



EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK

ELLENŐRZÉSI STRATÉGIA

2009-2012

ÖSSZEFOGLALÓ

TARTALOMJEGYZÉK

3. oldal	Előszó
4 – 5. oldal	A stratégia kidolgozása
6 – 9. oldal	1. cél: Ellenőrzéseink átfogó hatásának maximalizálása
10. oldal	2. cél: Erőforrásaink lehető legjobb felhasználása révén a hatékonyság fokozása



EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK

ELŐSZÓ

Ez a dokumentum a Számvevőszék által a 2009–2012-es időszakra elfogadott ellenőrzési stratégia összefoglalása. A küldetésének és jövőképének megvalósításához szükséges teendőket az Európai Számvevőszék az elkövetkező négy évre azért határozza meg hogy:

- maximalizálja az ellenőrzések átfogó hatását; és
- az erőforrások lehető legjobb felhasználása révén fokozza a hatékonyságot.

Ennek érdekében jobban ki kell aknázni erősségeinket, és élni kell a külső fejlemények, illetve a szakértői értékelések ajánlásai* által kínált fejlődési lehetőségekkel, lehetővé téve ezáltal a Számvevőszék számára, hogy a négy év elteltével bizonyíthassa az ellenőrzési munkája által kifejtett hatás növekedését és az erőforrás-felhasználás javulását.

A kihívásokkal teli, állandóan változó ellenőrzési környezetben a Számvevőszéknek az új kockázatok és ellenőrzési területek jobb kezelése érdekében rugalmasnak kell lennie, és rendszeresen felül kell vizsgálnia stratégiáját, ugyanakkor a munkájában érdekelt feleket lényegbevágó, időszerű és hasznos jelentésekkel és véleményekkel kell ellátnia.

** 2007-ben a Számvevőszék szakértői értékelés végzésére kérte fel négy ország – Ausztria, Kanada, Norvégia és Portugália – nemzeti ellenőrzési intézményét.*

Ez az átfogó értékelés az alábbi főbb következtetésekkel zárult:

- *a Számvevőszék függetlenül és tárgyilagosan végzi munkáját;*
- *a Számvevőszék ellenőrzési jelentései a nemzetközi ellenőrzési standardokban előírt elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyítékokra épülnek; és*
- *a megkérdezett érdekelt felek messzemenően megbíznak a Számvevőszék jelentéseiben, amelyeket általában korrektnek, tényszerűnek és tárgyilagosnak találnak.*

