



ЕВРОПЕЙСКА СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

2009—2012 Г.

РЕЗЮМЕ

СЪДЪРЖАНИЕ

Стр. 4	Предговор
Стр. 5—6	Формиране на стратегията
Стр. 7—11	Цел 1: Оптимизиране на цялостното въздействие на одитите на Палатата
Стр. 12—13	Цел 2: Увеличаване на ефикасността посредством максимално използване на ресурсите



ЕВРОПЕЙСКА СМЕТНА ПАЛАТА

ПРЕДГОВОР

Настоящият документ представлява резюме на приетата от Сметната палата одитна стратегия за периода 2009—2012 г. Като представя планираните цели за следващите четири години, които ще спомогнат за реализирането на нейната мисия и визия, Европейската сметна палата се стреми да:

- оптимизира цялостното въздействие на одитите; и
- увеличи ефикасността посредством максимално използване на ресурсите.

Това означава да продължим да изграждаме нашите силни страни и да използваме възможностите за подобрене, осигурени от външното развитие и от препоръките в резултат на партньорските проверки *, така че след четири години Палатата да бъде в състояние да покаже, че въздействието от нейната одитна дейност нараства, както и че използва по-добре своите ресурси.

В трудната и постоянно променяща се одитна среда е необходимо Сметната палата да бъде гъвкава и да преразглежда редовно своята стратегия, така че да се справи по-добре с новите рискове и области на одит, като същевременно осигури на заинтересованите страни актуални, навременни и полезни доклади и становища.

** През 2007 г. Сметната палата поиска от четири национални одитни институции — Австрия, Канада, Норвегия и Португалия — да извършат партньорска проверка.*

Основните заключения от тази обстойна оценка са следните:

- *Палатата извършва своята работа по независим и обективен начин;*
- *одитните доклади на Палатата се основават на достатъчно и подходящи одитни доказателства според изискванията на международните одитни стандарти; и*
- *интервюираните заинтересовани страни имат високо ниво на доверие към докладите на Палатата и по принцип ги смятат за безпристрастни, реалистични и обективни.*

Партньорските проверки все пак посочват области, в които биха могли да се направят подобрения.

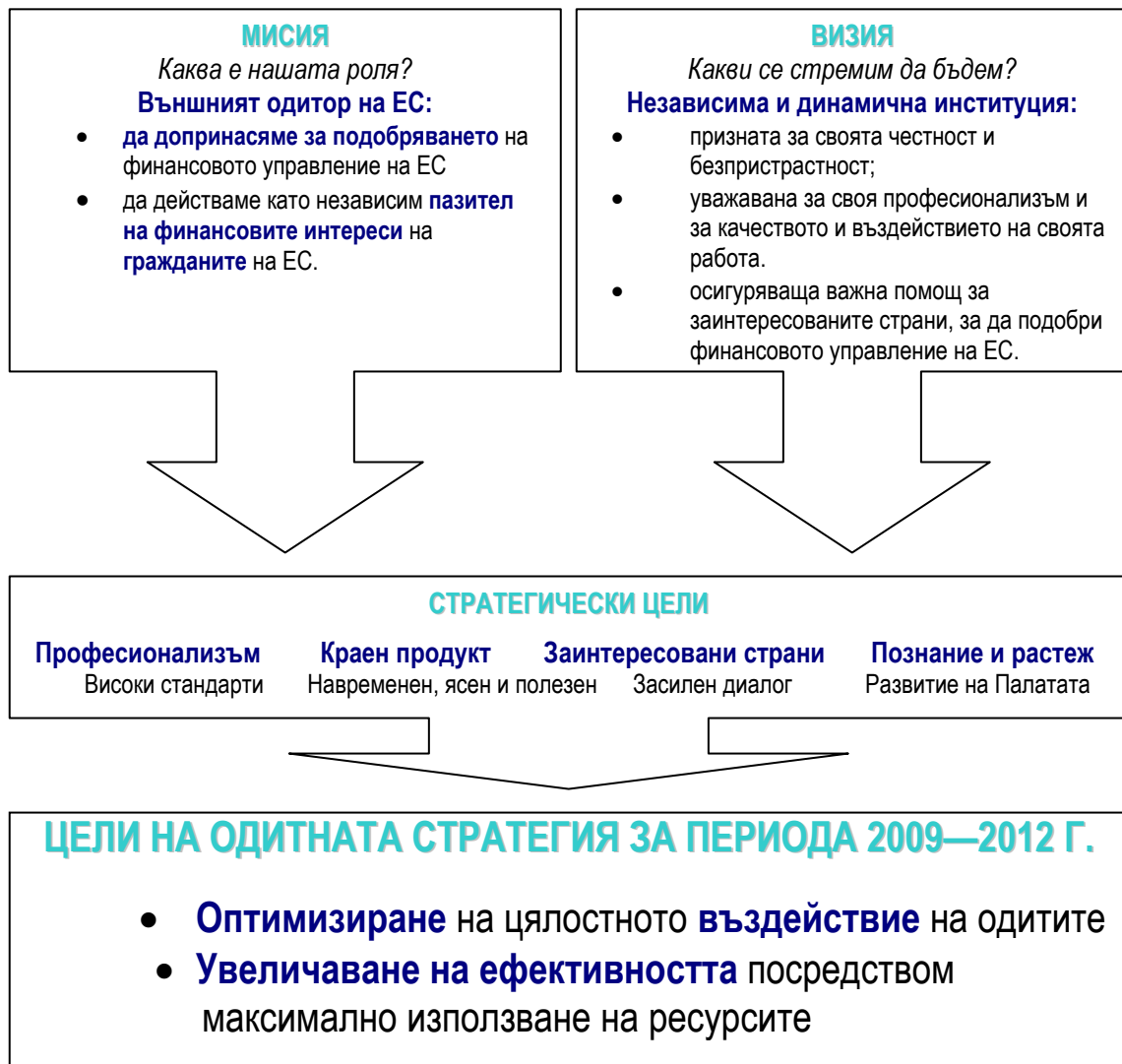
Работата по тези въпроси ще стане приоритет на Палатата.

