΕΕ C 249 της 7.10.2005).

⁽²⁵⁾ Έκθεση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 22ας Απριλίου 2008 σχετικά με τη χορήγηση απαλλαγής για την εκτέλεση του προϋπολογισμού του έτους, έβδομου, όγδοου και ένατου Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 32.

⁽²⁶⁾ Οι πέντε αναλήψεις υποχρεώσεων αφορούν το Μπουρούντι, την Κεντροαφρικανική Δημοκρατία, τη Γουινέα Μπισσάου και την Αϊτή. Το 2007, οι αναλήψεις υποχρεώσεων σχετικά με τη δημοσιονομική στήριξη για τις χώρες αυτές ανέρχονται σε 83,7 εκατομμύρια ευρώ, ήτοι στο 24,9 % των αναλήψεων υποχρεώσεων σχετικά με τη δημοσιονομική στήριξη.

25. Η Επιτροπή γνωρίζει ότι το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο έχει διατυπώσει επιφυλάξεις για τη μέθοδο της «δυναμικής ερμηνείας» στο πλαίσιο της εξέτασης της συνέχειας που δόθηκε στις συστάσεις της απαλλαγής του 2006, γεγονός που επισημαίνεται από το Συνέδριο στις παρατηρήσεις του. Παρ' όλα αυτά, η Επιτροπή εξακολουθεί να πιστεύει ότι η μέθοδος αυτή είναι χρήσιμη και ενδεδειγμένη με βάση τη χώρα για την οποία πρόκειται κάθε φορά, διότι επιτρέπει στην Επιτροπή να στηρίζει καλύτερα βελτιώσεις που επέρχονται στα συστήματα διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών («συστήματα ΔΔΟ») και με τον τρόπο αυτό ενισχύει τη συνολική αναπτυξιακή επίδραση της δημοσιονομικής στήριξης προς όφελος του δικαιούχου. Εκτός από τις μεθοδολογικές δυσκολίες που ενέχει, ο εκ των προτέρων προσδιορισμός κριτηρίων αναφοράς για όλες τις χώρες θα άμβλυνε την ικανότητα της Επιτροπής να υποστηρίζει μεταρρυθμίσεις στον τομέα της ΔΔΟ, τόσο σε περιπτώσεις μη εκπλήρωσης των εν λόγω κριτηρίων αναφοράς όσο και σε περιπτώσεις εκπλήρωσής τους. Επομένως, η μέθοδος της Επιτροπής εστιάζεται σε ολοκληρωμένο διαγνωστικό έλεγχο, με εφαρμογή της μεθοδολογίας που είναι γνωστή ως «Δημόσιες Δαπάνες και Δημοσιονομική Ευθύνη» (Public Expenditure and Financial Accountability — PEFA), στην αναγκαιότητα μιας αξιόπιστης και κατάλληλης στρατηγικής μεταρρυθμίσεων και στην παρακολούθηση της ικανοποιητικής υλοποίησής της. Στο πλαίσιο αυτό, η ΕΚ, όπως και οι πλείστοι άλλοι χορηγοί βοήθειας (συμπεριλαμβανομένων των οργανισμών του Bretton Woods), λαμβάνει υπόψη την αρχική διάγνωση στον τομέα της ΔΔΟ ως αφετηρία ως προς την οποία αξιολογείται η πρόοδος που συντελείται για την υλοποίηση της στρατηγικής μεταρρυθμίσεων. Μολονότι η Επιτροπή αναγνωρίζει ότι οι αξιολογήσεις της αναφορικά με την πρόοδο των μεταρρυθμίσεων στον τομέα της ΔΔΟ πρέπει να είναι περισσότερο διαρθρωμένες και τυποποιημένες, συγχρόνως επισημαίνει ότι ο αυξανόμενος όγκος αποδεικτικού υλικού, ως αποτέλεσμα της αύξησης του αριθμού των αξιολογήσεων PEFA, θα της επιτρέψει να αξιολογεί πιο εμπειριστωμένα την κατάσταση κάθε χώρας και τον ρυθμό προόδου που τη χαρακτηρίζει. Τέλος, η Επιτροπή υπενθυμίζει ότι η επιλεξιμότητα εξακριβώνεται σε όλες τις φάσεις του εκάστοτε προγράμματος και ότι, στην ειδική περίπτωση των χωρών με εύθραυστη κατάσταση, η Επιτροπή διαχειρίζεται τους κινδύνους που προκύπτουν απαιτώντας συνήθως την ύπαρξη προγράμματος του Διεθνούς Νομισματικού Ταμείου (ΔΝΤ) με το οποίο να αντιμετωπίζονται βασικά ζητήματα, όπως η διαχείριση ρευστών διαθεσίμων και ο έλεγχος των ταμειακών ροών.

26. Η Επιτροπή δεν συμφωνεί με την εκτίμηση του Συνεδρίου αναφορικά με τις υπόψη τέσσερις χώρες. Όπως επισημαίνεται στην παράγραφο 25, το σύνολο των υποχρεώσεων στα κράτη εκείνα των οποίων η κατάσταση κρίνεται εύθραυστη και τα οποία αναφέρει το Συνέδριο ανελήφθη έπειτα από εξακρίβωση του ότι είχε συντελεσθεί επαρκής θετική πρόοδος των συστημάτων τους στον τομέα της ΔΔΟ, πιστοποιούμενη από εκτιμήσεις του ΔΝΤ. Οι οικείες χώρες εξακολούθησαν και στη συνέχεια να επιδεικνύουν προόδους στον τομέα της ΔΔΟ και να πληρούν τις προϋποθέσεις λήψης επιπλέον δημοσιονομικής στήριξης.

Η Επιτροπή δεν αντελήφθη τη σύσταση του Συνεδρίου ως αίτημα για τον καθορισμό ελάχιστων απαιτήσεων που θα ισχύουν για όλες τις χώρες και, όπως εξηγείται στην παράγραφο 25, δεν θεωρεί κατά τέτοιο σκόπιμο. Κατά τη διάρκεια του 2007, η Επιτροπή εξακολούθησε να εφαρμόζει τη δυναμική μέθοδο, την οποία θεωρεί ορθή.

Τα μέτρα κατά της διαφθοράς αναλύονται στο πλαίσιο των συμφωνιών χρηματοδότησης («ΣΧ») και η εφαρμογή τους ελέγχεται στο πλαίσιο των ετήσιων εκθέσεων των αντιπροσωπειών με αντικείμενο τη ΔΔΟ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

προβληματισμού είναι η μη έγκαιρη παρουσίαση λογαριασμών που έχουν ελεγχθεί και η αναποτελεσματικότητα του εξωτερικού ελέγχου τα οποία, όπως έχει ήδη υπογραμμίσει το Συνέδριο, είναι βασικά για την απόδειξη της διαφάνειας και της υποχρέωσης λογοδοσίας. Η παροχή δημοσιονομικής στήριξης υπό τους όρους αυτούς συνεπάγεται πολύ υψηλό πιστωτικό κίνδυνο. Το Συνέδριο, στην ετήσια έκθεσή του σχετικά με τα ΕΤΑ για το οικονομικό έτος 2006 (27), συνέστησε η συμμόρφωση με τη συμφωνία Κοτονου να συγκριθεί ως προς τις βασικές απαιτήσεις. Η εν λόγω σύσταση δεν ακολουθήθηκε από κάποιο αποτέλεσμα.

27. Σε αρκετές περιπτώσεις (επτά από τις 33 χρηματοδοτικές συμβάσεις που εξετάστηκαν), οι διατάξεις των χρηματοδοτικών συμφωνιών για δημοσιονομική στήριξη ήταν ελλιπείς ή ασαφείς· δεν περιλάμβαναν τους γενικούς όρους της δημοσιονομικής στήριξης, ή δεν καθόριζαν με σαφήνεια τη μέθοδο υπολογισμού των ποσών που έπρεπε να εκταμιευθούν, ή αναφέρονταν σε υποχρεώσεις που ανέλαβε η κυβέρνηση χωρίς να καθορίζει μια προθεσμία και τις συνέπειες της μη εκπλήρωσης των υποχρεώσεων αυτών.

27. Η Επιτροπή επικαλείται τη νομική εφαρμογή της συμφωνίας Κοτονου σε όλες τις ΣΧ που συνάπτει και στις αξιολογήσεις για την αποδέσμευση δόσεων. Παρ' όλα αυτά, η Επιτροπή αναγνωρίζει ότι είναι προτιμότερη η ρητή αναφορά των κριτηρίων επιλεξιμότητας στις συμφωνίες χρηματοδότησης και στους γενικούς όρους που αυτές περιλαμβάνουν, όπως επιτάσσουν οι Κατευθυντήριες γραμμές για τον προγραμματισμό, την κατάσχεση και τη διαχείριση της γενικής δημοσιονομικής στήριξης (ΓΔΣ). Κατά συνέπεια, η Επιτροπή θα επιδιώξει την περαιτέρω βελτίωση της ποιότητας των συμφωνιών χρηματοδότησης βάσει του 10ου ΕΤΑ. Σε ό,τι αφορά τον καθορισμό ημερομηνιών για την εξέταση της τήρησης των όρων εκταμίευσης, το χρονοδιάγραμμα που περιλαμβάνουν οι ΣΧ έχει απλώς ενδεικτικό χαρακτήρα.

Πληρωμές σχετικές με τη δημοσιονομική στήριξη

28. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου που διενεργήθηκε στις πληρωμές δημοσιονομικής στήριξης αποκαλύφθηκε σημαντικό ποσοστό σφαλμάτων (τέσσερα σφάλματα που επηρεάζουν τέσσερις από τις 30 πληρωμές που εξετάστηκαν) το οποίο επηρεάζει το ποσό των υποκειμένων πράξεων που ελέγχθηκαν. Οι περιπτώσεις που επισημάνθηκαν αφορούν υπολογισμούς ποσών που πρέπει να εκταμιευθούν βάσει θετικής εκτίμησης όσον αφορά την πρόοδο που σημειώθηκε στη διαχείριση των δημοσίων οικονομικών, η οποία δεν αντιστοιχεί στην υποκείμενη αξιολόγηση της κατάστασης· επίσης, αφορούν τη χρησιμοποίηση μιας μεθόδου υπολογισμού που δεν προβλέπεται στη συμφωνία χρηματοδότησης. Σε τρεις άλλες περιπτώσεις οι πληρωμές πραγματοποιήθηκαν χωρίς να είναι διαθέσιμες ενημερωμένες εκθέσεις για τη διαχείριση των δημοσίων οικονομικών. Τούτο συνεπάγεται τον κίνδυνο ότι δεν τηρήθηκαν οι όροι επιλεξιμότητας.

28. Σε καθεμιά από τις τέσσερις περιπτώσεις στις οποίες αναφέρεται το Συνέδριο, η Επιτροπή κατέβαλε προσπάθεια για τη λήψη εμπεριστατωμένης απόφασης με βάση αιτιολογημένη ερμηνεία των διατάξεων των σχετικών συμφωνιών χρηματοδότησης.

Σε δύο από τις τρεις περιπτώσεις (Μποτσουάνα και Ναμίμπια), ήταν διαθέσιμες εκθέσεις σχετικά με την κατάσταση της ΔΔΟ σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές για τη ΓΔΣ, και κατεδείχθη η επιλεξιμότητα. Στην περίπτωση της Νέας Καληδονίας (2007BS-EE16), οι αναλήψεις υποχρεώσεων στις οποίες έχει αναφερθεί το Συνέδριο αποτελούν συνοδευτικά μέτρα και όχι όρους για την εκταμίευση.

(27) Σημείο 55.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

29. Σε ένα σημαντικό αριθμό περιπτώσεων (έξι από 30 πληρωμές που εξετάστηκαν), η Επιτροπή δεν απέδειξε με επίσημο και ορθά διαρθρωμένο τρόπο αν τηρήθηκαν οι όροι πληρωμής σχετικά με τη διαχείριση των δημοσίων οικονομικών. Μεταξύ των καταστάσεων που διαπιστώθηκαν περιλαμβάνονται εκτιμήσεις προόδου αδικαιολόγητα αισιόδοξες ή βασισμένες σε παρωχημένα ή ακατάλληλα πληροφοριακά στοιχεία, συμπεράσματα που δεν στηρίζονται από υποκείμενα πληροφοριακά στοιχεία, εμπιστοσύνη στηριζόμενη σε μελλοντικά περιστατικά παρά σε γεγονότα που έλαβαν χώρα και μια εσφαλμένη εκτίμηση δεικτών.