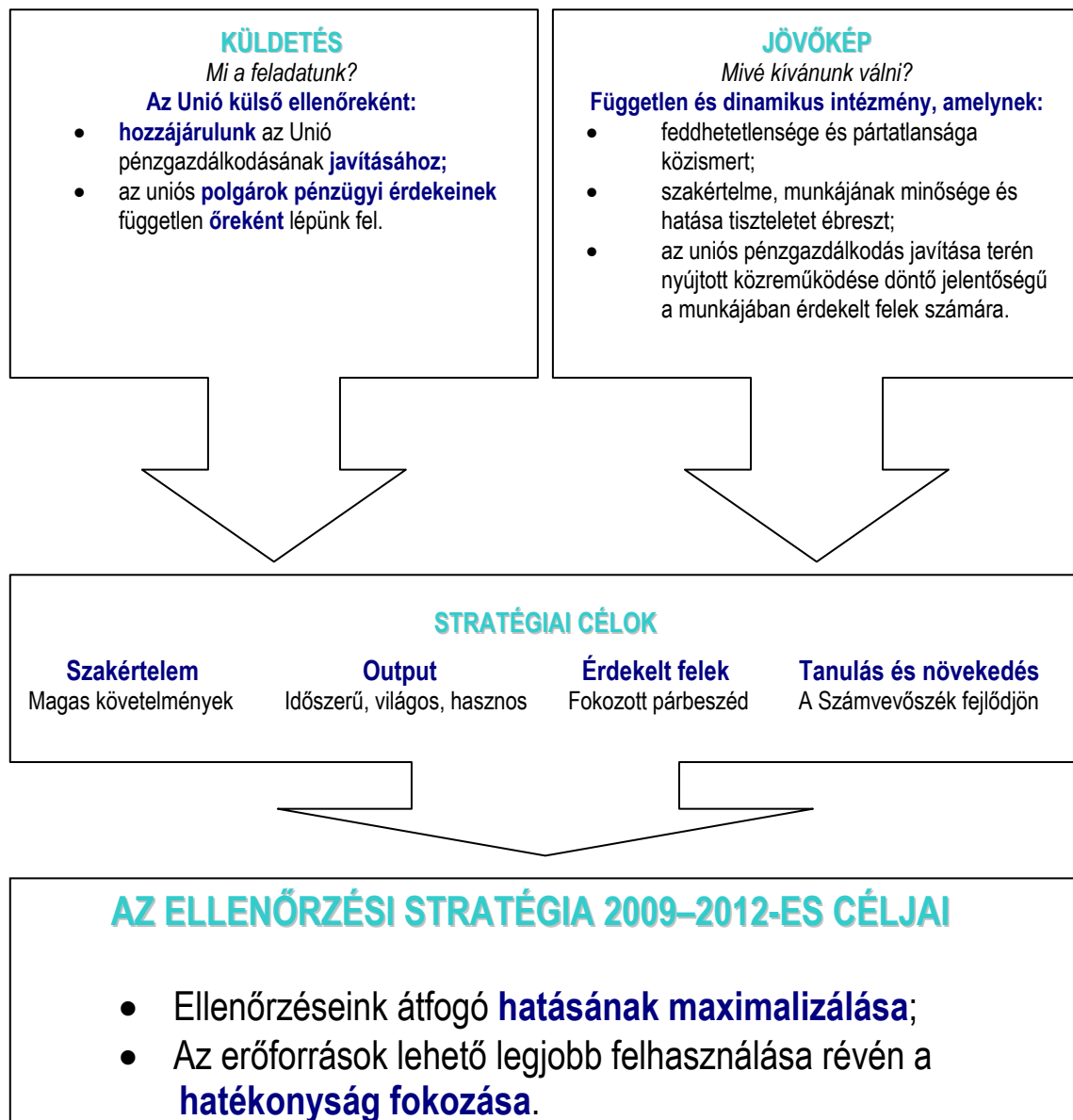
A szakértői értékelés azonban rámutatott olyan területekre is, ahol javulásra van szükség. A problémás területek kezelésére a Számvevőszék kiemelt figyelmet fog fordítani.

A szakértői értékelésről további tájékoztatásért lásd: www.eca.europa.eu.

A STRATÉGIA KIDOLGOZÁSA

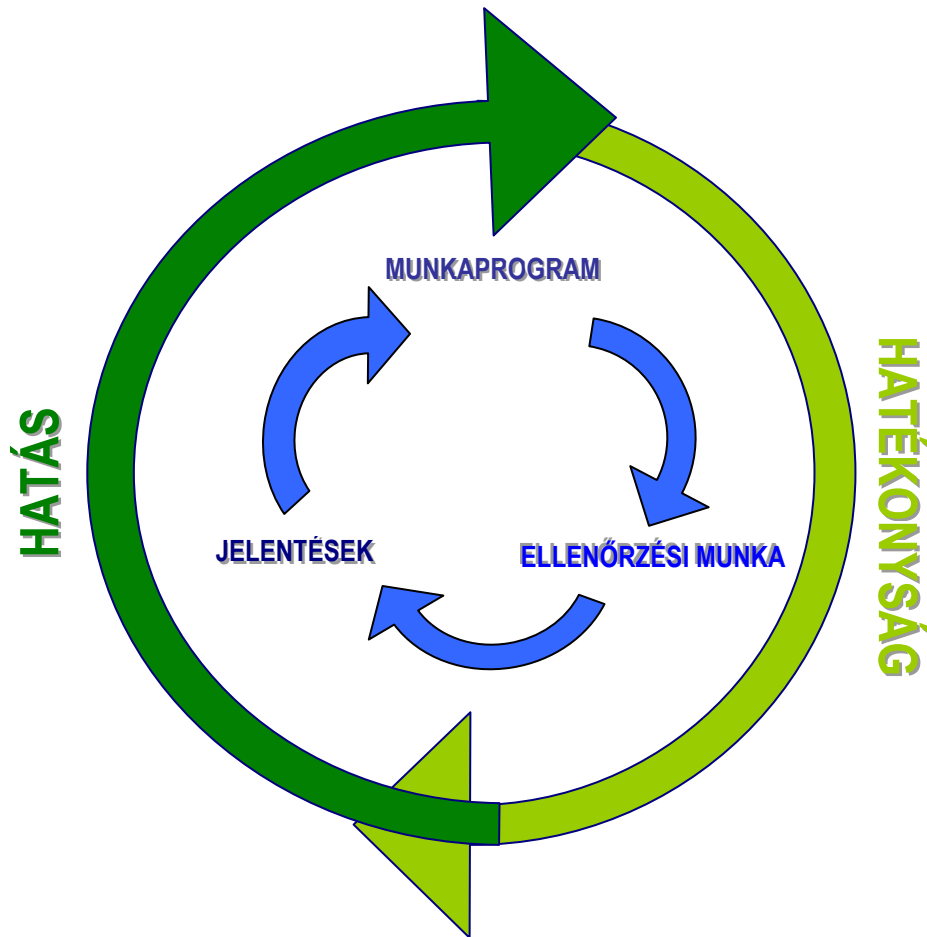
A stratégia megtervezése a Számvevőszék jövőképéből és küldetéséből indul ki. Ezen utóbbiak alapján több magas szintű stratégiai cél kerül megfogalmazásra, amelyekből elkészül a négyéves stratégia vázlata. Ennek a vázlatos stratégiának a célja az ellenőrzések átfogó hatásának maximalizálása, valamint az erőforrások lehető legjobb felhasználása révén a hatékonyság növelése. Az ebből adódó ellenőrzési stratégia, melyet ez a dokumentum mutat be, képezi az alapját a számvevőszéki ellenőrzésről részletes tájékoztatást nyújtó éves munkaprogramjainknak.

