



2008. AASTA TEGEVUSARUANNE

ET



Euroopa Kontrollikoda

2008. AASTA TEGEVUSARUANNE

**„Europe Direct” on teenistus, mis aitab leida vastused
Euroopa Liitu puudutavatele küsimustele**

**Tasuta infotelefon: (*)
00 800 6 7 8 9 10 11**

(*) Teatud juhtudel ei võimalda mobiilsideoperaatorid helistamist 00 800 numbritele või on need kõned tasulised.

Lisateavet Euroopa Liidu kohta saate Internetist „Europa” serverist (<http://europa.eu>).

Kataloogimisandmed on esitatud väljaande lõpus.

Luxembourg: Euroopa Ühenduste Ametlike Väljaannete Talitus, 2009

ISBN 978-92-9207-203-2

© Euroopa ühendused, 2009

Allikale viitamisel on reprodutseerimine lubatud.

Printed in Belgium

TRÜKITUD VALGELE KLOORIVABALE PABERILE

SISUKORD

4-5	PRESIDENDI EESSÕNA
6	MISSIOON, VISIOON JA VÄÄRTUSED
7-12	KONTROLLIKOJA ROLL JA TEGEVUS
13-17	JUHTIMINE JA ORGANISATSIOON
18-27	ÜLEVAADE AUDITIARUANNETEST JA ARVAMUSTEST
28-29	JÄRELEVALVE JA MÕJU
30-31	KONTROLLIKOJA ARVAMUS
32-36	KONTROLLIKOJA TÖÖ 2008. AASTAL JA EDASPIDI
37-40	ÕPPIMINE JA TÄIENEMINE
41-43	RAHVUSVAHELINE KOOSTÖÖ
44-50	PERSONAL
51-52	FINANTSTEAVE

PRESIDENDI EESSÕNA



Euroopa Liidu sõltumatu auditiasutusena on kontrollikojal täita unikaalne roll: aidata parandada ELi finantsjuhtimist ning edendada aruandekohustuse täitmist ja läbipaistvust. Nende ülesannete täitmiseks osutab kontrollikoda audititeenuseid ja püüab oma tegevuses olla teistele eeskujuks.

2008. aastat tähistab kontrollikoja jaoks märkimisväärne hulk olulise tähtsusega saavutusi ja arenguid ELi finantsjuhtimises, mida käesolevas aastaaruandes käsitletakse. Nende hulgas oli Euroopa Kontrollikoja rahvusvaheline eksperdihinnang, milles tehti positiivne järeldus kontrollikoja auditijuhtimise raamistiku sobivuse ning tegevuse sõltumatuse ja erapooletuse kohta.

2008. aasta novembris avaldatud 2007. eelarveaasta aastaaruandes esitas kontrollikoda esimest korda märkusteta järeldusotsuse ELi raamatupidamisaruannete usaldusvärsuse kohta. Siiski leidis kontrollikoda sarnaselt varasematele aastatele liiga suurel hulgal vigu, mis mõjutavad suurema osa ELi eelarve kulude seaduslikkust ja korrektsust.

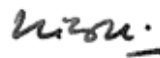
Kontrollikoda tunnustas ka 2008. aastal nii ELi kui liikmesriikide tasandil tehtud edusamme, mis võivad ELi finantsjuhtimist tulevikus oluliselt parandada. Nendest käsitletakse käesolevas aasta tegevusaruandes näiteks käimasolevat ELi eelarve ülevaatamise protsessi, milles kontrollikoda on aktiivselt osalenud, ning komisjoni poolt avaldatud teatist lubatava veariski kohta.

Rahvusvaheliste suhete vallas korraldati kontrollikoja eestvedamisel ELi liikmesriikide kõrgeimate kontrolliasutuste juhtide kontaktkomitee arutelusid ELi eelarvereformi ja uuendatud Lissaboni strateegia teemal, samuti juhatas kontrollikoda hiljuti seminari ELi kõrgeimate kontrolliasutuste rolli teemal praeguse finantskriisi lahendamiseks võetud meetmete taustal.

