



**EIROPAS SAVIENĪBAS
PADOME**

**Briselē, 2014. gada 12. maijā
(OR. en)**

9187/14

**FIN 325
REGIO 58
FSTR 26
FC 16**

"I/A" PUNKTA PIEZĪME

Sūtītājs:	Strukturālu pasākumu darba grupa
Saņēmējs:	Pastāvīgo pārstāvju komiteja (II)/Padome
Temats:	Projekts – Padomes secinājumi par Īpašo ziņojumu Nr. 16/2013 "Vienotās revīzijas (<i>single audit</i>) novērtējums un Komisijas paļaušanās uz dalībvalstu revīzijas iestāžu darbu kohēzijas jomā"

1. Padomes Ģenerālsekretariāts 2013. gada 20. decembrī saņēma Īpašo ziņojumu Nr. 16/2013 "Vienotās revīzijas (*single audit*) novērtējums un Komisijas paļaušanās uz dalībvalstu revīzijas iestāžu darbu kohēzijas jomā" ¹, ko Eiropas Revīzijas palāta pieņēma 2013. gada 4. decembra sanāksmē.
2. Saskaņā ar noteikumiem, kas izklāstīti Padomes secinājumos par labāku Revīzijas palātas izstrādāto īpašo ziņojumu izskatīšanu ², Pastāvīgo pārstāvju komiteja (II) 2014. gada 22. janvāra sanāksmē uzdeva Strukturālu pasākumu darba grupai izskatīt attiecīgo ziņojumu saskaņā ar minētajos secinājumos paredzētajiem noteikumiem.

¹ OV C 8, 11.1.2014., 6. lpp.

² Dok. 7515/00 FIN 127 + COR 1.

3. Strukturālu pasākumu darba grupa īpašo ziņojumu izskatīja 2014. gada 14. martā un saskaņā ar klusēšanas procedūru 9. maijā panāca vienošanos par Padomes secinājumu projektu.
 4. Tādēļ Pastāvīgo pārstāvju komiteja tiek aicināta ieteikt Padomei kā darba kārtības "A" punktu pieņemt šā dokumenta pielikumā izklāstīto Padomes secinājumu projektu.
-

Projekts – Padomes secinājumi par Īpašo ziņojumu Nr. 16/2013

"Vienotās revīzijas (*single audit*) novērtējums un Komisijas palāaušanās uz dalībvalstu revīzijas iestāžu darbu kohēzijas jomā"

Valstu revīzijas iestādes sniedz apliecinājumu Komisijai par to, ka darbības programmu (DP) vadības sistēmas un iekšējā kontrole darbojas efektīvi (un rezultātā – apstiprinātie izdevumi ir likumīgi un pareizi). Ir pastiprināta to loma un pienākumi salīdzinājumā ar *ex post* kontroles iestāžu lomu un pienākumiem 2000.–2006. gada plānošanas periodā, un to neatkarība no struktūrām, kas īsteno fondu pārvaldību, uzskatāma par uzlabojumu. Dalībvalstu kontroles ziņojumi pastiprināja pārskatatbildību un stimulēja ES līdzekļu pārvaldītājus izvērtēt un uzlabot viņu pārziņā esošās iekšējās kontroles sistēmas.

Dalībvalstis 2007.–2013. gada plānošanas periodā bija uzmanīgākas, jo, ja tās nenovērstu atklātos trūkumus sistēmā vai neatsauktu nepareizus izdevumus (tos var aizstāt ar attiecināmiem izdevumiem), tad Komisija pati varētu piemērot finanšu korekcijas, kas novestu pie ES sniegtā finansējuma neto samazinājuma darbības programmām.

Informācija, ko valstu revīzijas iestādes sniedz savos gada kontroles ziņojumos, revīzijas atzinumi un sistēmu revīzijas ziņojumi, ir viens no galvenajiem pamatiem, uz kā balstās Komisijas izvērtējums attiecībā uz katru darbības programmu par ES izdevumu likumību un pareizību. Gatavojot gada darbības pārskatus, atbildīgie Komisijas ģenerāldirektorāti detalizēti izvērtē valstu revīzijas iestāžu darbu, it īpaši kļūdu īpatsvaru, ko revīzijas iestādes ir paziņojušas par katru darbības programmu (vai darbības programmu grupu). Šo informāciju salīdzina ar Komisijas pašas veikto revīziju rezultātiem un citu informāciju, kas ir direktorātu rīcībā.