Έκθεση δραστηριότητας από τον γενικό διευθυντή του EuropeAid

30. Η έκθεση δραστηριότητας από τον γενικό διευθυντή του EuropeAid παρουσιάζει τα επιτεύγματα της πολιτικής του, τη διαχειριστική απόδοση των υπηρεσιών και τα κύρια αποτελέσματα των ελέγχων. Επίσης, αντικατοπτρίζει τη συνέχεια που έδωσε η Επιτροπή στις συστάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου, της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου (IAS) και του κλιμακίου εσωτερικού ελέγχου (IAC) του EuropeAid.

31. Στην έκθεση δραστηριοτήτων περιλαμβάνονται ειδικοί δείκτες που αφορούν τη νομιμότητα και την κανονικότητα ⁽²⁸⁾. Ωστόσο, οι δείκτες δεν περιλαμβάνουν δημοσιονομικά στοιχεία, όπως την κάλυψη ελέγχων, τα ποσοστά σφαλμάτων που εντοπίζονται με διάφορους ελέγχους, το ποσό των ενταλμάτων εισπραξής που εκδίδονται και τα ποσά που εισπράττονται στην πραγματικότητα. Κατά συνέπεια, δεν είναι σαφές σε ποια βάση ο γενικός διευθυντής του EuropeAid δήλωσε ότι είχε αποκομίσει εύλογη διαβεβαίωση ότι οι ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν παρείχαν τις αναγκαίες εγγυήσεις σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου αποκαλύφθηκαν σημαντικό ποσοστό σφαλμάτων και αδυναμίες στα συστήματα εποπτείας και ελέγχου.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

29. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι είναι απαραίτητο να καταδεικνύεται κατά διαρθρωμένο και τυποποιημένο τρόπο ότι τηρούνται οι όροι πληρωμής που ισχύουν σε σχέση με τη ΔΔΟ.

Το πρωταρχικό εργαλείο που χρησιμοποιεί η Επιτροπή για την αξιολόγηση ενός συστήματος ΔΔΟ είναι η αξιολόγηση PEFA, η οποία συμπληρώνεται με άλλες πληροφορίες για την πλέον πρόσφατη πρόοδο που έχει πραγματοποιηθεί όσον αφορά τις μεταρρυθμίσεις στον τομέα της ΔΔΟ (συχνά σε συνεννόηση με άλλους αναπτυξιακούς εταίρους).

Κατά την πραγματοποίηση μιας πληρωμής, η Επιτροπή στηρίζει την απόφασή της σε όλες τις διαθέσιμες πληροφορίες. Επιπλέον, οι αντιπροσωπείες καλούνται να υποβάλλουν ετήσιες εκθέσεις σχετικά με τη ΔΔΟ, οι οποίες παρέχουν πληροφορίες για τις πρόσφατες και τις σχεδιαζόμενες μεταρρυθμίσεις. Εντούτοις, η Επιτροπή συμφωνεί ότι, για ορισμένες από τις επισημανθείσες πληρωμές, οι αντιπροσωπείες θα μπορούσαν να ήταν περισσότερο κατατοπιστικές όσον αφορά τα στοιχεία που έλαβαν υπόψη για τις αξιολογήσεις τους.

Αναφορικά με την παρατήρηση περί υπέρμετρης αισιοδοξίας κατά την εκπόνηση αξιολογήσεων, η Επιτροπή συνεκτιμά την πρόοδο που συντελείται στον τομέα της ΔΔΟ, την αξιόπιστη και κατάλληλη δέσμευση για μελλοντικές μεταρρυθμίσεις, τα αποτελέσματα του διαλόγου με χώρες-εταίρους και με αναπτυξιακούς εταίρους, καθώς και την παροχή συμπληρωματικής βοήθειας. Επομένως, η Επιτροπή σταθμίζει την πρόοδο που έχει επιτευχθεί, την πολιτική δέσμευση για μεταρρυθμίσεις και τα εναπομένοντα ζητήματα που προκαλούν προβληματισμό, και με τον τρόπο αυτό καταλήγει σε εμπεριστατωμένη απόφαση.

31. Η ΕΕΔ της EuropeAid για το 2007 και τα παραρτήματά της περιελάμβαναν δείκτες νομιμότητας και κανονικότητας, όπως π.χ. τα πορίσματα εκ των υστέρων ελέγχων και η εφαρμογή των ετήσιων σχεδίων ελέγχου. Ο γενικός διευθυντής είχε στη διάθεσή του τα αποτελέσματα των εργασιών ανάκτησης που είχαν διεξαχθεί από τις υπηρεσίες της EuropeAid καθώς και τα πορίσματα άλλων ελέγχων.

Η εύλογη διαβεβαίωση του γενικού διευθυντή δεν απορρέει κατά τρόπο μηχανιστικό από έναν μόνο δείκτη. Η δήλωση στηρίζεται στην εκτίμηση πλειάδας στοιχείων, στα οποία συγκαταλέγονται τα εξής: τακτικές δραστηριότητες επιτήρησης της διαχείρισης, πορίσματα τακτικών αξιολογήσεων της λειτουργίας των εσωτερικών ελέγχων, τακτικές εκθέσεις των δευτερευόντων διατακτών, υλοποίηση των σχεδίων δράσης που προκύπτουν από τις συστάσεις των διαφόρων ελεγκτικών οργάνων και πορίσματα ελέγχων που διενεργούνται εκ των υστέρων.

⁽²⁸⁾ Ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του EuropeAid για το 2007, σ. 57.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Συστήματα εποπτείας και ελέγχου**Συνολική στρατηγική ελέγχου**

32. Ύστερα από το σχέδιο δράσης της Επιτροπής προς ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου και τη σύσταση του Συνεδρίου ⁽²⁹⁾ σχετικά με την καθιέρωση της συνολικής στρατηγικής ελέγχου του EuroreAid, η περιγραφή της βασικής διαχείρισης και των συστημάτων ελέγχου αναπτύχθηκε στα πρότυπα εσωτερικού ελέγχου που περιλαμβάνονται στην έκθεση δραστηριοτήτων του γενικού διευθυντή του EuroreAid. Ενώ το γεγονός αυτό αποτελεί σημαντική πρόοδο, δεν περιλαμβάνονται ακόμη σημαντικά στοιχεία, όπως βασικοί δείκτες για τη στήριξη της διαβεβαίωσης που πρέπει να επιτευχθεί, η κάλυψη ορισμένων ελέγχων και ο συντονισμός μεταξύ προληπτικών και κατασταλτικών ελέγχων.

33. Ο αριθμός των υπαλλήλων της Επιτροπής μειώνεται σε σχέση με τις πιστώσεις που έχουν αναληφθεί ⁽³⁰⁾. Επιπλέον, καμία σημαντική αύξηση του προσωπικού δεν προβλέπεται παρά την προοπτική μιας σημαντικής αύξησης των αναλήψεων υποχρεώσεων στα πλαίσια του δέκατου ΕΤΑ. Μολονότι, βέβαια, είναι εύλογο να διασφαλίζεται μια αποτελεσματική χρήση των ανθρώπινων πόρων, υπάρχει κίνδυνος έλλειψης προσωπικού, ή μη ενδεδειγμένης κατανομής υπαλλήλων, ή έλλειψης ειδικών ικανοτήτων και γνώσεων με επίπτωση στην ποιότητα των ελέγχων, των επαληθεύσεων και της παρακολούθησης ⁽³¹⁾. Από την άποψη αυτή, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο εξέφρασε τις ανησυχίες του. Επιπλέον, η αύξηση της δημοσιονομικής στήριξης στα πλαίσια του ΕΤΑ δημιουργεί την ανάγκη για ειδικές ικανότητες και γνώσεις και το Συνέδριο παρατηρεί ότι το κλιμάκιο εσωτερικού ελέγχου του EuroreAid συνέστησε, όσον αφορά τη δημοσιονομική στήριξη, να διαμορφωθεί μια πολιτική ανθρώπινων πόρων στην οποία θα είχαν καθοριστεί στόχοι όσον αφορά τον αριθμό, τις ικανότητες και τις γνώσεις των υπαλλήλων.

32. Η EuroreAid είναι αποφασισμένη να βελτιώσει την παρουσίαση των προαναφερθέντων στοιχείων της στρατηγικής ελέγχου την οποία εφαρμόζει.

33. Η Επιτροπή συμφωνεί με το Συνέδριο για το ότι η επαρκής στελέχωση, τόσο από την άποψη του αριθμού όσο και από την άποψη των δεξιοτήτων, συνιστά πρόκληση.

⁽²⁹⁾ Βλέπε γνωμοδότηση αριθ. 2/2004 του Ελεγκτικού Συνεδρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων σχετικά με το πρότυπο του «ενιαίου ελέγχου» (single audit) (και με πρόταση για πλαίσιο εσωτερικού κοινοτικού ελέγχου) (ΕΕ C 107 της 30.4.2004), την ετήσια έκθεση σχετικά με τις δραστηριότητες που χρηματοδοτούνται από το έκτο, έβδομο, όγδοο και ένατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ) για το οικονομικό έτος 2005 (ΕΕ C 263 της 31.10.2006, σ. 205), σημείο 40, και την ετήσια έκθεση σχετικά με τις δραστηριότητες που χρηματοδοτήθηκαν από το έκτο, έβδομο, όγδοο και ένατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ) για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 54.

⁽³⁰⁾ 4,8 υπάλληλοι ανά 10 εκατομμύρια ευρώ που αναλήφθηκαν το 2004 και 4,2 το 2007.

⁽³¹⁾ Ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 24ης Απριλίου 2007 στο οποίο περιλαμβάνονται παρατηρήσεις που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της απόφασης σχετικά με τη χορήγηση απαλλαγής για την εκτέλεση του προϋπολογισμού του έκτου, έβδομου, όγδου και ένατου Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης για το οικονομικό έτος 2005 (ΕΕ C 74 E της 20.3.2008) και ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 22ας Απριλίου 2008 στο οποίο περιλαμβάνονται παρατηρήσεις που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της απόφασης σχετικά με τη χορήγηση απαλλαγής για την εκτέλεση του προϋπολογισμού του έβδομου, όγδου και ένατου Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης για το οικονομικό έτος 2006.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Φορείς υλοποίησης

34. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι οι μικροί οικονομικοί φορείς που διαχειρίζονται τις εκτιμήσεις των προγραμμάτων ⁽³²⁾ και οι δικαιούχοι των χρηματοδοτικών συμφωνιών χαρακτηρίζονται συχνά από ανεπαρκή συστήματα εσωτερικού ελέγχου. Οι οικονομικοί αυτοί φορείς, παραδείγματος χάρη, δεν διαθέτουν πάντοτε κατάλληλο λογιστικό σύστημα για την καταχώριση των δαπανών των έργων. Επιπλέον, οι έλεγχοι που ανατέθηκαν από τους φορείς υλοποίησης συχνά δεν εντοπίζουν ζητήματα που επηρεάζουν τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων.

Επόπτες

35. Για τις σημαντικές συμβάσεις έργων, προμηθειών ή παροχής υπηρεσιών, ορίζεται εξωτερικός επόπτης για τη διεύθυνση ή/και την παρακολούθηση της εκτέλεσης της σύμβασης. Σε ορισμένες περιπτώσεις, ο έλεγχος του Συνεδρίου έδειξε ότι η ποιότητα των ελέγχων που διενεργούν οι επόπτες ήταν ανεπαρκής, γεγονός το οποίο επηρέασε τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων.

Κράτη ΑΚΕ

36. Η Επιτροπή συνέχισε τις προσπάθειές της για αύξηση της ικανότητας των διοικητικών αρχών που ασκούν καθήκοντα εθνικού διατάκτη παρέχοντας τεχνική συνδρομή, εξοπλισμό και εκπαίδευση, προκειμένου να καταστεί δυνατός ο αποτελεσματικός έλεγχος των δαπανών των ΕΤΑ από τις διοικητικές αρχές που ασκούν καθήκοντα εθνικού διατάκτη. Εντούτοις, η έλλειψη συμμετοχής των κρατών ΑΚΕ σε πολλές περιπτώσεις σημαίνει ότι οι αντιπροσωπείες μπορούν να βασιστούν σε περιορισμένο μόνο βαθμό στους ελέγχους που διενεργούν οι διοικητικές αρχές οι οποίες ασκούν καθήκοντα εθνικού διατάκτη, με αποτέλεσμα βαρύτερο φόρτο εργασίας για το προσωπικό της αντιπροσωπείας προκειμένου να διασφαλιστεί η επάρκεια των ελέγχων.