За повече информация относно партньорските проверки: www.esa.europa.eu

ФОРМИРАНЕ НА СТРАТЕГИЯТА

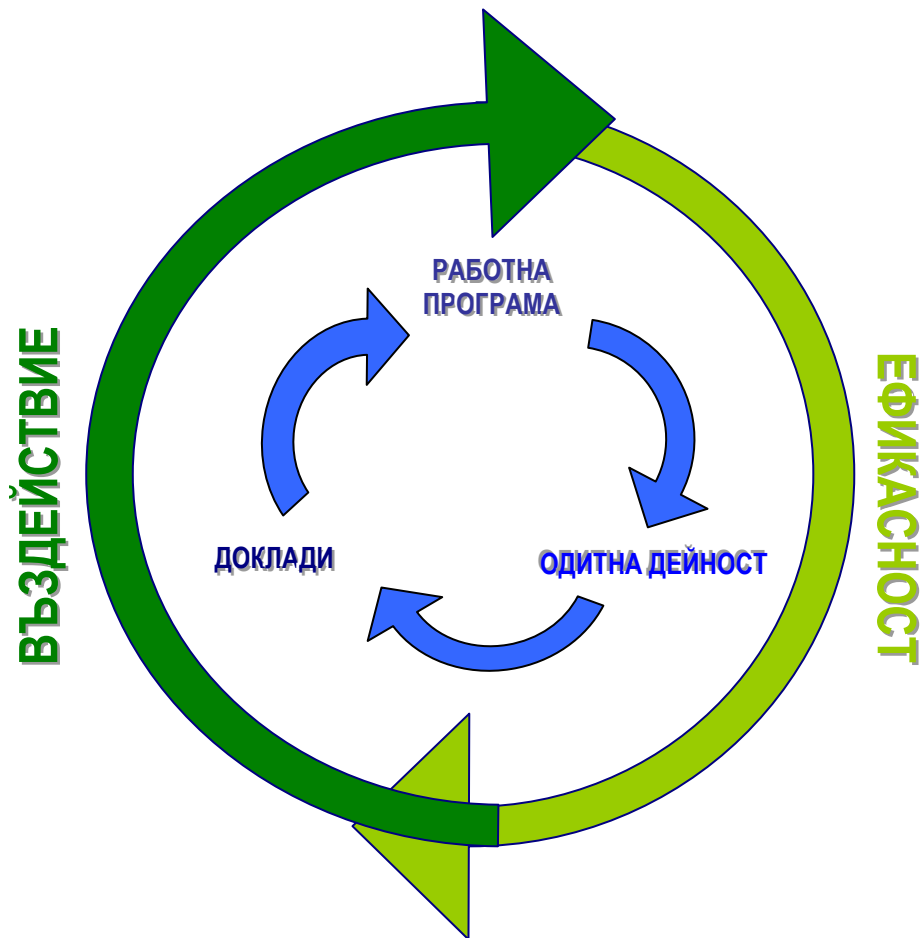
Отправната точка на стратегическото планиране на Палатата са нейната визия и мисия, които са изразени в няколко стратегически цели на високо ниво, водещи към схема на четиригодишна стратегия. Тази стратегия се стреми към оптимизиране на цялостното въздействие на одитите на Палатата и към увеличаване на ефикасността посредством максимално използване на ресурсите. Следната одитна стратегия, която е представена в настоящия документ, е основата за годишните работни програми на Палатата, които осигуряват подробна информация относно нейните одити.