- (1) PAUŽ GANDARĪJUMU par Eiropas Revīzijas palātas ziņojumu un PIENĒM zināšanai tās secinājumus.
- (2) PAUŽ GANDARĪJUMU par Komisijas gūtajiem panākumiem, bet aicina visus dalībniekus turpināt uzlabot un izmantot "vienotās revīzijas" sistēmu, ņemot vērā Revīzijas palātas konstatējumus.
- (3) PAUŽ GANDARĪJUMU par "vienotās revīzijas" principa turpināšanu attiecībā uz 2014.–2020. gada plānošanas periodu un gaida, ka turpmākos plānošanas periodos Regulas Nr. 1303/2013 148. panta noteikumi tiktu vispārēji piemēroti attiecīgiem ESI fondiem.
- (4) MUDINA Komisiju veikt turpmākus pasākumus, lai samazinātu administratīvo slogu revidējamām vienībām, vienlaikus saglabājot pareizu finanšu pārvaldību, tostarp efektīvāku revīzijas grupu darba koordināciju dažādos ģenerāldirektorātos.
- (5) ATGĀDINA, ka kohēzijas politika ir dalībvalstu un Komisijas kopīga kompetence. Pamatojoties uz dalībvalstu priekšlikumiem, Komisija apstiprina daudzgadu darbības programmas (DP) 2007.–2013. gada plānošanas periodam. Par katru darbības programmu, kam Komisija piemēro vienotās revīzijas statusu, Komisija ir pārbaudījusi, ka dalībvalstis ir izstrādājušas stabilus iekšējās kontroles mehānismus un ka šīs vadības un kontroles sistēmas darbojas efektīvi. Dalībvalstu iekšējās kontroles sniedz pietiekamu pārlicību par to, ka pārskatiem pakārtotajos darījumos kļūdas ir novērstas vai atrastas un izlabotas pirms izdevumu apstiprināšanas Komisijai. Pieredze rādīja, ka saskaņā ar regulu vadošajām iestādēm ir pienākums veikt darbību un deklarēto izdevumu pirmā līmeņa pārbaudes, pirms sertifikācijas iestādes apstiprina izdevumu likumību un pareizību.

- (6) UZSKATA, ka "vienotā revīzija" ir laba iekšējās kontroles un revīzijas sistēma, jo tās pamatā ir pieņēmums, ka katrs nākamais kontroles līmenis balstās uz iepriekšējo. "Vienotās revīzijas" mērķis ir novērst pārbaužu dublēšanos un samazināt pārbaužu un revīzijas darba kopējās izmaksas dalībvalstu un Komisijas līmenī. Tās nolūks ir arī samazināt revidējamo vienību administratīvo slogu. Komisija (kurai ir uzticēta galīgā atbildība par ES budžeta īstenošanu) atrodas "vienotās revīzijas" piramīdas pašā augšgalā.
- (7) ATGĀDINA, ka 2012. gadā attiecībā uz nozīmīgu kohēzijas jomas budžeta daļu Komisija uzskatīja, ka darbības programmu iekšējās kontroles mehānismi darbojās efektīvi un ka ES tēriņi bija likumīgi un pareizi. Šim nolūkam izmanto divus galvenos rādītājus: paziņotais projicēto kļūdu īpatsvars un Komisijas aprēķinātais atlikušo kļūdu īpatsvars. Kopš 2011. gada attiecībā uz darbības programmām parasti tika formulēta atruna, ja vadības un kontroles sistēma tika atzīta par daļēji efektīvu vai neefektīvu, vai ja atlikušo kļūdu īpatsvars pārsniedza Komisijas noteikto 2 % būtiskuma sliekšni. Attiecībā uz darbības programmām, kad paziņotais kļūdu īpatsvars pārsniedz 5 % robežu un kumulatīvais atlikušais risks ir zem 2 %, atrunu neformulē finanšu korekciju īstenošanas rezultātā un ja, balstoties uz profesionālu lēmumu, rīcības plāna īstenošana tikusi atzīta par apmierinošu (sk. 40. punktu un III pielikumu).
- (8) UZSVER, ka pastāv metodoloģiskas atšķirības, nosakot revīzijas konstatējumu ietekmes apjomu, proti, attiecībā uz publisko iepirkumu, un ka dalībvalstu revīzijas iestāžu paziņotais kļūdu īpatsvars neattiecas uz to pašu periodu, uz kuru attiecas Palātas publicētais. Tādējādi šos gada kļūdu īpatsvarus nevar salīdzināt tieši. Tajā pašā laikā Komisijas aprēķinātajam atlikušo kļūdu īpatsvaram ir daudzgažu raksturs, un tajā ir ņemtas vērā visas finanšu korekcijas, kas īstenotas ES un dalībvalstu līmenī. Padome uzsver, ka tādu situāciju risināšana, kad ir pārsniegts būtiskuma sliekšnis, notiks pārredzamāk un prognozējamāk. To varētu sekmēt, piemēram, publicējot metodoloģiju, ko Komisija izmanto kumulatīvā atlikušā riska aprēķinam.