Azáltal, hogy meghatároztuk, mit kell megvalósítanunk az elkövetkező négy éven belül, stratégiai célkitűzéseinket az értékeinket tükröző intézkedésekké alakítottuk át¹.



¹ A Számvevőszék küldetése, jövőképe, értékei és stratégiai célkitűzései megtalálhatók a Számvevőszék honlapján: www.eca.europa.eu

A Számvevőszék ellenőrzéseket végez és jelentéseket készít, melyek célja az uniós forrásokkal való gazdálkodás javítása, illetve az uniós polgárok nevében az Unió pénzügyi érdekeinek védelme. A számvevőszéki műveleteket irányító stratégia kialakításakor a következő fő szempontokat kellett figyelembe venni:



A HATÁS MAXIMALIZÁLÁSA

Az uniós pénzeszközökkel való gazdálkodás javítása

Az Unió elszámoltathatóságának javítása az állampolgárok felé

A HATÉKONYSÁG FOKOZÁSA

Az erőforrások optimális felhasználása

1. CÉL: ELLENŐRZÉSEINK ÁTFOGÓ HATÁSÁNAK MAXIMALIZÁLÁSA

Az ellenőrzések optimális és eredményes kiválasztása, illetve megtervezése

A Számvevőszék ellenőrzéseit az IFAC¹ és az INTOSAI² nemzetközi ellenőrzési standardjaival és etikai kódexével összhangban végzi. Az ellenőrzési feladatok kiválasztása és megtervezése ezen módszertani keret alapján történik.

A Számvevőszék pénzügyi, szabályszerűségi (ide elsősorban a megbízhatósági nyilatkozat, azaz a DAS tartozik), illetve teljesítmény-ellenőrzéseket végez.

A számvevőszéki erőforrások jelentős hányada a következő ellenőrzések keretében kerül felhasználásra: DAS-ellenőrzés (amely az uniós beszámoló megbízhatóságáról és az alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről nyújt megbízhatósági nyilatkozatot az érdekelt feleknek), az Európai Fejlesztési Alap (EFA) ellenőrzése, valamint az Unió 28 ügynökségének éves ellenőrzése.

A 2009–2012-es időszakban az uniós költségvetés végrehajtásáról szóló éves jelentésekkel kapcsolatos ellenőrzési célok a következők:

AZ UNIÓS KÖLTSÉGVETÉSRE VONATKOZÓ BESZÁMOLÓ MEGBÍZHATÓSÁGA

A cél a következők értékelése:

- a beszámoló összeállítása megfelel-e a szabályoknak;
- a tranzakciók teljessége és valódisága;
- számbavétel (measurement) és értékelés, valamint az információk bemutatása.

A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGE ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGE

A cél annak értékelése, hogy:

- az európai intézmények miként látják el a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos feladataikat; valamint
- a tranzakciókat (pénzügyi műveleteket) megfelelően rögzítették-e, és végrehajtották, illetve irányításuk jogszerűen és szabályosan történt-e.

2009-ben a Számvevőszék belső szakértői csoportot fog felállítani annak megvizsgálására, hogy a DAS-ellenőrzés miként fejleszthető tovább.