Auditikeskkond muutub kiiresti ja kontrollikoda mõistab vajadust sellega kohaneda. Seetõttu peab ka kontrollikoda ennast uuendama, et paremini täita asutamislepingust tulenevaid kohustusi ja oma missiooni. Üks olulisi kontrollikoja missiooni ja visiooni elluviimiseks tehtud samme 2008. aastal oli auditistrateegia väljatöötamine aastateks 2009–2012. Auditistrateegias püstitatakse kaks esmatähtsat eesmärki: viia kontrollikoja auditite üldine mõju maksimumini ning suurendada tõhusust, kasutades ressursse parimal võimalikul moel. Neist eesmärkidest juhendub kontrollikoda antud ajavahemiku tööplaanides ning oma püüdlustes jätkuvalt areneda ja tegeleda valdkondadega, kus vastavalt eksperdihinnangule on kõige rohkem kitsaskohti ja arenguruumi.

Kontrollikoja pädevatel ja pühendunud töötajatel on keskne roll kontrollikoja töö elluviimisel, aidates viimasel edendada finantsjuhtimist kodanike finantshuvide sõltumatu kaitsjana. Sooviksin nii kontrollikoja kui enda poolt tänada kõiki töötajaid nende pühendumuse ja professionaalsuse eest möödunud aastal. Samuti sooviksin pühendumise ja suure tööpanuse eest eriliselt tänada meie endist peasekretäri Michel Hervéd, kes lahkus kontrollikojast 2008. aasta lõpus.

Käesolevas aasta tegevusaruandes antakse ülevaade kontrollikojast ja selle tegevusest 2008. aastal. Soovin teile meeldivat lugemist!



Vítor Manuel da Silva Caldeira,
president

MISSIOON, VISIOON JA VÄÄRTUSED

MISSIOON

Euroopa Kontrollikoda on asutamislepingu alusel loodud ELi institutsioon, mille ülesandeks on viia läbi ELi rahaliste vahendite audit. ELi välisaudiitorina aitab kontrollikoda parandada ELi finantsjuhtimist ja tegutseb liidu kodanike finants huvide sõltumatu kaitsjana.

VISIOON

Sõltumatu ja dunaamiline kontrollikoda, mida tunnustatakse tema aususe ja erapooletuse eest, austatakse professionaalsuse, töö kvaliteedi ja mõju eest, ja mis osutab oma huvirühmadele olulist toetust ELi vahendite haldamise parandamisel.

VÄÄRTUSED

Sõltumatus, ausus ja erapooletus	Professionaalsus	Lisaväärtuse loomine	Pädevus ja tõhusus
Asutuse, selle liikmete ja töötajate sõltumatus, ausus ja erapooletus.	Kõrge ja eeskujuliku taseme säilitamine kõigis oma töö valdkondades.	Asjakohaste, õigeaegsete ja kõrgetasemeliste auditaruannete avaldamine, mis põhinevad usaldusväärsetel auditileidudel ja tõendusmaterjalil, käsitlevad huvirühmade probleeme ning edastavad olulise ja autoriteetse sõnumi.	Töötajate väärtustamine, nende oskuste arendamine ja saavutuste premeerimine.
Piisava väljundi tagamine huvirühmadele, küsimata juhiseid välistelt allikatelt ega allumata nende survele.	Tegutsemine avaliku sektori audititöö edasiarendamisel ELis ja kogu maailmas.	Kaasaaitamine ELi eelarve haldamise tulemuslikule tõhustamisele ja ELi vahendite haldamise tõhusamale aruandlusele.	Tõhusa teabeedastuse tagamine meeskonnavaimu soodustamiseks. Püüdlus maksimaalse tulemuslikkuse poole kõigis töövaldkondades.

KONTROLLIKOJA ROLL JA TEGEVUS

KONTROLLIKOJA AUDITITÖÖ LÄHTEKOHAKS ON ELI EELARVE

Euroopa Liidu eelarve suurus on ligikaudu 120 miljardit eurot, mis moodustab ca 1% 27 liikmesriigi rahvamajanduse kogutulust. Riiklike eelarvetega võrreldes on see väike osa. Mõne liikmesriigi jaoks on aga ELi vahendid olulise tähtsusega avalike ettevõtmete rahastamisel ja kogusumma on võrdne või peaaegu võrdne rahvamajanduse kogutuluga. Euroopa Liidu tulud koosnevad peamiselt liikmesriikide rahvamajanduse kogutulul (65,4%) ja käibemaksul (16,9%) põhinevatest osamaksetest. Tolli- ja põllumajandusmaksud (nn traditsioonilised omavahendid – 16,5%) moodustavad samuti olulise osa tulust. Eelarve struktuur on ajaga muutunud, põhikomponendid on aga põllumajandus ja ühtekuuluvuspoliitika (vt 1. selgitus).