Διατάκτες στις αντιπροσωπείες και τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid

37. Το Συνέδριο διαπίστωσε αδυναμίες στην ποιότητα ορισμένων ελέγχων που διενεργήθηκαν από τους διατάκτες, κυρίως σε σχέση με την έγκριση εκκαθάρισης της προχρηματοδότησης και την εξέταση των εγγράφων που αιτιολογούσαν τις δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των εργασιών των ελεγκτών και των αποτελεσμάτων, καθώς και στη συνέχεια που δόθηκε στις διαπιστώσεις του ελέγχου. Επίσης, υπάρχει ανεπαρκής παρουσία του προσωπικού της αντιπροσωπείας επιτόπου, παραδείγματος χάρη για την παρακολούθηση του έργου των εποπτών.

⁽³²⁾ Δημόσιοι ή ημιδημόσιοι οργανισμοί ή υπηρεσίες του οικείου κράτους ή των οικείων κρατών, ή το νομικό πρόσωπο που είναι αρμόδιο για την εκτέλεση της πράξης.

34. Με στόχο τη βελτίωση της ποιότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου των μονάδων διαχείρισης, η Επιτροπή εκπόνησε οδηγούς προς χρήση από τις μονάδες αυτές και οργανώνει σε τακτική βάση σχετικά μαθήματα επιμόρφωσης (22 χώρες το 2007). Εξετάζει επίσης τη δυνατότητα δημιουργίας εργαλείων γενικευμένης χρήσης για τη λογιστική και δημοσιονομική διαχείριση.

Από τον Φεβρουάριο του 2006, οι όροι εντολής σχετικά με τις επαληθεύσεις των δαπανών αποτελούν αναπόσπαστο στοιχείο των συμβάσεων επιχορήγησης (παράρτημα VII). Οι εν λόγω όροι εντολής καθορίζουν με αυστηρότητα το πεδίο δράσης και τη μεθοδολογία που ο εντεταλμένος από τον δικαιούχο οργανισμό ελεγκτής πρέπει να εφαρμόσει και συμβάλλουν στη βελτίωση των ελέγχων.

35. Η Επιτροπή ζήτησε από τις αντιπροσωπείες της να ενισχύσουν τους ελέγχους με αντικείμενο το έργο των φορέων εποπτείας. Θα μελετήσει τη δυνατότητα θέσπισης μηχανισμού με τον οποίον, αφενός, θα διασφαλίζεται ότι η ποιοτική στάθμη των ελέγχων που διενεργούν οι φορείς εποπτείας ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις νομιμότητας και κανονικότητας των πράξεων και, αφετέρου, θα ενισχύεται η αποτελεσματικότητα των εργασιών εποπτείας.

36. Η Επιτροπή συνεχίζει τις προσπάθειές της για την παροχή συνδρομής και επιμόρφωσης. Για το έτος 2007, 1 430 συμμετέχοντες από 22 χώρες ΑΚΕ έλαβαν ολοκληρωμένη επιμόρφωση σχετικά με τις δημοσιονομικές διαδικασίες και τις διαδικασίες συμβάσεων του ΕΤΑ.

37. Για να διασφαλίζεται η τήρηση των διατάξεων του δημοσιονομικού κανονισμού σχετικά με την εκκαθάριση των δαπανών από τον αρμόδιο διατάκτη, η Επιτροπή χρησιμοποιεί χρηματοδοτικά κυκλώματα και καταλόγους σημείων ελέγχων τα οποία είναι τυποποιημένα για κάθε κατηγορία πράξεων, πράγμα που συμβάλλει στην εναρμόνιση και στην ποιοτική στάθμη των εκτελούμενων πράξεων.

Η Επιτροπή θα υπενθυμίσει στους διατάκτες τις αρχές που ισχύουν για την εκκαθάριση προκαταβολών. Σε ό,τι αφορά τη συνέχεια που δίδεται στους διαχειριστικούς ελέγχους, οι υπεύθυνοι διατάκτες φροντίζουν για την έκδοση εντολών είσπραξης κάθε φορά που τούτο είναι απαραίτητο.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

38. Οι έλεγχοι δαπανών που ξεκίνησαν με πρωτοβουλία των αντιπροσωπειών και των κεντρικών υπηρεσιών του EuropeAid και με τους οποίους επιφορτίζονται κυρίως ιδιωτικές εταιρείες ελέγχου αποτελούν ένα από τα βασικά στοιχεία των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου της Επιτροπής και αποβλέπουν να συμβάλουν στην παροχή διαβεβαίωσης όσον αφορά τις δαπάνες των ΕΤΑ.

39. Στο ετήσιο σχέδιο ελέγχων περιλαμβάνονται υποχρεωτικοί έλεγχοι και έλεγχοι που βασίζονται σε ανάλυση κινδύνων. Λόγω ελλιπούς τεκμηρίωσης για την ανάλυση κινδύνων, η διαδικασία υλοποίησης της ανάλυσης κινδύνων δεν είναι σαφής και είναι δύσκολο να εξακριβωθεί αν οι αντιπροσωπείες την εφαρμόζουν με συνέπεια. Το γενικό ποσοστό εκτέλεσης του ετήσιου σχεδίου των ελέγχων, ιδιαίτερα στις αντιπροσωπείες, είναι χαμηλό, ήτοι στο 55 % του συνόλου των προγραμματισθέντων ελέγχων που ξεκίνησαν εντός του έτους, ενώ οι υπόλοιποι αναβλήθηκαν ή μερικές φορές ακυρώθηκαν. Τούτο οφείλεται εν μέρει στην περιορισμένη ικανότητα των αντιπροσωπειών να οργανώνουν και να παρακολουθούν ελέγχους. Επιπλέον, ακόμη κι όταν ξεκινούσαν οι έλεγχοι, ο κύκλος ήταν βραδύς με τις οριστικές εκθέσεις να καταρτίζονται αρκετό χρόνο μετά τη δημιουργία των δαπανών. Οι αδυναμίες αυτές του συστήματος μπορεί να βλάπτουν το γενικό επίπεδο βεβαιότητας που μπορεί να επιτευχθεί σε σχέση με εκείνο που είχε προβλεφθεί.

40. Η Επιτροπή πραγματοποίησε σημαντικό βήμα προς τον τομέα των ελέγχων εκδίδοντας τον Οκτώβριο του 2007 νέους όρους εντολής που εφαρμόζονται σε όλους τους ελέγχους. Μολονότι τα αποτελέσματα των όρων εντολής δεν είναι ακόμη ορατά λόγω της πολύ πρόσφατης εφαρμογής τους, υπάρχουν θετικές ενδείξεις που δείχνουν ότι αυτοί οι όροι εντολής θα μπορούσαν να δίνουν τη δυνατότητα στους ελεγκτές να καταρτίζουν συνεκτικότερες εκθέσεις, ιδιαίτερα όσον αφορά τη μορφή της ελεγκτικής γνώμης που παρέχεται και το όριο σημαντικότητας που εφαρμόζεται.

Παρακολούθηση από τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid

41. Το κύριο εργαλείο παρακολούθησης των αντιπροσωπειών είναι οι εκθέσεις διαχείρισης εξωτερικής συνδρομής (ΕΔΕΣ), εξαμηνιαίες εκθέσεις διαχείρισης που καταρτίζουν οι αντιπροσωπείες. Αυτές αποτελούν πηγή περιοδικών πληροφοριών, η οποία παρέχει τη δυνατότητα στις αποκεντρωμένες αντιπροσωπείες να διαβιβάζουν στις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid τα σημαντικότερα πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με την εσωτερική οργάνωση, την υλοποίηση των σχεδίων και τους εξωτερικούς ελέγχους. Στη συνέχεια, οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid παρέχουν στις αντιπροσωπείες ανατροφοδότηση. Τα θέματα για τα οποία καταρτίζουν συχνά εκθέσεις οι αντιπροσωπείες αφορούν την έλλειψη ικανότητας και πόρων στις διοικητικές αρχές που ασκούν καθήκοντα εθνικού διατάκτη (βλέπε σημείο 36), καθώς και την έλλειψη προσωπικού (βλέπε σημείο 33).

39. Η διαδικασία βάσει της οποίας διεξάγονται οι αναλύσεις κινδύνου προσδιορίζεται με σαφήνεια στις επιχειρησιακές κατευθυντήριες γραμμές για το ετήσιο σχέδιο ελέγχου και την ανάλυση κινδύνου. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι επιβάλλεται να ενισχυθεί η διαδικασία τεκμηρίωσης της ανάλυσης κινδύνου.

Στο ετήσιο σχέδιο ελέγχου προσδιορίζονται οι διαχειριστικοί έλεγχοι που πρέπει να δρομολογηθούν και οι οποίοι κατά κανόνα σχετίζονται με την επαλήθευση των δαπανών του εκάστοτε σχεδίου. Μερικοί από αυτούς τους ελέγχους δρομολογούνται και τα πορίσματά τους παραλαμβάνονται κατά το ίδιο έτος (N+1), ενώ κάποιοι άλλοι το επόμενο έτος (N+2), αναλόγως του ρυθμού υλοποίησης του σχεδίου/προγράμματος και της ίδιας της διαδικασίας ελέγχου.

Η διαδικασία αυτή συνεπάγεται προσαρμογές στο αρχικό σχέδιο, και κάθε ματαίωση ή αναβολή ελέγχου πρέπει να αιτιολογείται δεόντως. Αυτό δεν σημαίνει κατ' ανάγκη ότι όλοι οι έλεγχοι που δεν ξεκινούν εντός του έτους αναβάλλονται. Το ποσοστό εφαρμογής του σχεδίου ελέγχων για το 2007, όπως προκύπτει από τέτοιου είδους προσαρμογές, είναι 77 %. Το ποσοστό αυτό συμβαδίζει με τα σχέδια προηγούμενων ετών, των οποίων ο κύκλος ζωής είναι δύο έτη.

Αξιοπιστία διασφαλίζεται από το γεγονός ότι καμία πληρωμή η οποία υπόκειται σε διαχειριστικό έλεγχο δεν εκτελείται πριν από την παραλαβή και τη συνεκτίμηση των πορισμάτων του εν λόγω ελέγχου.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

42. Δεν υπάρχουν κεντρικές πληροφορίες διαχείρισης σχετικά με την κάλυψη και τα αποτελέσματα των ελέγχων που δρομολογήθηκαν το 2007 από τις αντιπροσωπείες. Αυτό σημαίνει ότι το επίπεδο βεβαιότητας που μπορεί να προκύψει από τους εν λόγω ελέγχους είναι κατά πολύ μειωμένο σε σύγκριση με αυτό που θα μπορούσε να αποκομισθεί εάν βρισκόταν σε ισχύ ένα εύρωστο σύστημα πληροφοριών διαχείρισης. Ένα υπάρχον μηχανογραφικό εργαλείο, το CRIS Audit, τροποποιήθηκε προκειμένου να διευκολυνθεί η χρήση του η οποία κατέστη υποχρεωτική τον Ιανουάριο του 2008. Η πρόσφατη αυτή εφαρμογή δεν έδωσε ακόμη τη δυνατότητα να εκτιμηθεί η αποτελεσματικότητά του, οι ενδείξεις όμως ότι θα αποδειχθεί χρήσιμο ως σύστημα παρακολούθησης της προόδου είναι θετικές. Χρειάζεται ακόμη να γίνουν ορισμένες βελτιώσεις για να μπορεί να αξιολογηθεί η κάλυψη των ελέγχων στον τομέα των δαπανών και για να μπορεί να χρησιμοποιηθεί το σύστημα αυτό κατά την αντιπαράθεση, την ανάλυση και το συνυπολογισμό των ευρημάτων ελέγχου και των συστάσεων ώστε να είναι δυνατή μια συνεχής αξιολόγηση των ζητημάτων και να διασφαλιστεί, ενδεχομένως, η άμεση και έγκαιρη λήψη μέτρων.

43. Επί έτη, οι έλεγχοι που ανέθεταν οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid υπόκεινταν σε αυστηρό έλεγχο και κάθε χρόνο καταρτίζεται μια συνοπτική έκθεση για την αντιπαράθεση πληροφοριακών στοιχείων από τους ελέγχους αυτούς με σκοπό, αν χρειαστεί, την εισαγωγή βελτιώσεων στα συστήματα. Μία παρόμοια διαδικασία εφαρμόστηκε κατά το 2007 για την εξέταση των ελέγχων που είχαν ανατεθεί από τις αντιπροσωπείες και που αντιπροσωπεύουν την πλειοψηφία των ελέγχων. Η μέθοδος που υιοθετήθηκε είναι μεθοδική και καλύπτει τους κυριότερους τομείς ενδιαφέροντος, όπως την τήρηση των όρων εντολής. Η καταρτιθείσα έκθεση περιλάμβανε πολυάριθμες πραγματικές πληροφορίες που αφορούσαν αριθμητικά στοιχεία και την κατάταξη των διαπιστώσεων.