¹ IFAC: Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (www.ifac.org).

² INTOSAI: Legfőbb Ellenőrzési Intézmények Nemzetközi Szervezete (www.intosai.org).

A Számvevőszék teljesítmény-ellenőrzéseinél (melyek rendszerint különjelentések formájában jelennek meg) a kockázatelemzés jobban fog kötődni a különböző szakpolitikai területekhez. Bár az uniós kiadások gazdaságosságához, hatékonyságához és eredményességéhez fűződő kockázatok egy része, mint például a szabályok összetettsége, az uniós költségvetés több különböző területén is jelen van, a programok kialakításának és irányításának módja miatt alapvető különbségek is előfordulnak. A 2009–2012-es időszakban a Számvevőszék:

- a lehető legnagyobb mértékben fokozza az ellenőrzések hasznosságát a pénzügyi és irányítási döntéshozatal számára; és
- (a Számvevőszék teljesítmény-ellenőrzési kézikönyve alapján) a teljesítmény-ellenőrzés összes módszerét kiaknázza.

A Számvevőszék teljesítmény-ellenőrzéseket kíván végezni a jelentős kiadást képviselő szakpolitikai területeken, illetve törekszik arra, hogy a kockázati szinttől és az érdekelt felek érdekeitől függően további területeket is bevonjon. A 2009–2012-es időszakban a különböző szakpolitikai területeken elérendő legfontosabb ellenőrzési célkitűzéseket az alábbiakban mutatjuk be:

TERMÉSZETI ERŐFORRÁSOK MEGŐRZÉSE ÉS TERMÉSZETIERŐFORRÁS-GAZDÁLKODÁS

A célok a következők:

- elvégezni az összes fontosabb támogatás, illetve irányítási és kontrollrendszer ellenőrzését;
- értékelni a környezetvédelmi és mezőgazdasági célok több közös elemét;
- értékelni a vidékfejlesztés bizonyos intézkedéseinél a szerkezetváltási célok megvalósulását; és
- értékelni a KAP-on belül a záróelszámolásra és a pénzeszközök visszafizettetésére irányuló eljárásokat.

STRUKTURÁLIS POLITIKA, KÖZLEKEDÉS, KUTATÁS ÉS ENERGIA

A célok a következők:

- tovább értékelni a különböző (gazdasági) ágazatokban működő programok eredményességét/hatékonyságát;
- megvizsgálni a Bizottság azon eljárásait, melyek célja a (pl. a „Jobb szabályozás” kezdeményezés keretében) bevezetésre kerülő jogszabályok hatásának vizsgálata, illetve a programok és szakpolitikák hatásainak felmérése;
- a további fejlesztések támogatása céljából értékelni a KTF-kiadások kezelésének megújított modelljét (7. KP);
- a következő időszakra vonatkozó döntések formálása végett időben értékelni a 2007–2013-as időszak fontosabb programjait;
- a Kohézió területén értékelni a 2000–2006-os időszak visszafizettetéssel és lezárással kapcsolatos intézkedéseinek eredményességét.

KÜLSŐ FELLÉPÉSEK

A cél a következők értékelése:

- A bizottsági szakpolitika és programozás különböző területei, például a humanitárius segítségnyújtás (ideértve a fejlesztési támogatással fennálló kapcsolatot);
- a kereskedelem, a fejlesztés, valamint az előcsatlakozási támogatás kiemelt területeinek eredményei és hatása; és
- a végrehajtó partnerek (pl. civil szervezetek) általi végrehajtás, valamint annak vizsgálata, hogy a Bizottság szolgálatainál mennyire hatékony a szervezés, az eljárások, a módszerek, a vezetés, illetve az eredményekről való beszámolás.

BANKI TEVÉKENYSÉGEK, IGAZGATÁSI KIADÁSOK, KÖZÖSSÉGI INTÉZMÉNYEK ÉS SZERVEK, VALAMINT BELSŐ POLITIKÁK

A célok a következők:

- olyan ellenőrzések végzése, amelyek alapján hatékonyabbá és eredményesebbé tehető a pénzgazdálkodás, növelhető az átláthatóság, és javíthatók a vonatkozó jogszabályok;
- értékelni, hogy a Bizottság hogyan felügyeli pl. a bankokkal, a kockázati tőkével, illetve a kis- és középvállalkozásokkal kapcsolatos programokat;
- rendszeresen beszámolni az Ügynökségek teljesítményével és elért eredményeivel kapcsolatos ismétlődő, illetve egyedi értékelések eredményeiről;
- értékelni a programok, valamint a felügyeleti és kontrollstruktúrák Bizottság általi megvalósításának eredményességét.