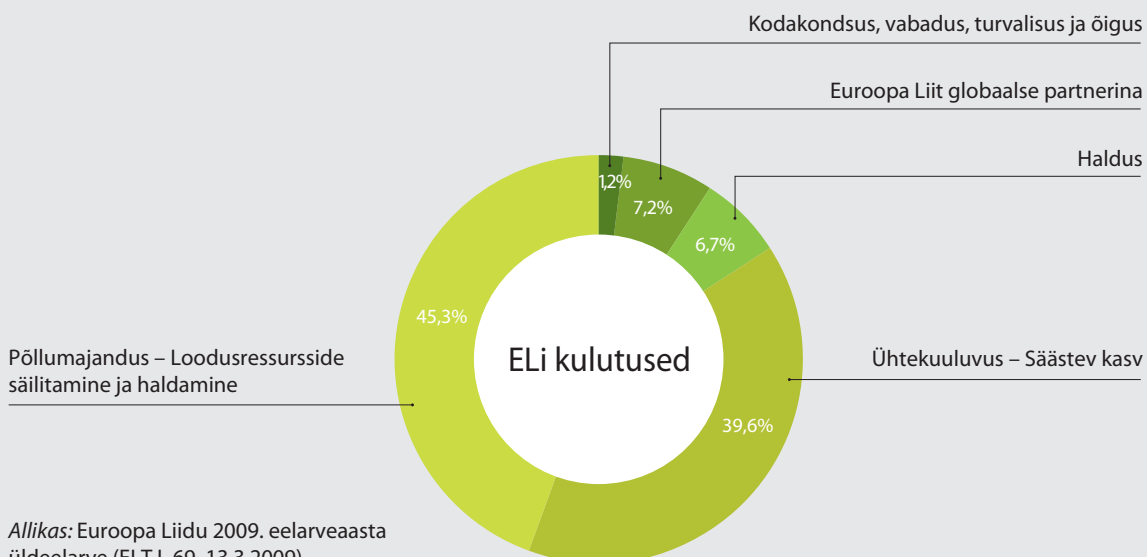
1. SELGITUS. KUIDAS KASUTATAKSE ELI RAHALISI VAHENDEID?

ELi eelarvet rahastatakse liikmesriikide osamaksetest (mis peamiselt põhinevad riigi rahvamajanduse kogutulul) ning tolli- ja põllumajandusmaksudest. ELi eelarve on suuremalt jaolt suunatud teistele aladele kui riiklikud eelarved, osaliselt selle tõttu, et vastutusvaldkonnad on erinevad. Euroopa Liit ei vastuta näiteks sotsiaalkindlustussüsteemide eest, mis moodustavad suure osa riiklikest kulutustest.

Alates 1960. aastatest on eelarve suurim osa olnud põllumajanduskulud, tavaliselt üle kogu liidu põllumajandustootjatele makstavate toetustena; viimasel ajal on selle osakaal küll vähenenud. 2009. aastal on 45,3% eelarvest suunatud loodusressursside säilitamisele ja haldamisele, peamiselt põllumajanduse ja maaelu arendamise raames.

Alates 1980. aastatest on suur osa eelarvest eraldatud ühtekuuluvuspoliitikale, st regionaal- ja sotsiaalarengule, millega kaasrahastatakse suurel hulgal projekte alates teedehitusest Poolas kuni töötute koolituskursusteni Hispaanias. 2009. aasta eelarves on säästvale kasvule mõeldud kuludeks eraldatud 39,6%, millest lõviosa läheb ühtekuuluvuspoliitikale. See rubriik hõlmab ka suurt osa teadusuuringutele suunatud ELi vahenditest.

Lisaks eraldab EL märkimisväärseid summasid arengu- ja humanitaarabile ning ELi lähiümbruses asuvate riikide või kandidaatriikide toetuseks. Ühenduse institutsioonide haldamiseks kasutatakse 6,7% eelarvest.



Otsus eelarve kohta tehakse aastapõhiselt seitsmeaastase finantsraamistiku kontekstis nõukogu ehk liikmesriikide esindajate ja otse valitud Euroopa Parlamendi poolt. Euroopa Komisjon esitab eelarve ja on vastutav ka selle täitmise eest. Väga oluline osa eelarvest, nimelt kulutused põllumajandusele ja ühtekuuluvuspoliitikale, täidetakse koostöös liikmesriikidega. Sõltuvalt rahastamiskavast võivad riiklikud haldusasutused vastutada rahastamisstrateegia koostamise, abisaajate ja projektide valimise ning maksete teostamise eest. Ühenduse kulude eripäraks on see, et suur osa maksetest põhineb lõplike abisaajate endi (olgu need siis põllumajandustootjad või projektijuhid üle kogu liidu) esitatud taotlustel.