Като представят това, което следва да бъде постигнато през следващите четири години, стратегическите цели на Палатата се превръщат в дейности, които отразяват нейните ценности ¹.



¹ Мисията, визията, ценностите и стратегическите цели на Палатата могат да бъдат намерени на уебсайта на Палатата: www.esa.europa.eu

Палатата извършва одити и изготвя доклади с цел да бъде подобро управление на средствата на ЕС и да бъдат защитени финансовите му интереси от името на неговите граждани. Основните елементи, които се вземат предвид при формирането на стратегията, управляваща дейностите на Палатата, са следните:



ОПТИМИЗИРАНЕ НА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО ПОВИШАВАНЕ НА ЕФИКАСНОСТТА

Подобряване на управлението на средствата на ЕС Оптимално използване на ресурсите

Повишена отчетност на ЕС към неговите граждани

ЦЕЛ 1: ОПТИМИЗИРАНЕ НА ЦЯЛОСТНОТО ВЪЗДЕЙСТВИЕ НА ОДИТИТЕ НА ПАЛАТАТА

Оптимален и ефективен избор и модел на одитите

Палатата извършва своите одити в съответствие с международните одитни стандарти и етичните кодекси на IFAC¹ и ИНТОСАЙ². Тази методологическа рамка е основата за избора и разработката на одитните дейности.

Палатата извършва финансови одити, одити на съответствието (главно свързани с декларацията за достоверност) и одити на изпълнението.

Голяма част от ресурсите на Палатата се използват за одита в рамките на декларацията за достоверност (който предоставя на заинтересованите страни декларация за достоверност относно надеждността и точността на отчетите на ЕС, както и законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции), както и за одита на Европейския фонд за развитие (ЕФР) и за годишни одити на 28-те агенции на ЕС.

Одитните цели, които следва да бъдат постигнати през периода 2009—2012 г. във връзка с годишните доклади относно изпълнението на бюджета на ЕС, са:

НАДЕЖДНОСТ И ТОЧНОСТ НА ОТЧЕТИТЕ ЗА БЮДЖЕТА НА ЕС

Целта е да се оцени:

- дали отчетите са изготвени в съответствие с правилата;
- пълнотата и действителността на операциите;
- измерването и оценяването, както и представянето на информацията.

ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТ И РЕДОВНОСТ НА ОПЕРАЦИИТЕ

Целта е да се оцени:

- как европейските институции изпълняват своите функции по отношение на изпълнението на бюджета; както и
- дали операциите (финансовите операции) са били правилно документирани, законосъобразно и редовно изпълнени и управлявани.

През 2009 г. Палатата ще състави вътрешна експертна група, която да разгледа как може да бъде развит одитът в рамките на декларацията за достоверност.

¹ IFAC: Международна федерация на счетоводителите (www.ifac.org)

² ИНТОСАЙ: Международна организация на върховните одитни институции (www.intosai.org)

По отношение извършваните от Палатата одити на изпълнението (които обикновено се публикуват в специални доклади), анализът на риска ще бъде по-специфично насочен към различните области на политики. Въпреки че някои рискове относно икономичността, ефикасността и ефективността на разходите на ЕС, като например усложнени правила, са типични за няколко части от бюджета на ЕС, освен това съществуват значителни различия, породени от начина на съставяне и управление на програмите. В периода 2009—2012 г. Палатата възнамерява да:

- оптимизира актуалността на тези одити по отношение на вземането на решения от финансов и управленски характер; както и
- използва пълната гама техники за одит на изпълнението (въз основа на ръководството на Палатата за одит на изпълнението).

Палатата възнамерява да извърши одити на изпълнението на области от политиката със съществени разходи, като същевременно се стреми да покрие и други области в зависимост от нивото на риск и от степента на интерес на страните. Основните одитни цели, които следва да бъдат постигнати в периода 2009—2012 г. за различните области на политика са илюстрирани по-долу:

ОПАЗВАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ПРИРОДНИТЕ РЕСУРСИ

Целта е:

- да бъде завършен одитът на всички ключови схеми на подпомагане и системи за управление и контрол;
- да бъдат оценени някои аспекти в областта на пресичане на екологичните и земеделските цели;
- да бъде оценена степента на постигане на целите за структурна промяна в определени мерки при развитието селските райони; както и
- да бъдат оценени процедурите за уравниване и възстановяване на средства в рамките на ОСП.