BEVÉTELEK

A cél annak értékelése, hogy:

- helyesen történt-e a befizetendő bevételek összegének megállapítása, majd a folyósítás, illetve az uniós költségvetésben való rögzítés;
- időben és pontosan folyósították-e a hagyományos saját forrásokat az Unió költségvetésébe;
- helyesek-e a tagállami hozzájárulások;
- milyenek a HÉA- és a GNI-alapú források kiszámításával, illetve beszédésével kapcsolatos bizottsági felügyeleti és kontrollrendszerek.

Megalapozott ellenőrzési következtetések és hasznos ajánlások

A Számvevőszék kiterjedt minőségellenőrzést folytat teljes ellenőrzési munkáját illetően. A 2009–2012-es időszakban a Számvevőszék a tervei szerint:

- továbbra is támogatja a kiváló minőséget és a végeredmény (output) egységességét; és
- az ellenőrzések minősége tekintetében új, egységes értékelési keretet vezet be.

Az ellenőrzések körének bővítése

A Számvevőszék egyedülálló helyzetben van ahhoz, hogy az európai uniós pénzeszközök felhasználásáról független, több területet átfogó értékeléseket készítsen. A munkánkban érdekelt felek igényeinek alaposabb kielégítése érdekében azt tervezzük, hogy ellenőrzési termékeink körét kibővítjük az alábbiakkal:

- jelentés az új Bizottság számára az uniós költségvetéssel kapcsolatos legfontosabb kockázatokról (2009);
- vélemények a költségvetés felülvizsgálatáról;
- horizontális teljesítmény-ellenőrzési jelentések (pl. a környezetvédelemről, a KKV-kat támogató intézkedésekről stb.), amelyek összevont formában mutatják be a különböző uniós szakpolitika-területekre vonatkozó ellenőri megállapításokat és következtetéseket;
- az évente ismétlődő DAS-ellenőrzéseink megállapításai alapján szabályszerűségi jelentések meghatározott kockázati területekről (pl. a kohéziós kiadásokról, az intézmények beszerzési eljárásairól stb.); és
- jelentések a számvevőszéki különjelentések ajánlásainak gyakorlatba ültetését célzó intézkedések nyomán követéséről.

Időszerű, hasznos jelentések

A jövőben a jelentéseinkkel kapcsolatban még fokozottabb figyelmet fordítunk a megszövegezés minőségére, az időszerűsége, valamint arra, hogy a költségvetési hatóság a jelentéseknek a lehető legnagyobb mértékben hasznát vegye. A Számvevőszék a jövőben:

- minden évben elkészít 12–15 teljesítmény-ellenőrzési jelentést; és
- megszervezi, hogy a legfőbb érdekelték értékeljék a jelentések hasznosságát, valamint független véleményeket gyűjt azok minőségéről.

Eredményes kommunikáció az érdekelt felekkel

A Számvevőszék az utóbbi két évben jelentős erőfeszítéseket tett annak érdekében, hogy az érdekelt felekkel folytatott kommunikációt javítsa, például megújította internetes honlapját, tudatosan felépített médiaeseményekre kerített sort, illetve fejlesztette tájékoztató anyagait is. A Számvevőszék a jövőben:

- rendszeres kapcsolattartás révén tovább javítja a legfőbb érdekeltékekkel (például az európai parlamenti bizottságokkal) ápolat kapcsolatait;
- hosszú távú kapcsolatokat épít ki a megfelelő médiával.

2. CÉL: ERŐFORRÁSAINK LEHETŐ LEGJOBB FELHASZNÁLÁSA RÉVÉN A HATÉKONYSÁG FOKOZÁSA

Az igazgatás javítása

A Számvevőszék testületi intézmény, melyet 27 tagja irányít. Jelenleg felülvizsgálat tárgyát képezi, hogy a döntéshozatal és az irányítás, valamint az intézménynek a testület általi igazgatása és vezetése hogyan lehetne leginkább javítható.

Eredményes és dinamikus humánerőforrás-politika megvalósítása

A Számvevőszék mindenképp a munkatársaira számíthat. Mindenképpen biztosítani kell, hogy a megfelelő személyzetet vonzzuk, akik a megfelelő feladatokat kapják. A Számvevőszék törekedni fog arra, hogy a tapasztalt ellenőrök magasabb besorolási fokozatban kezdhessenek, és prioritásként fogja kezelni a teljesítmény-ellenőrzésekhez történő felvételt. Meg fogja könnyíteni a szakértők felvételét, és rugalmasabbá fogja tenni az alkalmazottak feladatokhoz történő beosztását.