Επαλήθευση από τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid

44. Οι επαληθεύσεις από τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid περιλαμβάνουν αποστολές για την επαλήθευση της λειτουργίας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου των αντιπροσωπειών, των εκ των υστέρων ελέγχων των πράξεων και των ελέγχων που δρομολογήθηκαν από τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid.

45. Το 2007 οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid πραγματοποίησαν μια αποστολή παρακολούθησης σε μια αντιπροσωπεία, η οποία περιλάμβανε εξέταση της θέσπισης και της λειτουργίας των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου. Η αποστολή ήταν καλά σχεδιασμένη και παρείχε πρακτικές συστάσεις για βελτιώσεις στα συστήματα ελέγχου, είναι όμως η μόνη αποστολή αυτού του είδους που έχει πραγματοποιηθεί. Το 2007 το EuropeAid ανέπτυξε μια τυποποιημένη μεθοδολογία για τις εν λόγω αποστολές. Κατά τη διαδικασία αυτή, πραγματοποιήθηκαν δύο πιλοτικές αποστολές κατά τη διάρκεια των οποίων δόθηκε προτεραιότητα σε λειτουργικά ζητήματα παρά στη λειτουργία των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

42. Η EuropeAid έχει αναπτύξει κατάλληλα εργαλεία για τη διενέργεια διαχειριστικών ελέγχων, ενώ μια σειρά μηχανισμών συμβάλλει στον έλεγχο της ποιότητάς τους καθώς και στην παγίωση και χρήση των πορισμάτων συστημικών ελέγχων.

Ο σχεδιασμός και η παρακολούθηση των πορισμάτων των ελέγχων αποτελούν αμφότερα μέλημα τόσο των αντιπροσωπειών όσο και των κεντρικών υπηρεσιών. Καμία πληρωμή η οποία υπόκειται σε διαχειριστικό έλεγχο δεν εγκρίνεται πριν από την παραλαβή και τη συνεκτίμηση των πορισμάτων του εν λόγω ελέγχου. Τα πορίσματα παλαιότερων ελέγχων λαμβάνονται υπόψη για την εκπόνηση του ετήσιου σχεδίου ελέγχου.

Η EuropeAid ακολουθεί την εφαρμογή της ΕΕΔ σε κεντρικό επίπεδο και, αρχής γενομένης το 2005, προβαίνει σε επανεξέταση των εκθέσεων ελέγχου που έχουν εκδοθεί κατά τη διάρκεια του εκάστοτε έτους. Σκοπός της επανεξέτασης αυτής είναι να συμβάλει στην παρακολούθηση των δραστηριοτήτων ελέγχου τόσο στις κεντρικές υπηρεσίες όσο και στις αντιπροσωπείες, καθώς επίσης στην περαιτέρω βελτίωση του συστήματος ελέγχου με βάση, μεταξύ άλλων, μία ανάλυση της τυπολογίας των πορισμάτων των ελέγχων.

45. Η EuropeAid υιοθέτησε τυποποιημένη μεθοδολογία για τις αποστολές αυτές τον Μάρτιο του 2008.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

46. Με το σύστημα των εκ των υστέρων ελέγχων των πράξεων του EuropeAid παρέχεται ένας αποτελεσματικός μηχανισμός για τον εντοπισμό σφαλμάτων που επηρεάζουν τις τυπικές πτυχές των πράξεων, το σύστημα όμως αυτό είναι λιγότερο αποτελεσματικό κατά την εξακρίβωση σφαλμάτων τα οποία έχουν αντίκτυπο στο ποσό των πληρωμών. Όπως αναφέρεται στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, ο κατασταλτικός έλεγχος σχετικά με τις πράξεις μπορεί να έχει περιορισμένη μόνο συνεισφορά στη γενική διαβεβαίωση όσον αφορά τα συστήματα και τις διαδικασίες, καθώς και τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Επίσης, με την εξέταση που πραγματοποιήσε το Συνέδριο σ'ένα δείγμα πράξεων στις οποίες είχε διενεργηθεί κατασταλτικός έλεγχος αποκαλύφθηκε ότι οι έλεγχοι, σε ορισμένες περιπτώσεις, δεν είχαν τεκμηριωθεί κατάλληλα, ότι ορισμένα σφάλματα δεν είχαν εντοπιστεί και ότι για τις διαπιστώσεις ελέγχου δεν γινόταν πάντοτε έγκαιρη παρακολούθηση όπως θα μπορούσε να γίνει.

47. Οι έλεγχοι βάσει ανάλυσης κινδύνου, οι οποίοι δρομολογήθηκαν από τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid, εξακριβώνουν ένα υψηλό επίπεδο σφαλμάτων. Η τεκμηρίωση της ανάλυσης κινδύνου δεν είναι επαρκής ώστε να αποδειχθεί ότι το EuropeAid επέλεξε όλα τα υψηλού κινδύνου θέματα ελέγχου.

Εσωτερικός έλεγχος

48. Κύριος στόχος του IAC του EuropeAid είναι η εκτίμηση και η αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Η λειτουργία του IAC είναι αποτελεσματική. Το Συνέδριο παρατηρεί ωστόσο ότι στην ανάλυση κινδύνου του IAC δεν λαμβάνεται επαρκώς υπόψη το μητρώο κινδύνου του EuropeAid και ότι το πρόγραμμα ελέγχου δεν είναι αρκετά ελαστικό ώστε να προσαρμόζεται χρονικά στις τροποποιήσεις του διαβλεπόμενου κινδύνου. Το 2007, το IAC ολοκλήρωσε τους ελέγχους σχετικά με τη δημοσιονομική στήριξη, την ομαδική χρηματοδότηση και τα καταπιεστικά κεφάλαια, τη διαδικασία εξακρίβωσης, την επιλογή προτύπων εσωτερικού ελέγχου σε επιλεγμένες αντιπροσωπείες, τη διαχείριση κινδύνων σε αντιπροσωπείες, καθώς και σχετικά με ορισμένους ελέγχους παρακολούθησης. Κατά γενικό κανόνα, τα συμπεράσματα του IAC είναι συνεκτικά με τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου.

49. Η υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου (IAS) της Επιτροπής διενέργησε έλεγχο σε δραστηριότητες εκ των υστέρων ελέγχων⁽³³⁾ στο EuropeAid. Τα συμπεράσματά της επιβεβαιώνουν τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου σχετικά με τη γενική στρατηγική ελέγχου (βλέπε σημείο 32) και τον προγραμματισμό, καθώς και την παρακολούθηση των ελέγχων (βλέπε σημεία 38 και 42).

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

46. Η καθιέρωση συστήματος εκ των υστέρων ελέγχου των πράξεων και ο καθορισμός των χαρακτηριστικών του βασίζονται αμφότερα σε εκτίμηση των εναπομεινόντων κινδύνων και της αλληλεπίδρασης με τους άλλους παράγοντες του συστήματος ελέγχου. Οι εκ των υστέρων έλεγχοι των πράξεων παρέχουν συμπληρωματικό επίπεδο εγγύησης για την αξιολόγηση των στοιχείων που υποβάλλονται σε τέτοιο έλεγχο.

Οι έλεγχοι αυτοί καλύπτουν τις πληρωμές, τις ανακτήσεις και την έγκριση των πράξεων προχρηματοδότησης που πραγματοποιεί η Επιτροπή. Η εξέταση κάθε πράξης απαιτεί τον συστηματικό έλεγχο των ισχυόντων συμβατικών όρων.

Η απαιτούμενη τεκμηρίωση για κάθε είδος επιλεγείσας πράξης ορίζεται σαφώς στο εγχειρίδιο εκ των υστέρων ελέγχου των πράξεων.

47. Η Επιτροπή συμφωνεί με το ότι είναι σκόπιμο να ενισχυθεί η διαδικασία τεκμηρίωσης της ανάλυσης κινδύνου.

48. Η ανάλυση κινδύνου του IAC συνιστά τη βάση για την κατάρτιση του δικού του ετήσιου σχεδίου ελέγχου. Επιπλέον, οι κίνδυνοι που περιλαμβάνονται στο μητρώο κινδύνων της EuropeAid εξετάζονται σε συνάρτηση με τις συνέπειές τους στον τομέα που πρόκειται να ελεγχθεί. Ακόμη και αν το μητρώο κινδύνων του IAC χαρακτηρίζει ενδεχομένως έναν τομέα ως υψηλού κινδύνου, ο τομέας αυτός μπορεί να μην εμφανίζεται στο σχέδιο ελέγχου ενός συγκεκριμένου έτους λόγω του ότι η επιχειρησιακή διαδικασία δεν αποτελεί ακόμη στοιχείο της πρακτικής εργασίας της ΓΔ ή του κύκλου διαχείρισης ορισμένων προγραμμάτων. Το μητρώο κινδύνων του IAC επικαιροποιείται περισσότερες φορές κατά τη διάρκεια ενός έτους, έτσι ώστε να λαμβάνονται υπόψη τυχόν αποδείξεις για αλλαγές του περιβάλλοντος κινδύνου της EuropeAid.

49. Ο έλεγχος των IAS διενεργήθηκε σε χρονική στιγμή κατά την οποία η στρατηγική ελέγχου βρισκόταν υπό κατάστροφη ενόψει της επίσημης θέσπισής της. Τα συμπεράσματά του δεν ήταν δυνατό να λάβουν υπόψη μεταγενέστερες εξελίξεις.

⁽³³⁾ Εκ των υστέρων έλεγχοι των πράξεων και δημοσιονομικοί έλεγχοι.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

50. Επίσης, η IAS διενήργησε οριστικό έλεγχο παρακολούθησης σχετικά με τη χρηματοδότηση των ΜΚΟ στο EuropeAid και έναν έλεγχο της επιλεξιμότητας των δαπανών βάσει της χρηματοδοτικής και διοικητικής συμφωνίας-πλαίσιο (FAFA) με τον Οργανισμό Ηνωμένων Εθνών. Με τον τελευταίο έλεγχο επιβεβαιώθηκε ότι ο σχεδιασμός της FAFA είναι κατάλληλος, αλλά επίσης ότι εξακολουθεί να είναι αναγκαία η αποτελεσματική και περαιτέρω εφαρμογή των μηχανισμών ελέγχου, τόσο σε επίπεδο έργου όσο και σε επίπεδο εταιρών, π.χ. με την ενίσχυση των ελέγχων πληρωμών και με τη διασφάλιση κατάλληλης κάλυψης των αποστολών επαλήθευσης ⁽³⁴⁾.

Συμπεράσματα και συστάσεις

51. Το Συνέδριο, βάσει των εργασιών ελέγχων του, συμπεραίνει ότι οι λογαριασμοί των ΕΤΑ για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου του 2007 είναι, ως προς όλες τις ουσιώδεις πλευρές τους, αξιόπιστοι· εφιστά όμως την προσοχή στην παρατήρηση του σημείου 17 που αφορά την πρόβλεψη για τις δημιουργηθείσες δαπάνες.

52. Το Συνέδριο, βάσει των εργασιών ελέγχων του, συμπεραίνει ότι:

- α) εκτός από τα αποτελέσματα των ζητημάτων που περιγράφονται στα σημεία 19, 20 και 27, οι πράξεις στις οποίες βασίζονται τα έσοδα και οι αναλήψεις υποχρεώσεων των ΕΤΑ είναι απαλλαγμένες από κάθε σημαντικό σφάλμα. Επιπλέον, το Συνέδριο εφιστά την προσοχή στον υψηλό πιστωτικό κίνδυνο για τις περιπτώσεις που αναφέρονται στα σημεία 25 και 26·
- β) οι πράξεις στις οποίες βασίζονται οι πληρωμές των ΕΤΑ επηρεάζονται από σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων.

53. Η εκτίμηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου στην οποία πρόβη το Συνέδριο για τα Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης συνίσταται στο ότι είναι εν μέρει αποτελεσματικά. Στον **πίνακα 3** παρουσιάζεται μια συνοπτική εικόνα της εκτίμησης των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου του EuropeAid ⁽³⁵⁾ στην οποία πρόβη το Συνέδριο.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

50. Η EuropeAid πραγματοποίησε αξιολογες προόδους μετά την ολοκλήρωση των ελέγχων των IAS που διενεργήθηκαν το 2006 και στις αρχές του 2007 με αντικείμενο τη FAFA:

- πραγματοποιήθηκε τυπική ανάλυση της συμμόρφωσης των οργανισμών του ΟΗΕ με τα διεθνώς αναγνωρισμένα πρότυπα (ποσοστό κάλυψης 97 %),
- εκ παραλλήλου με την αύξηση των ποσών συνεισφοράς της Επιτροπής στον ΟΗΕ, ο αριθμός αποστολών επαλήθευσης σε σχέση με τον ΟΗΕ αυξήθηκε σημαντικά (39 το 2007 έναντι 7 την περίοδο 2005-2006),
- ο προγραμματισμός των εν λόγω επαληθεύσεων γίνεται σε ετήσια βάση,
- τα πορίσματά τους ενοποιούνται,
- η Επιτροπή και ο ΟΗΕ υπέγραψαν κοινές οδηγίες για το θέμα της υποβολής εκθέσεων με σκοπό τη βελτίωσή της.