СТРУКТУРНИ ПОЛИТИКИ, ТРАНСПОРТ, ИЗСЛЕДВАНИЯ И ЕНЕРГЕТИКА

Целта е:

- да бъде продължено оценяването на ефективността/ефикасността на действащите в различни (икономически) сектори програми;
- да бъдат проверени процедурите на Комисията за оценяване на въздействието на бъдещото законодателство (например в контекста на инициативата за по-добро регулиране) и за оценяване на въздействието на програми и политики;
- да бъде оценен подновеният модел за управление на разходите за НИТР (7 РП) с цел осигуряване на условия за по-нататъшно развитие;
- да бъдат оценени основните програми за периода 2007—2013 г. навреме, за да имат влияние върху решенията за следващия период;
- да бъде оценена ефективността на споразуменията за възстановяване и приключване за периода 2000—2006 г. в политиката на сближаване.

ВЪНШНИ ДЕЙНОСТИ

Целта е да бъдат оценени:

- политиката и планирането на програми на Комисията в няколко области, като например хуманитарната помощ (включително връзката с помощта за развитие);
- резултатите и въздействието в ключовите области на търговията и развитието, както и предприсъединителната помощ; и
- изпълнението от партньори (например НПО), както и ефикасността на организацията, процедурите, методите, управлението и докладването на резултатите от страна на службите на Комисията.

БАНКОВИ ДЕЙНОСТИ, АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ НА ИНСТИТУЦИИТЕ И ОРГАНИТЕ НА ОБЩНОСТТА, ВЪТРЕШНИ ПОЛИТИКИ

Целта е:

- да бъдат извършени одити, които дават база за по-добро финансово управление, по-голяма прозрачност и подобрене на съответните разпоредби;
- да бъде оценен контролът от страна на Комисията например на банковите дейности, рисковият капитал и програмите за средните и малки предприятия.
- да се докладват резултатите редовните и специфичните оценки на дейността на агенциите и на постигнатите от тях резултати;
- да се оцени ефективността на изпълнението на програмите от страна на Комисията, както и структурите за управление и контрол.

ПРИХОДИ

Целта е да бъдат оценени:

- дали сумата на дължимите приходи е точно установена, прехвърлена и вписана в бюджета на ЕС;
- навременното и точно прехвърляне на традиционните собствени ресурси в бюджета на ЕС;
- точността на вноските на държавите-членки;
- системите за управление и контрол на Комисията, които са свързани с изчисляването и събирането на ресурси от ДДС и БНД.

Сериозни одитни заключения и полезни препоръки

Палатата извършва обстоен контрол на качеството на цялата си одитна дейност. През периода 2009—2012 г. Палатата планира да:

- продължи да насърчава поддържането на високо качество и постоянни резултати; и
- въведе нова обща рамка за оценяване на качеството на одита.

По-широк обхват на одитите

Палатата има уникалната възможност да извършва независими и междусекторни оценки на използването на средствата на ЕС. С цел да отговори по-добре на нуждите на заинтересованите страни Палатата планира да разшири гамата на своите одитни продукти като изготви:

- доклад за новия състав на Комисията относно ключовите рискове за бюджета на ЕС (2009 г.);
- становища относно преразглеждането на бюджета;
- междусекторни одитни доклади за изпълнението (например относно околната среда, мерки за подпомагане на малките и средни предприятия,...), представяне на консолидирани одитни констатации и заключения от няколко области на политики на ЕС;
- доклади от одити на съответствието в определени рискови области (например разходи за политиката на сближаване, процедури по възлагане на обществени поръчки в институциите,...) въз основа на констатациите от годишните одити на Палатата в рамките на декларацията за достоверност; както и
- последващи доклади относно действия, предприети с цел изпълнение на препоръки от специалните доклади на Палатата.

Навременни и полезни доклади

Ще се обърне още по-голямо внимание на качеството на изготвяните доклади, на тяхната навременност, както и на оптимизирането на ползата от тях за бюджетния орган. Палатата ще:

- изготвя от 12 до 15 одитни доклади за изпълнението на година; и
- организира извършването на оценка на ползата от нейните доклади от главните заинтересовани страни и ще събере независими мнения за тяхното качество.