- (9) NORĀDA, ka Fondu koordinācijas komitejas (*COCOF*) metodiskie norādījumi kalpo kā ieteikumi, kuros minēti praktiski piemēri un sniegta informācija, taču tie nav ne juridiski saistoši, ne ierobežojoši. Visos metodiskajos norādījumos šajā sakarā ir iekļauta juridiska atruna. Padome atkārtoti apstiprina, ka metodiskie norādījumi nebūtu jāpiemēro ar atpakaļejošu spēku, un tie būtu jāizstrādā ciešā sadarbībā ar dalībvalstīm. Dalībvalstu ziņā ir lemt par to, vai un kādā veidā *COCOF* metodiskie norādījumi var kļūt juridiski saistoši valstu līmenī. Lai gan Komisijas sniegtie norādījumi nav saistoši, revīzijas iestādes tos visumā pieņem un pēc tiem vadās savā darbā. Palātas aptauja liecina, ka vairāk nekā 90 % no revīzijas iestādēm ir norādījušas uz *COCOF* metodisko norādījumu piemērošanu pilnībā (vai ar dažiem izņēmumiem).
- (10) ATGĀDINA, ka jebkādu metodisko norādījumu formulēšana notiek pienācīgā laikā, vienotā veidā, novēršot neatbilstības starp dokumentiem un likvidējot atšķirīgu interpretāciju iespējas. Lai izvairītos no dubulta darba un kavēšanās, ir ārkārtīgi svarīgi, lai metodiskie norādījumi netiktu piemēroti ar atpakaļejošu spēku.
- (11) NORĀDA, ka tikai puse no Palātas aptaujas respondentiem uzskatīja, ka regulās ir noteikts pienācīgs metodoloģijas prasību līmenis revīzijas iestādēm, un uzsver, ka tiks panākta lielāka konsekvence šādās prasībās.
- (12) PAUŽ GANDARĪJUMU par to, ka dalībvalstīm ir cieša sadarbība ar Komisiju. Padome atgādina, ka regulās ir noteikts, ka Komisijai un revīzijas iestādēm ir regulāri, vismaz vienu reizi gadā, jāsatiekas un jāizskata revīzijas rezultāti, gada kontroles ziņojumi un revīzijas atzinumi, un jāapmainās viedokļiem par citiem jautājumiem saistībā ar darbības programmu pārvaldību un kontroli.
- (13) PAUŽ GANDARĪJUMU par to, ka Komisija ir veikusi plašu revīzijas darbu, gadu gaitā veicot 269 revīzijas misijas, lai novērtētu revīzijas iestāžu efektivitāti; tajās aptverti attiecīgi 96 % un 99 % no ERAF/KF un ESF piešķirumiem. Laikā no 2009. gada līdz 2013. gada vidum Komisija revīzijas iestādēs veica atkārtotu revīziju, un tika konstatēts:

- saistībā ar 47 revīzijas iestādēs veikto revīziju Reģionālās politikas un pilsētpolitikas ĢD secināja, ka patlaban var paļauties uz 38 revīzijas iestādēm;
- saistībā ar 84 revīzijas iestādēm Nodarbinātības, sociālo lietu un iekļautības ĢD secināja, ka var paļauties uz 78 revīzijas iestādēm.

(14) UZSKATA, ka Komisija ir ieguvusi pamatotu pārliecību par to, ka revīzijas iestādes, kas aptver apmēram 90 % no fondu piešķirumiem, atbilst Regulas (EK) Nr. 1083/2006 62. pantam, un tas nodrošina ticamu pamatu Komisijas pārliecībai un vienotās revīzijas koncepcijas piemērošanai. Šos rezultātus papildina Palātas veiktās pārbaudes revīzijas iestādēs pēdējo trīs gadu laikā. Attiecībā uz revīzijas iestādēm, par kurām secināts, ka pagaidām tās nav pilnībā efektīvas, Komisija formulē atrunas un vajadzības gadījumā pārtrauc/aptur maksājumus, un ierosina sīki izstrādātus rīcības plānus, lai uzlabotu revīzijas darbu atbilstoši nepieciešamajiem kvalitātes standartiem.

(15) VĒRŠ UZMANĪBU uz to, ka tad, kad Komisija šaubās par to, vai dalībvalstu revīzijas iestāžu paziņotais kļūdu īpatsvars ir precīzs un ticams, tā savā gada darbības pārskatā norāda paziņoto kļūdu īpatsvaru, kurš tiek pārrēķināts tad, kad ir pieejama pietiekama informācija, vai tiek aizstāts ar fiksētu īpatsvaru, ja Komisija uzskata, ka uz paziņoto kļūdu īpatsvaru nevar paļauties.