53. Με γνώμονα τους υλικούς, δημοσιονομικούς και ανθρώπινους πόρους που έχει στη διάθεσή της, η Επιτροπή θεωρεί ότι έχει συγκροτήσει συστήματα ελέγχου που επιτρέπουν την παροχή εύλογης διαβεβαίωσης.

⁽³⁴⁾ Ετήσια έκθεση προς την αρμόδια για την απαλλαγή αρχή σχετικά με τους εσωτερικούς ελέγχους που διενεργήθηκαν το 2007 (υποβληθείσα από την Επιτροπή (SEC(2008) 2361 τελικό της 30.7.2008)).

⁽³⁵⁾ Όσον αφορά την αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου της ΓΔ ΕCHO, βλέπε κεφάλαιο 8 «Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση» της ετήσιας έκθεσης του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού για το οικονομικό έτος 2007.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

54. Το EuropeAid συνέχισε να διορθώνει ορισμένες ελλείψεις που ανέφερε το Συνέδριο στις προηγούμενες ετήσιες εκδόσεις του. Το EuropeAid ανέπτυξε νέους όρους εντολής για τους ελέγχους και εφάρμοσε ένα σύστημα πληροφοριών διαχείρισης, το CRIS audit, σχετικά με την κάλυψη και τα αποτελέσματα των ελέγχων. Το Συνέδριο χαιρετίζει τις προσπάθειες που κατέβαλε το EuropeAid για την ανάπτυξη στρατηγικής ελέγχου, παραμένει όμως μια ασάφεια ως προς ορισμένα σημαντικά στοιχεία, ιδιαίτερα όσον αφορά την κάλυψη ορισμένων ελέγχων, τον συντονισμό μεταξύ προληπτικών και κατασταλτικών ελέγχων και τους βασικούς δείκτες για τη στήριξη της συνολικής διαβεβαίωσης η οποία πρέπει να παρασχεθεί από τον γενικό διευθυντή.

55. Είναι αναγκαίο να συνεχιστεί να καταβάλλονται προσπάθειες για τη βελτίωση του σχεδιασμού και/ή της εφαρμογής ορισμένων συστημάτων. Στο πλαίσιο αυτό, πρέπει να ληφθούν υπόψη οι ακόλουθες συστάσεις:

- α) η στρατηγική ελέγχου του EuropeAid πρέπει να περιλαμβάνει βασικούς δείκτες για τη στήριξη της διαβεβαίωσης που πρέπει να παρασχεθεί από τον γενικό διευθυντή, την κάλυψη ορισμένων ελέγχων, τον συντονισμό μεταξύ προληπτικών και κατασταλτικών ελέγχων, καθώς και τους απαιτούμενους ανθρώπινους πόρους·
- β) θα πρέπει να πραγματοποιηθεί εξέταση για την εκτίμηση αν οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid και οι αντιπροσωπείες διαθέτουν το επίπεδο και τον τύπο των απαιτούμενων ανθρώπινων πόρων για τη διασφάλιση της ποιότητας των ελέγχων·
- γ) η διαχείριση των φορέων υλοποίησης θα πρέπει να στηρίζεται καλύτερα. Αυτό θα πρέπει να περιλαμβάνει μεγαλύτερη παρουσία του προσωπικού των αντιπροσωπειών επιτόπου, υποστήριξη των λογιστικών συστημάτων και των δράσεων κατάρτισης ιδιαίτερα για έργα που εφαρμόζονται με εκτιμήσεις προγραμμάτων·
- δ) οι έλεγχοι που διενεργούν οι αντιπροσωπείες προτού ενταλθούν τις πληρωμές πρέπει να αναλύουν καλύτερα τις αιτήσεις πληρωμής και να εστιάζουν εντατικότερα στην πραγματικότητα, την επιλεξιμότητα και την ακρίβεια των δαπανών. Η ποιότητα των εργασιών που πραγματοποιούν οι επόπτες και οι ελεγκτές πρέπει να παρακολουθείται καλύτερα·
- ε) η εφαρμογή του CRIS Audit θα πρέπει να δίνει τη δυνατότητα παρακολούθησης της κάλυψης και των αποτελεσμάτων του ελέγχου. Οι ποιοτικές πληροφορίες σχετικά με τις συστάσεις που διατυπώνονται και τις βελτιώσεις που θα πρέπει να επέλθουν για τον συνυπολογισμό των διαπιστώσεων είναι ζωτικής σημασίας ώστε να διασφαλιστεί η επίτευξη των τελικών στόχων ανάθεσης ελέγχων·

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

54. Η Επιτροπή χαιρετίζει την αναγνώριση από μέρους του Συνεδρίου της διαρκούς προόδου που έχει συντελεσθεί κατά τα προηγούμενα έτη.

55.

- α) Η EuropeAid είναι αποφασισμένη να βελτιώσει την παρουσίαση των προαναφερθέντων στοιχείων της στρατηγικής ελέγχου την οποία εφαρμόζει.
- β) Η Επιτροπή συμφωνεί με το Συνέδριο για το ότι η επαρκής στελέχωση, τόσο από την άποψη του αριθμού όσο και από την άποψη των δεξιοτήτων, συνιστά πρόκληση και είναι πρόθυμη να προβεί στη σχετική επανεξέταση.
- γ) Η EuropeAid θα αναπτύξει σειρά εργαλείων με στόχο τη βελτίωση της διαχείρισης από πλευράς φορέων υλοποίησης και θα καθιερώσει νέους όρους εντολής για τον διαχειριστικό έλεγχο νέων εκτιμήσεων σχετικά με προγράμματα.
- δ) Για να διασφαλίζεται η τήρηση των διατάξεων του δημοσιονομικού κανονισμού σχετικά με την εκκαθάριση των δαπανών από τον αρμόδιο διατάκτη, η Επιτροπή χρησιμοποιεί χρηματοδοτικά κυκλώματα και καταλόγους σημείων ελέγχων τα οποία είναι τυποποιημένα για κάθε κατηγορία πράξεων, πράγμα που συμβάλλει στην εναρμόνιση και στην ποιοτική στάθμη των εκτελούμενων πράξεων.
- ε) Η θέση σε ισχύ της νέας λειτουργικής μονάδας CRIS-Audit την 1η Ιανουαρίου 2008 συνδέει το ποσό της ελεγκτέας σύμβασης με το ελεγχόμενο ποσό και με τον τρόπο αυτό διευκολύνει τον υπολογισμό της κάλυψης των ελέγχων, αλλά και την ανάλυση των πορισμάτων των ελέγχων με κριτήριο την τυπολογία τους.

Η Επιτροπή συμφωνεί με τη σύσταση του Συνεδρίου και προβαίνει κάθε χρόνο σε συμπύληση και ανάλυση των πορισμάτων των ελέγχων προκειμένου να αντλεί διδάγματα και να επιφέρει τις κατάλληλες βελτιώσεις.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

στ) οι εκ των υστέρων έλεγχοι των πράξεων θα πρέπει να περιλαμβάνουν μια καλύτερη εξέταση των δικαιολογητικών εγγράφων ώστε να διασφαλίζεται ότι οι πράξεις δεν επηρεάζονται από σφάλματα επιλεξιμότητας και εμφάνισης καθώς και για να ελεγχθεί κατά πόσο ήταν επαρκείς οι έλεγχοι που διενεργήθηκαν πριν από την έγκριση της πληρωμής·

ζ) η τυποποιημένη μεθοδολογία για τις αποστολές παρακολούθησης θα πρέπει να οριστικοποιηθεί και ο αριθμός των εν λόγω αποστολών να αυξηθεί. Η νέα μεθοδολογία θα πρέπει να εξακολουθήσει να επικεντρώνεται στην εξέταση της θέσπισης και της λειτουργίας των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου.

56. Όσον αφορά τη δημοσιονομική στήριξη, πρέπει να ληφθούν υπόψη οι ακόλουθες συστάσεις:

α) η συμμόρφωση με τη συμφωνία Κοτονού πρέπει να συγκρίνεται σε σχέση με βασικές απαιτήσεις, όπως η διαθεσιμότητα έγκαιρα δημοσιευθέντων και ελεγχθέντων λογαριασμών, απαιτήσεις που πρέπει να ικανοποιούνται πριν από τη χορήγηση της δημοσιονομικής ενίσχυσης·

β) οι χρησιμοποιούμενοι δείκτες απόδοσης πρέπει να παρέχουν τη δυνατότητα να προκύπτουν σαφή αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με την πρόοδο στον τομέα της διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών όπου αυτό απαιτείται. Αυτό θα μπορούσε να επιτευχθεί με την ενίσχυση των δεικτών με τους οποίους μπορεί να μετρηθεί η πρόοδος των αποτελεσμάτων με την πάροδο του χρόνου, σε συνδυασμό με δείκτες προόδου που αφορούν μοναδικά γεγονότα·

γ) προκειμένου να διατυπώνει τα συμπεράσματά της με ορθά διαρθρωμένο τρόπο, όσον αφορά την πρόοδο στον τομέα της διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών, η Επιτροπή πρέπει να διασφαλίζει ότι τα δεδομένα που χρησιμοποιούνται ως βάση για τις αποφάσεις εκταμίευσης είναι αξιόπιστα και στηρίζονται περισσότερο σε μετρήσιμα γεγονότων που έχουν ήδη λάβει χώρα παρά σε προβλέψεις για μελλοντικά συμβάντα·

δ) πριν από την έναρξη ενός προγράμματος δημοσιονομικής στήριξης, το EuropeAid θα πρέπει να εξακριβώνει αν υπάρχει σαφής και πλήρης αξιολόγηση της διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών και αν η δικαιούχος χώρα διαθέτει αξιόπιστο και συναφές μεταρρυθμιστικό πρόγραμμα για την αντιμετώπιση όλων των σημαντικών αδυναμιών σε ένα προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα·

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

στ) Η Επιτροπή καταβάλλει άοκνες προσπάθειες για την περαιτέρω βελτίωση του συστήματός της και θα αποδώσει ειδική προσοχή στο ζήτημα της λεπτομερειακότητας των δικαιολογητικών που τεκμηριώνουν τις εκτιμήσεις σχετικά με προγράμματα.

ζ) Η EuropeAid υιοθέτησε τυποποιημένη μεθοδολογία για τις αποστολές αυτές τον Μάρτιο του 2008 και σχεδιάζεται αύξηση του αριθμού των αποστολών παρακολούθησης.

56.

α) Όπως επισημαίνεται στην παράγραφο 25, στο πλαίσιο της δυναμικής μεθόδου, η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη την αρχική διάγνωση στον τομέα της ΔΔΟ και το οικείο πρόγραμμα μεταρρυθμίσεων ως αφετηρία ως προς την οποία αξιολογείται η πρόοδος που συντελείται στην εκάστοτε χώρα και δεν θεωρεί ενδεδειγμένο τον καθορισμό κοινών ελάχιστων προτύπων τα οποία θα εφαρμόζονται κατά τρόπο ενιαίο ως προς όλες τις χώρες.

β) Σε σύγκριση με άλλους τομείς, είναι πιο δύσκολο και περίπλοκο να καθορισθούν δείκτες επιδόσεων για τη ΔΔΟ. Παρ' όλα αυτά, η Επιτροπή προωθεί τη χρήση δεικτών επιδόσεων, οσάκις είναι διαθέσιμοι, οι οποίοι προσμετρούν την επίδραση των μεταρρυθμίσεων, αλλά επιπλέον χρησιμοποιεί μεθοδολογικούς δείκτες και μέτρα για την παρακολούθηση της προόδου που πραγματοποιείται σε σχέση με την υλοποίηση προγραμμάτων μεταρρυθμίσεων.

γ) Κατά την εκτίμηση της επιλεξιμότητας, η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη τον συσχετισμό μεταξύ παρελθουσών επιδόσεων και μελλοντικών δεσμεύσεων. Συγχρόνως, η Επιτροπή συμφωνεί με το ότι, για την εκτίμηση εκταμιεύσεων, πρέπει να αποδίδεται έμφαση στην κατάδειξη των επιτευγμάτων.