Az ellenőrzési feladatok ésszerűsítése

Több külön intézkedésre fogunk sort keríteni az ellenőrzési igények és a humánerőforrás-gazdálkodás lehető legjobb összehangolása, és ezáltal a munkavégzés ésszerűsítése érdekében. A Számvevőszék azt fontolgatja, hogy a Bizottság beszámolójának ellenőrzését egy erre szakosított csoportra bízza. A Számvevőszék részletes felmérést fog végezni a tekintetben, hogy lehetséges volna-e ellenőrzési, illetve adminisztratív feladatok kihelyezése.

Az informatikai eszközök bővítése

A munka lehető leghatékonyabb elvégzését kívánják biztosítani azok a kezdeményezések, melyek keretében meggyőződünk az ellenőrzési szoftver megfelelőségéről, egyre általánosabbá tesszük a dokumentumok elektronikus továbbítását, valamint egyre gyakrabban alkalmazunk informatikai ellenőrzést. Az informatikai eszközöket a belső és külső kommunikáció javítása érdekében továbbfejlesztjük.

A szakmai tudás és jártasság fejlesztése

A Számvevőszék elsődleges prioritásként kezeli személyzete szakmai tudását és jártasságát. Intézményünk egyéni fejlődési terveket fog bevezetni, javítani fogja a tudásfejlesztést és a munkaerő belső mobilitását, valamint részt fog venni egy diploma létrehozásában a közszeorbelt ellenőrzés, számvtel és pénzügyek területén.

Az ellenőrzött felekkel ápoltt kapcsolatok javítása

A Számvevőszék az ellenőrzések során javítani fogja a Bizottsággal folytatott konzultációt. A Számvevőszék aktívan támogatni fogja, hogy a Bizottság részlegei és a nemzeti hatóságok időben válaszoljanak az előzetes ellenőrzési megállapításokra a jelentések elfogadása előtt.

Éves tevékenységi jelentés és alapvető teljesítménymutatók

Az átláthatóság és az elszámoltathatóság fokozása, valamint az eredményközpontú kultúra meghonosítása érdekében a Számvevőszék több intézkedést is foganatosít a saját teljesítményéről, illetve vezetői információs rendszereiről való beszámolás javításához. 2008-ban megjelent a Számvevőszék első éves tevékenységi jelentése (www.eca.europa.eu). Sor került továbbá egy sor alapvető teljesítménymutató bevezetésére, amelyeket az elkövetkező éves tevékenységi jelentésekben folyamatosan teszünk közzé. A 2009–2012-es időszakban a Számvevőszék felül fogja vizsgálni monitorozási eljárásait, illetve vezetői információs rendszereit.

Az Európai Számvevőszék a Szerződés által az Európai Unió pénzügyeinek ellenőrzése céljából létrehozott uniós intézmény. A Számvevőszék az Unió külső ellenőréként elősegíti az Unió pénzügyi gazdálkodásának javítását, és egyben az uniós polgárok pénzügyi érdekeinek független őre.

A 27 tagot és 880 alkalmazottat tömörítő Számvevőszék, melynek működési költségvetése 2009-ben 132 millió eurót tett ki, ellenőrzési szolgáltatásokat nyújt, melyek keretében az uniós pénzeszközök beszedését és felhasználását értékeli. Megvizsgálja, hogy megfelelően tartják-e nyilván és teszik-e közzé, illetve jogszerűen és szabályszerűen hajtják-e végre a pénzügyi műveleteket, és hogy e műveletek során érvényesülnek-e a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség elvei. Ellenőrzéseinek eredményeit a Számvevőszék egyértelmű, releváns és tárgyilagos jelentésekben teszi közzé. A Számvevőszék pénzgazdálkodási témákról is ad ki véleményeket.

A Számvevőszék előmozdítja a jobb elszámoltathatóságot és átláthatóságot, illetve segíti az Európai Parlamentet és a Tanácsot az uniós költségvetés végrehajtásának felügyeletében, különösen a mentesítési eljárás során. A Számvevőszék elkötelezi magát amellyel, hogy a közellenőrzés és közigazgatás terén a fejlődés élvonalában, hatékony szervezetként működjen.



EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK

További tájékoztatásért kérjük, írjon a következő címre:

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