Ефективно общуване със заинтересованите страни

През последните две години Палатата положи големи усилия за развитие на комуникацията със заинтересованите страни, например чрез въвеждането на нов интернет сайт, структурирани медийни дейности и подобрени информационни материали. Палатата възнамерява да:

- продължи да развива връзките с главните заинтересовани страни (например комитетите на Европейския парламент) като поддържа редовни контакти;
- изгради дълготрайни отношения със съответните медии.

ЦЕЛ 2: УВЕЛИЧАВАНЕ НА ЕФИКАСНОСТТА ПОСРЕДСТВОМ МАКСИМАЛНО ИЗПОЛЗВАНЕ НА РЕСУРСИТЕ

Подобряване на управлението

Палатата е институция, управлявана от колегия от 27 члена. Понастоящем тя разглежда как да подобри максимално вземането на решения и управлението, както и насоките и ръководството, които колегията дава на институцията.

Въвеждане на ефективни и динамични политики по отношение на човешките ресурси

Нашите служители са нашият основен актив. От първостепенна важност е да привлечем подходящи служители и да ги назначим на подходящите места. Палатата ще се стреми да постигне повишаване на началната степен при постъпване на одитори с опит, да постави като приоритет набирането на служители за одит на изпълнението, да улесни назначаването на експерти и да увеличи гъвкавостта при разпределянето на служителите.

Рационализиране на одитните задачи

Ще бъдат взети някои специални мерки за оптимизиране на съответствието между одитните нужди и управлението на човешките ресурси, като по този начин ще се рационализира начинът на работа. Палатата обмисля дали да повери одита на отчетите на Комисията на специализиран екип. Палатата ще извърши систематичен преглед на потенциала за евентуално възлагане на одити и административни задачи на външни изпълнители.

Подобряване на ИТ инструментите

Осигуряването на подходящ одитен софтуер, нарастването на броя документи, изпращани по електронен път, и по-широкото използване на ИТ одит са инициативи, чиято цел е да гарантират, че работата се извършва възможно най-ефективно. ИТ инструментите ще продължават да бъдат развивани, за да се подобри вътрешната и външната комуникация.

Развитие на професионални умения

Палатата счита за най-голям приоритет професионалните умения на своите служители. Тя ще въведе планове за индивидуално развитие, ще подобри използването на знанията и вътрешната мобилност на персонала и също така ще подпомогне създаването на дипломно обучение по одит, счетоводство и финанси в публичния сектор.

Развиване на отношенията с одитираните обекти

Палатата възнамерява да засили консултациите с Комисията по време на одитите. Тя ще насърчи активно службите на Комисията и националните органи да отговарят навреме на предварителните одитни констатации преди приемането на докладите.

Годишен отчет за дейността и ключови показатели за изпълнението

За да увеличи прозрачността и отчетността, както и да насърчи поддържането на среда, насочена към резултати, Палатата предприема няколко стъпки с цел да подобри отчетността на нейната собствена дейност

и нейните системи за управленска информация. През 2008 г. Палатата публикува своя пръв годишен отчет за дейността (www.esa.europa.eu). Тя въведе също така ключови показатели за изпълнение (КПИ), които постепенно ще бъдат публикувани в следващи годишни отчети за дейността. През периода 2009—2012 г. Палатата ще преразгледа своите процедури за мониторинг и системите за управленска информация.

Европейската сметна палата е институция на ЕС, създадена с Договора с цел извършване на одит на финансите на ЕС. Като външен одитор на ЕС тя допринася за подобряване на финансовото управление на ЕС и действа като независим пазител на финансовите интереси на гражданите на Съюза.

Палатата, съставена от 27 члена и 880 длъжностни лица и с оперативен бюджет от 132 млн. евро, предоставя одитни услуги, чрез които оценява събирането и разходването на финансовите средства на ЕС. Тя проверява дали финансовите операции са правилно документирани и оповестени, дали са извършени по законосъобразен и редовен начин и дали са управлявани с оглед на икономичността, ефикасността и ефективността. Палатата обявява резултатите от своята работа чрез публикуване на ясни, адекватни и обективни доклади. Също така тя предоставя становища по въпроси, свързани с финансовото управление.

Палатата насърчава отчетността и прозрачността и съдейства на Европейския парламент и на Съвета за надзора на изпълнението на бюджета на ЕС, особено при процедурата за освобождаване от отговорност. Палатата се ангажира да бъде ефективна организация на челно място в развитието на одита и администрацията в публичния сектор.



ЕВРОПЕЙСКА СМЕТНА ПАЛАТА

За допълнителна информация:

European Court of Auditors
12, Rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
Luxembourg
e-mail: euraud@eca.europa.eu
www.eca.europa.eu