δ) Η Επιτροπή συμφωνεί ότι πριν από την παροχή δημοσιονομικής στήριξης πρέπει να αξιολογούνται τα συστήματα ΔΔΟ, και η Επιτροπή προτιμά να προβαίνει στην αξιολόγηση αυτή στο πλαίσιο της μεθοδολογίας PEFA. Σε όλες τις χώρες που λαμβάνουν δημοσιονομική στήριξη από το ETA, αναμένεται να έχουν πραγματοποιηθεί αξιολογήσεις PEFA πριν από τη λήξη του 2008. Στις περισσότερες περιπτώσεις, οι κυβερνήσεις των οικείων χωρών έχουν ήδη θεσπίσει προγράμματα μεταρρυθμίσεων στον τομέα της ΔΔΟ, τα οποία ίσως χρειαστεί να προσαρμοσθούν με βάση τα πορίσματα. Σε περίπτωση που απαιτηθεί η κατάσταση νέων προγραμμάτων, η Επιτροπή πρέπει να έχει πεισθεί για τη δεσμευση της οικείας κυβέρνησης ότι θα δεσμευθεί και θα εφαρμόσει τα αναγκαία μεταρρυθμιστικά μέτρα στον τομέα της ΔΔΟ ως προαπαιτούμενο για την παροχή δημοσιονομικής στήριξης.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- ε) η ποιότητα των χρηματοδοτικών συμφωνιών θα πρέπει να βελτιωθεί με τη συμπερίληψη γενικών όρων σε όλες τις περιπτώσεις, ευκρινών διατάξεων και σαφών απαιτήσεων σχετικά με την ενίσχυση της διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών·
- στ) θα πρέπει να διαμορφωθεί μια πολιτική ανθρωπίνων πόρων βάσει μιας ανάλυσης των ικανοτήτων και των γνώσεων που είναι αναγκαίες για τη διαχείριση της δημοσιονομικής στήριξης έχοντας υπόψη την αυξανόμενη σημασία της.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- ε) Η Επιτροπή θα επιδιώκει να διασφαλίζει ότι οι συμφωνίες χρηματοδότησης θα συμπεριλαμβάνουν γενικούς όρους και ότι η εκτίμηση της επιλεξιμότητας στον τομέα της ΔΔΟ θα γίνεται κατά τρόπο διαρθρωμένο και τυποποιημένο. Οι ειδικοί δείκτες επιδόσεων για τη ΔΔΟ στο πλαίσιο μεταβλητών δόσεων πρέπει να είναι ευκρινείς και επακριβείς ούτως ώστε να επιτρέπουν την επιμέτρηση της προόδου που συντελείται σε βάθος χρόνου.
- στ) Εκτός από την προσαρμογή της πρόσληψης προσωπικού στις ειδικές ανάγκες των προγραμμάτων δημοσιονομικής στήριξης, οι αρμόδιες υπηρεσίες της Επιτροπής υλοποιούν σημαντικό αριθμό μαθημάτων επιμόρφωσης για το προσωπικό των ΕΚ τόσο στις αντιπροσωπείες όσο και στις κεντρικές υπηρεσίες επί ειδικών θεμάτων δημοσιονομικής στήριξης (ΔΔΟ, μακροοικονομία, μέτρηση επιδόσεων, επιμέρους τομείς, κ.ο.κ.).

Πίνακας 1 — Σωρευτική χρησιμοποίηση των πόρων του ΕΤΑ που διαχειρίστηκε η Επιτροπή στις 31 Δεκεμβρίου 2007

(εκατομμύρια ευρώ)

	Κατάσταση στο τέλος του 2006		Εκτέλεση του προϋπολογισμού κατά το οικονομικό έτος 2007				Κατάσταση στο τέλος του 2007				
	Συνολικό ποσό	Ποσοστό εκτέλεσης ⁽²⁾	7ο ΕΤΑ	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	Συνολικό ποσό	7ο ΕΤΑ	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	Συνολικό ποσό	Ποσοστό εκτέλεσης ⁽²⁾
A — ΠΟΡΟΙ ⁽¹⁾	37 269,8		- 71,9	- 211,0	341,8	58,8	10 583,0	10 839,3	15 906,4	37 328,7	
B — ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ⁽³⁾											
1. Δημοσιονομικές αναλήψεις υποχρεώσεων	34 107,2	91,5 %	- 71,9	- 211,0	3 455,1	3 172,2	10 583,0	10 839,3	15 857,1	37 279,4	99,9 %
2. Επιμέρους νομικές δεσμεύσεις	28 699,1	77,0 %	- 5,5	35,0	3 317,3	3 346,9	10 517,2	10 484,6	11 044,2	32 046,0	85,8 %
3. Πληρωμές	23 826,0	63,9 %	96,7	483,4	2 293,9	2 874,0	10 340,8	9 605,5	6 753,7	26 700,0	71,5 %
Γ — ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΠΛΗΡΩΜΕΣ (B1-B3)	10 281,2	27,6 %					242,2	1 233,8	9 103,4	10 579,4	28,3 %
Δ — ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (A-B1)	3 162,6	8,5 %					0,0	0,0	49,3	49,3	0,1 %

⁽¹⁾ Αρχική χορήγηση του 7ου, 8ου και 9ου ΕΤΑ, τόκοι, διάφοροι πόροι και μεταφορές από προηγούμενα ΕΤΑ.

⁽²⁾ Σε ποσοστό των πόρων.

⁽³⁾ Στα ποσά του 9ου ΕΤΑ περιλαμβάνονται οι εθελοντικές συνεισφορές των κρατών μελών στο Μέσο Στήριξης της Ειρήνης στην Αφρική (δημοσιονομικές αναλήψεις υποχρεώσεων: 39,1· επιμέρους νομικές δεσμεύσεις: 37,0· πληρωμές: 29,2).

Πηγή: Ελεγκτικό Συνέδριο, βάσει των εκθέσεων του ΕΤΑ σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση και των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2007.

Πίνακας 2 — Εκτέλεση του προϋπολογισμού για τα οικονομικά έτη από το 2003 έως και το 2007

(εκατομμύρια ευρώ)

	2003	2004	2005	2006	2007
1. Δημοσιονομικές αναλήψεις υποχρεώσεων	3 395,8	2 375,2	3 035,1	2 718,7	3 172,2
2. Επιμέρους νομικές δεσμεύσεις	2 742,7	2 746,3	2 652,0	3 072,6	3 346,9
3. Πληρωμές	2 179,5	2 197,8	2 489,1	2 761,9	2 874,0

Πηγή: Ελεγκτικό Συνέδριο, βάσει των εκθέσεων ΕΤΑ σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση και των οικονομικών καταστάσεων στις 31 Δεκεμβρίου 2007.

Πίνακας 3 — Αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Σύστημα	Βασικός εσωτερικός έλεγχος								Συνολική εκτίμηση
	Έλεγχοι που διενεργήθηκαν πριν από την εντολή των πράξεων	Αποστολές παρακολούθησης		Κατασταλτικοί έλεγχοι	Εξωτερικοί έλεγχοι			Εσωτερικός έλεγχος	
		Ποιότητα	Ποσότητα		Ποιότητα	Ποσότητα/ εφαρμογή του προγράμματος ελέγχου	Παρακολούθηση των επιμέρους διαπιστώσεων του ελέγχου/ Αποτελεσματικές διαδικασίες ανάκτησης		
Κεντρικές υπηρεσίες EuropeAid									
Αντιπροσωπείες		δ.ε.	δ.ε.	δ.ε.				δ.ε.	

Υπόμνημα:

	Ικανοποιητική
	Εν μέρει ικανοποιητική
	Μη ικανοποιητική
δ.ε.	Δεν εφαρμόζεται: άνευ αντικειμένου ή δεν αξιολογήθηκε

Αποτελέσματα δειγματοληπτικού ελέγχου πράξεων

	Πληρωμές σχετικά με τα έργα	Πληρωμές σχετικά με τη δημοσιονομική ενίσχυση
Δειγματοληπτική εκτίμηση του ποσοστού των πράξεων που επηρεάστηκαν από σφάλματα	30 %	30 %
Ποσοστό σφάλματος	Πάνω από 5 %	Μεταξύ 2 % και 5 %

Πίνακας 4 — Συνέχεια που δόθηκε στις βασικές παρατηρήσεις της δήλωσης αξιοπιστίας

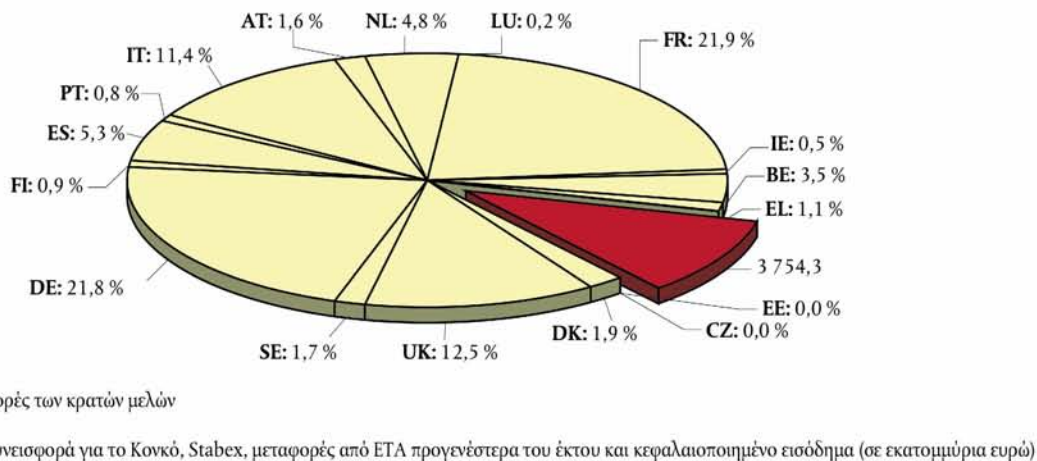
	Παρατήρηση του Συνεδρίου	Δράση που ανελήφθη	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση της Επιτροπής
1.	<p>Η στρατηγική έλεγχου πρέπει να θεσπιστεί και να καταστεί λειτουργική έως το τέλος του 2007. Όπως έχει ήδη αναφέρει το Συνέδριο, πρέπει να θεσπιστούν σαφείς και συνεκτικοί στόχοι, να διασφαλιστεί ο συντονισμός και να καθοριστούν οι είδος και η εντατικότητα των ελέγχων. Αυτό θα πρέπει να συνεπάγεται αναγκαστικά τη στάθμιση των δαπανών των διαφόρων ελέγχων σε σύγκριση με τις παρεπόμενες ωφέλειες, ενώ θα λαμβάνεται υπόψη ο ανεκτός κίνδυνος σφαλμάτων στις υποκειμένες πράξεις. Η στρατηγική έλεγχου πρέπει να περιλαμβάνει μία ορθά διαρθρωμένη και τεκμηριωμένη ανάλυση κινδύνου, η οποία να εμπλέκει επίσημα τις αντιπροσωπείες κατά τρόπο ώστε η συμμετοχή τους να είναι πλήρης.</p> <p>[Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 54 στοιχείο α)]</p>	<p>Το ΕυροpeAid τυποποίησε τη συνολική στρατηγική έλεγχου του και την περιέλαβε στην έκθεση δραστηριότητας του γενικού διευθυντή του ΕυροpeAid. Η εν λόγω στρατηγική παρουσιάζει μια περιγραφή των ελεγκτικών διαδικασιών για τον καθένα από τους διάφορους τρόπους διαχείρισης. Παραμένει όμως μια ασάφεια ως προς ορισμένα σημαντικά στοιχεία, ιδιαίτερα όσον αφορά την κάλυψη ορισμένων ελέγχων, τον συντονισμό μεταξύ προληπτικών και κατασταλατικών ελέγχων και τους βασικούς δείκτες για τη στήριξη της συνολικής διαβεβαίωσης η οποία πρέπει να παρασχεθεί από τον γενικό διευθυντή.</p>	<p>Η στρατηγική έλεγχου του ΕυροpeAid πρέπει να περιλαμβάνει βασικούς δείκτες για τη στήριξη της διαβεβαίωσης που πρέπει να παρασχεθεί από τον γενικό διευθυντή, την κάλυψη ορισμένων ελέγχων, τον συντονισμό μεταξύ προληπτικών και κατασταλατικών ελέγχων, καθώς και τους απαιτούμενους ανθρώπινους πόρους [Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2007, σημείο 55 στοιχείο α)].</p>	<p>Η ΕυροpeAid είναι αποφασισμένη να βελτιώσει περαιτέρω την παρουσίαση των προαναφερθέντων στοιχείων της στρατηγικής έλεγχου την οποία εφαρμόζει.</p>
2.	<p>Η διαχείριση των σχεδίων που χρηματοδοτούνται από τις προϋπολογιζόμενες δαπάνες πρέπει να χαιρεί καλύτερης στήριξης. Αυτό θα πρέπει να περιλαμβάνει μεγαλύτερη παρουσία του προσωπικού των αντιπροσωπειών επιτόπου, προς υποστήριξη των λογιστικών συστημάτων και των δράσεων κατάρτισης. Η διενέργεια περισσότερων ελέγχων σε πρώιμο στάδιο της υλοποίησης των σχεδίων θα βοηθούσε επίσης την παρακολούθηση και, όπου αυτό είναι αναγκαίο, τη βελτίωση της ποιότητας των συστημάτων έλεγχου που εφαρμόζουν οι δικαιούχοι.</p> <p>[Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 54 στοιχείο β)]</p>	<p>Το ΕυροpeAid συνέχισε τις προσπάθειές του για τη βελτίωση της ποιότητας των έργων που διαχειρίζεται υπό μορφή εκτιμήσεων προγραμμάτων. Προς το σκοπό αυτό, εκπόνησε ένα νέο πρακτικό οδηγό και ειδικά επιμορφωτικά μαθήματα λαμβάνουν χώρα τακτικά στις χώρες ΑΚΕ.</p>	<p>Η διαχείριση των φορέων υλοποίησης θα πρέπει να στηρίζεται καλύτερα. Αυτό θα πρέπει να περιλαμβάνει μεγαλύτερη παρουσία του προσωπικού των αντιπροσωπειών επιτόπου, υποστήριξη των λογιστικών συστημάτων και των δράσεων κατάρτισης ιδιαίτερα για έργα που εφαρμόζονται με εκτιμήσεις προγραμμάτων [Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2007, σημείο 55 στοιχείο γ)]</p>	<p>Η ΕυροpeAid θα αναπτύξει σειρά εργαλείων με στόχο τη βελτίωση της διαχείρισης από πλευράς φορέων υλοποίησης και θα καθιερώσει νέους όρους εντολής για τον διαχειριστικό έλεγχο νέων εκτιμήσεων σχετικά με προγράμματα.</p>
3.	<p>Οι έλεγχοι που διενεργούν οι αντιπροσωπείες προτού ενταλθούν τις πληρωμές πρέπει να αναλύουν καλύτερα τις αιτήσεις πληρωμής και να εστιάζουν εντατικότερα στην πραγματικότητα, την επιλεξιμότητα και την ακρίβεια των δαπανών. Η ποιότητα των εργασιών που πραγματοποιούν οι επόπτες πρέπει να παρακολουθείται καλύτερα.</p> <p>[Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 54 στοιχείο γ)]</p>	<p>Δεν έχει ληφθεί κανένα συγκεκριμένο μέτρο από το ΕυροpeAid. Ο αριθμός των σφαλμάτων που αποκαλύφθηκε από τον έλεγχο του Συνεδρίου που διενέργησε στις επιμέρους πληρωμές επιβεβαιώνει την παρατήρηση σύμφωνα με την οποία πρέπει να ενισχυθεί ο δημοσιονομικός έλεγχος που ασκείται από τις αντιπροσωπείες.</p>	<p>Οι έλεγχοι που διενεργούν οι αντιπροσωπείες προτού ενταλθούν τις πληρωμές πρέπει να αναλύουν καλύτερα τις αιτήσεις πληρωμής και να εστιάζουν εντατικότερα στην πραγματικότητα, την επιλεξιμότητα και την ακρίβεια των δαπανών. Η ποιότητα των εργασιών που πραγματοποιούν οι επόπτες και οι ελεγκτές πρέπει να παρακολουθείται καλύτερα [Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2007, σημείο 55 στοιχείο δ)]</p>	<p>Η Επιτροπή, έχοντας επίγνωση των βελτιώσεων που πρέπει να επέλθουν στον έλεγχο της εκτέλεσης ορισμένων κατηγοριών συμβάσεων, θα μελετήσει τη δυνατότητα θέσπισης μηχανισμού με τον οποίο θα διασφαλίζεται ότι η ποιοτική στάθμη των ελέγχων που διενεργούν οι φορείς εποπτείας ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις νομιμότητας και κανονικότητας των πράξεων. Η Επιτροπή θα υπενθυμίσει στους διατάκτες τις αρχές που ισχύουν για την εκκαθάριση προκαταβολών.</p>
4.	<p>Η ποιότητα των ελέγχων που διενεργούν εξωτερικοί ελεγκτές πρέπει να βελτιωθεί διασφαλίζοντας ότι οι νέοι όροι εντολής περιλαμβάνουν σαφή ορισμό του σκοπού του ελέγχου, το κατώτατο εφαρμοστέο όριο σημαντικότητας, τις μεθόδους δειγματοληψίας, τη φύση των ελεγκτικών διαδικασιών που πρέπει να πραγματοποιούνται, καθοδήγηση σχετικά με την αντιμετώπιση των σφαλμάτων και οδηγίες σχετικά με τον τρόπο παρουσίασης των συμπερασμάτων. Οι εν λόγω τυποποιημένοι όροι πληρωμής πρέπει να χρησιμοποιούνται και για όλους τους εξωτερικούς ελεγκτές στων οποίων την έναρξη προβαίνουν οι αντιπροσωπείες.</p> <p>[Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 54 στοιχείο δ)]</p>	<p>Τον Οκτώβριο του 2007, το ΕυροpeAid εξέδωσε νέους όρους εντολής οι οποίοι εφαρμόζονται στο σύνολο των ελέγχων. Μολονότι τα αποτελέσματά τους δεν είναι ακόμη ορατά λόγω της πρόσφατης εφαρμογής τους, υπάρχουν θετικές ενδείξεις ότι αυτοί οι όροι εντολής θα μπορούσαν να δίνουν τη δυνατότητα στους ελεγκτές να καταρτίζονται συνεκτικότερες εκθέσεις, ιδιαίτερα όσον αφορά τη μορφή της ελεγκτικής γνώμης που παρέχεται και το όριο σημαντικότητας που εφαρμόζεται.</p>	<p>Έχουν ληφθεί ικανοποιητικά μέτρα.</p>	
5.	<p>Η κεντρική παρακολούθηση των εξωτερικών ελέγχων που οργανώνουν οι αντιπροσωπείες πρέπει να βελτιωθεί, έτσι ώστε τα αποτελέσματα να μπορούν να κοινοποιούνται αποτελεσματικά σε όλα τα ενδιαφερόμενα επίπεδα διαχείρισης. Αυτό πρέπει να βελτιωθεί από τη διαθεσιμότητα, έως το τέλος του 2007, ενός συστήματος διαχείρισης που να παρέχει πληροφορίες σχετικά με την ελεγκτική διαδικασία και να διευκολύνει την πρόσβαση στα σχετικά αποτελέσματα των ελέγχων.</p> <p>[Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 54 στοιχείο ε)]</p>	<p>Στο ηλεκτρονικό εργαλείο, το CRIS Audit, επήλθαν τροποποιήσεις προκειμένου να διευκολυνθεί η χρήση του η οποία κατέστη υποχρεωτική τον Ιανουάριο του 2008. Χρειάζεται ακόμη να γίνουν ορισμένες βελτιώσεις για να μπορεί να αξιολογηθεί η κάλυψη των ελέγχων και για να μπορεί να χρησιμοποιηθεί το σύστημα αυτό κατά την αντιπαραβολή, την ανάλυση και το συνυπολογισμό των ευρημάτων έλεγχου και των συστάσεων.</p>	<p>Η εφαρμογή του CRIS Audit θα πρέπει να δίνει τη δυνατότητα παρακολούθησης της κάλυψης και των αποτελεσμάτων του ελέγχου. Οι ποιοτικές πληροφορίες σχετικά με τις συστάσεις που διατυπώνονται και τις βελτιώσεις που θα πρέπει να επέλθουν για τον συνυπολογισμό των διαπιστώσεων είναι ζωτικής σημασίας ώστε να διασφαλιστεί η επίτευξη των τελικών στόχων ανάθεσης ελέγχων [Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2007, σημείο 55 στοιχείο ε)]</p>	<p>Η θέση σε ισχύ της νέας λειτουργικής μονάδας CRIS-Audit την 1η Ιανουαρίου 2008 συνδέει το ποσό της ελεγκτέας σύμβασης με το ελεγχόμενο ποσό και με τον τρόπο αυτό διευκολύνει τον υπολογισμό της κάλυψης των ελέγχων, αλλά και την ανάλυση των πορισμάτων των ελέγχων με κριτήριο την τυπολογία τους.</p> <p>Η Επιτροπή συμφωνεί με τη σύσταση του Συνεδρίου και προβαίνει κάθε χρόνο σε συμπλήρωση και ανάλυση των πορισμάτων των ελέγχων προκειμένου να αντλεί διδάγματα και να επιφέρει τις κατάλληλες βελτιώσεις.</p>

	Παρατήρηση του Συνεδρίου	Δράση που ανελήφθη	Ανάλυση του Συνεδρίου	Απάντηση της Επιτροπής
6.	<p>Η επαλήθευση των αντιπροσωπειών από τις κεντρικές υπηρεσίες του EurogeAid πρέπει να βελτιωθεί με αύξηση του αριθμού των αποστολών.</p> <p>[Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 54 στοιχείο στ)]</p>	<p>Οι αποστολές είναι καλά σχεδιασμένες και παρέχουν πρακτικές συστάσεις για βελτιώσεις στα συστήματα ελέγχου. Εντούτοις, ο αριθμός των αποστολών δεν έχει αυξηθεί.</p>	<p>Θα πρέπει να αυξηθεί ο αριθμός των αποστολών παρακολούθησης. Οι αποστολές αυτές θα πρέπει να εξακολουθήσουν να επικεντρώνονται στην εξέταση της θέσης και της λειτουργίας των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου [Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2007, σημείο 55 στοιχείο ζ)]</p>	<p>Η τυποποιημένη μεθοδολογία για την παρακολούθηση αποστολών οριστικοποιήθηκε τον Μάρτιο του 2008. Για το 2008 προβλέπεται αύξηση του αριθμού των αποστολών αυτών.</p>
7.	<p>Εφόσον η εμβέλεια των ελέγχων είναι περιορισμένη, δεν μπορούν παρά να συμβάλουν μόνον εν μέρει στη γενική βεβαιότητα σχετικά με τα συστήματα και τις διαδικασίες και τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Επιπλέον, διενεργούνται με μεγάλη καθυστέρηση.</p> <p>[Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2005, σημεία 33 και 42]</p>	<p>Η εμβέλεια των εκ των υστέρων ελέγχων των πράξεων εξακολουθεί να μην περιλαμβάνει πτυχές που αφορούν νομικές δεσμεύσεις καθώς και λεπτομερή δικαιολογητικά έγγραφα δαπανών σχετικά με τα προγράμματα εργασίας.</p>	<p>Οι εκ των υστέρων έλεγχοι των πράξεων θα πρέπει να περιλαμβάνουν μια καλύτερη εξέταση των δικαιολογητικών εγγράφων ώστε να διασφαλίζεται ότι οι πράξεις δεν επηρεάζονται από σφάλματα επιλεξιμότητας και εμφάνισης καθώς και για να ελεγχθεί κατά πόσο ήταν επαρκείς οι έλεγχοι που διενεργήθηκαν πριν από την έγκριση της πληρωμής. [Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2007, σημείο 55 στοιχείο στ)]</p>	<p>Η Επιτροπή καταβάλλει άοκνες προσπάθειες για την περαιτέρω βελτίωση του συστήματός της και θα αποδώσει ειδική προσοχή στο ζήτημα της λεπτομερειακότητας των δικαιολογητικών που τεκμηριώνουν τις εκτιμήσεις σχετικά με προγράμματα.</p>
8.	<p>Η συμμόρφωση με τη συμφωνία του Κοτονού πρέπει να ελέγχεται σε σχέση με βασικές απαιτήσεις, όπως η διαθεσιμότητα έγκαιρα δημοσιευθέντων και ελεγχθέντων λογαριασμών. Μία σαφής και επίσημη παρουσίαση των συμπερασμάτων θα απαιτούσε να καταστούν ρητές οι παράμετροι της «δυναμικής ερμηνείας», καθιστώντας κατ' αυτόν τον τρόπο δυνατή την εκτίμηση της καταλληλότητας των αποφάσεων εκταμίευσης.</p> <p>[Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 55 στοιχείο α)]</p>	<p>Το EurogeAid δεν καθόρισε βασικές απαιτήσεις. Ο έλεγχος του Συνεδρίου αποκάλυψε ότι σε 5 από τις 15 αναλήψεις υποχρεώσεων που εξετάστηκαν, παρέχεται δημοσιονομική στήριξη σε κράτη ΑΚΕ στα οποία το Συνέδριο θεωρεί ότι η διαχείριση των δημοσίων δαπανών χαρακτηρίζεται από ανεπαρκή διαφάνεια, υποχρέωση λογοδοσίας και αποτελεσματικότητα. Για τις περιπτώσεις που επισιμάνθηκαν η σθεναρή εφαρμογή της δυναμικής ερμηνείας που δίνει η Επιτροπή για τους όρους της δημοσιονομικής στήριξης της συμφωνίας Κοτονού συνεπάγεται έναν πολύ υψηλό πιστωτικό κίνδυνο.</p>	<p>Η συμμόρφωση με τη συμφωνία του Κοτονού πρέπει να συγκρίνεται σε σχέση με βασικές απαιτήσεις, όπως η διαθεσιμότητα έγκαιρα δημοσιευθέντων και ελεγχθέντων λογαριασμών, απαιτήσεις που πρέπει να ικανοποιούνται πριν από τη χορήγηση της δημοσιονομικής ενίσχυσης [Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2007, σημείο 56(στοιχείο α)] Πριν από την έναρξη ενός προγράμματος δημοσιονομικής στήριξης, το EurogeAid θα πρέπει να εξακριβώνει αν υπάρχει μια σαφής και πλήρης αξιολόγηση της διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών και αν η δικαιούχος χώρα διαθέτει ένα αξιόπιστο και συναφές μεταρρυθμιστικό πρόγραμμα για την αντιμετώπιση όλων των σημαντικών αδυναμιών σε ένα προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα [Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2007, σημείο 56 στοιχείο δ)]</p>	<p>Κατά τη διάρκεια του 2007, η Επιτροπή εξακολούθησε να εφαρμόζει τη δυναμική μέθοδο, την οποία θεωρεί ορθή.</p> <p>Πριν από την έναρξη κάθε προγράμματος δημοσιονομικής στήριξης, η Επιτροπή θα εξακολουθήσει να μεριμνά για την αξιολόγηση της διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών, κατά προτίμηση εντός του πλαισίου της PEFA, και να βεβαιώνεται ότι η αποδέκτρια χώρα διαθέτει αξιόπιστο και κατάλληλο πρόγραμμα μεταρρυθμίσεων με στόχο την αντιμετώπιση των σοβαρών αδυναμιών εντός εύλογου χρονικού ορίζοντα. Με τον τρόπο αυτό θα διασφαλίζεται η απεργκλιτική εφαρμογή της δυναμικής ερμηνείας των όρων της συμφωνίας Κοτονού, καθώς επίσης η διαχείριση των κινδύνων κατά τρόπο που να συμβαδίζει με τους αναπτυξιακούς στόχους της Επιτροπής.</p> <p>Τέλος, η Επιτροπή διαφωνεί με την εκτίμηση του Συνεδρίου αναφορικά με τις πέντε επίμαχες αναλήψεις υποχρεώσεων.</p>
9.	<p>Προκειμένου να διατυπώνει τα συμπεράσματά της κατά ορθά διαρθρωμένο τρόπο, η Επιτροπή πρέπει να διασφαλίζει ότι τα δεδομένα που χρησιμοποιούνται ως βάση για τις αποφάσεις εκταμίευσης στηρίζονται περισσότερο σε μετρήσιμες γεγονότων που έχουν ήδη λάβει χώρα παρά σε προβλέψεις για μελλοντικά συμβάντα.</p> <p>[Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 55 στοιχείο β)]</p>	<p>Το 2007 ο έλεγχος αποκάλυψε ότι, σε ένα σημαντικό αριθμό περιπτώσεων, η Επιτροπή δεν απέδειξε με επίσημο και ορθά διαρθρωμένο τρόπο την τήρηση της συμφωνίας Κοτονού σχετικά με τη διαχείριση των δημοσίων οικονομικών. Σε ορισμένες από τις περιπτώσεις αυτές η εξήγηση συνίσταται στην εμπιστοσύνη που στηρίζεται σε μελλοντικά περιστατικά παρά σε γεγονότα που έλαβαν χώρα και στην ανακριβή εκτίμηση δεικτών.</p>	<p>Προκειμένου να διατυπώνει τα συμπεράσματά της με ορθά διαρθρωμένο τρόπο όσον αφορά την πρόοδο στον τομέα της διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών, η Επιτροπή πρέπει να διασφαλίζει ότι τα δεδομένα που χρησιμοποιούνται ως βάση για τις αποφάσεις εκταμίευσης είναι αξιόπιστα και στηρίζονται περισσότερο σε μετρήσιμες γεγονότων που έχουν ήδη λάβει χώρα παρά σε προβλέψεις για μελλοντικά συμβάντα [Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2007, σημείο 56 στοιχείο γ)]</p>	<p>Κατά την εκτίμηση της επιλεξιμότητας, η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη τον συσχετισμό μεταξύ παρελθουσών επιδόσεων και μελλοντικών δεσμεύσεων. Συγχρόνως, η Επιτροπή συμφωνεί με το ότι, για την εκτίμηση εκταμίευσεων, πρέπει να αποδίδεται έμφαση στην κατάδειξη των επιτευγμάτων.</p>
10.	<p>Οι χρησιμοποιούμενοι δείκτες πρέπει να παρέχουν τη δυνατότητα να προκύπτουν σαφή αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με την πρόοδο στη διαχείριση των δημοσίων οικονομικών όπου αυτό απαιτείται. Αυτό θα μπορούσε να επιτευχθεί με τη συμπεριληψη δεικτών οι οποίοι είναι μετρήσιμοι με την πάροδο του χρόνου, και συγκρίσιμοι μεταξύ δύο περιόδων, σε αντίθεση με δείκτες οι οποίοι στηρίζονται στην απόδοση ενός γεγονότος που παρουσιάστηκε μία και μοναδική φορά.</p> <p>[Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2006, σημείο 55 στοιχείο γ)]</p>	<p>Ο παρών έλεγχος αποκάλυψε συχνή έλλειψη τόσο μιας σαφούς ανάλυσης των αδυναμιών διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών κατά την έναρξη του προγράμματος όσο και μιας διαρθρωμένης προσέγγισης για τη μέτρηση της μεταγενέστερης προόδου της διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών. Ως αποτέλεσμα, είναι δυσκολότερο να πραγματοποιηθεί μια διεξοδική και αντικειμενική αξιολόγηση της προόδου.</p>	<p>Οι χρησιμοποιούμενοι δείκτες απόδοσης πρέπει να παρέχουν τη δυνατότητα να προκύπτουν σαφή αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με την πρόοδο στον τομέα της διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών όπου αυτό απαιτείται. Αυτό θα μπορούσε να επιτευχθεί με την ενίσχυση των δεικτών με τους οποίους μπορεί να μετρηθεί η πρόοδος των αποτελεσμάτων με την πάροδο του χρόνου, σε συνδυασμό με δείκτες προόδου που αφορούν μοναδικά γεγονότα [Ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2007, σημείο 56 στοιχείο β)]</p>	<p>Σε σύγκριση με άλλους τομείς, είναι πιο δύσκολο και περίπλοκο να καθορισθούν δείκτες επιδόσεων για τη ΔΔΟ. Παρ' όλα αυτά, η Επιτροπή προωθεί τη χρήση δεικτών επιδόσεων, οσάκις είναι διαθέσιμοι, οι οποίοι προσμετρούν την επίδραση των μεταρρυθμίσεων, αλλά επιπλέον χρησιμοποιεί μεθοδολογικούς δείκτες και μέτρα για την παρακολούθηση της προόδου που πραγματοποιείται σε σχέση με την υλοποίηση προγραμμάτων μεταρρυθμίσεων.</p>

Διάγραμμα του έβδομου, όγδοου και ένατου ΕΤΑ ενοποιημένων στις 31 Δεκεμβρίου 2007

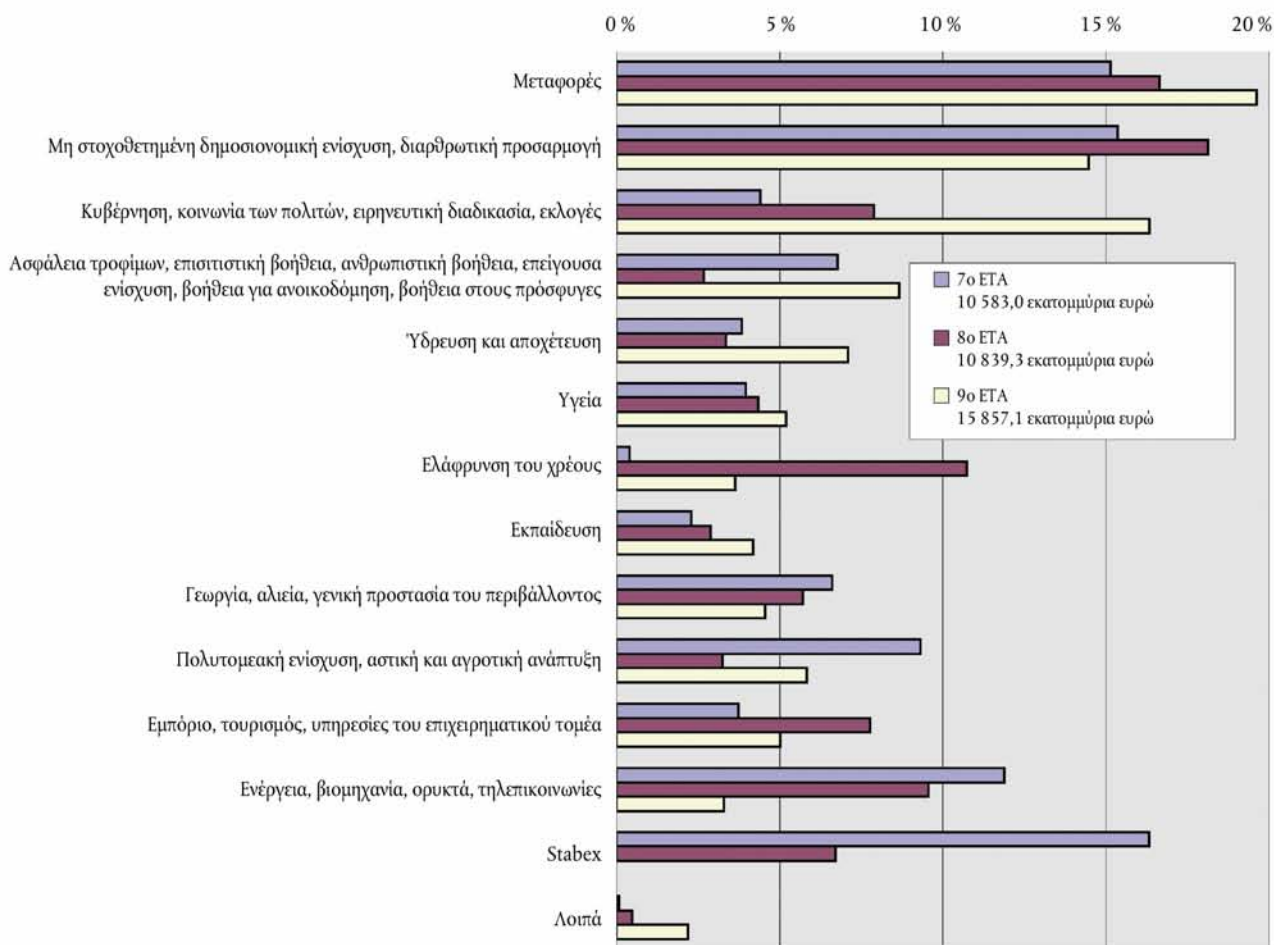
Διάγραμμα I: Σωρευτικοί πόροι

Σύνολο = 37 328,65 εκατομμύρια ευρώ ⁽¹⁾



Διάγραμμα II: Σωρευτικές αποφάσεις

Σύνολο = 37 279,4 εκατομμύρια ευρώ ⁽¹⁾



Πηγή: Ελεγκτικό Συνέδριο, βάσει των στοιχείων του λογιστικού συστήματος.

⁽¹⁾ Η διαφορά μεταξύ των σωρευτικών πόρων (37 328,65 εκατομμύρια ευρώ) και των σωρευτικών αποφάσεων (37 279,37 εκατομμύρια ευρώ), ισούται με το διαθέσιμο υπόλοιπο προς χορήγηση (49,28 εκατομμύρια ευρώ).