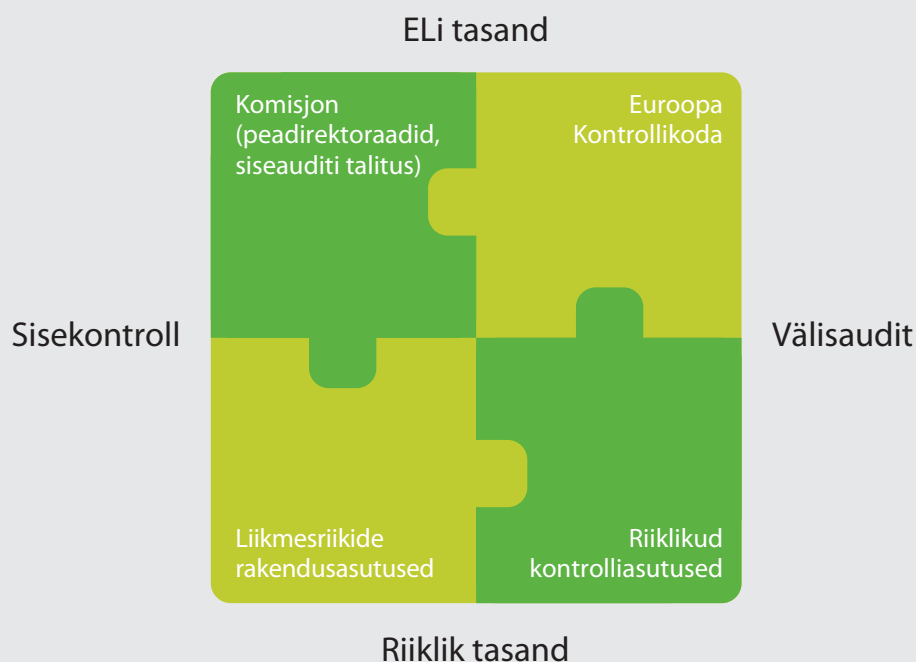
MIS ON KONTROLLIKOJA ROLL?

Demokraatlikus ühiskonnas on vajadus täieliku ja täpse avalikult kättesaadava teabe järele, mis on aluseks nii arutelule ja otsuste tegemisele finantsjuhtimise parandamiseks kui ka aruandluskoostuse täitmise tagamiseks. ELil, nagu ka selle liikmesriikidel, on välisaudiitor, kes tegutseb kodanike finantshuvide sõltumatu kaitsjana. ELi välisaudiitorina kontrollib Euroopa Kontrollikoda, et ELi vahendid oleksid õigesti kirjendatud ja kooskõlas eeskirjade ja õigusaktidega kasutatud nii, et neist saadav kasu oleks võimalikult suur, olenemata sellest, mille jaoks vahendeid kasutatakse.

Kontrollikoja töö tulemusi kasutavad ELi eelarve finantsjuhtimise täiustamiseks nii komisjon, parlament ja nõukogu kui ka liikmesriigid. Kontrollikoja töö on tähtis osa iga-aastases eelarve täitmisele heakskiidu andmise menetluses, mille käigus parlament nõukogu soovitudele tuginedes otsustab, kas komisjon on täitnud oma kohustusi eelneva aasta eelarve täitmisel. Oma nimele (*court* e kohus) vaatamata puuduvad kontrollikojal kohtuvolitused.

Eelarve nendes valdkondades, kus eelarve haldamine on jagatud, teevad liikmesriigid järelevalve- ja kontrollisüsteemide ehk sisekontrolli loomisel koostööd komisjoniga, et tagada vahendite nõuetekohane ja eeskirjadele vastav kasutamine. Sisekontrollil on seega nii ELi kui ka riiklik mõõde. Lisaks kontrollikoja poolt tehtavale tööle auditeerivad liikmesriikide asutuste hallatavaid ja kasutatavaid ELi vahendeid ka paljud riiklikud auditasutused.

ELI EELARVE SISEKONTROLLI JA VÄLISAUDITI ÜLEVAADE



MIDA KONTROLLIKODA AUDITEERIB?

Kontrollikoda viib läbi kolme tüüpi auditeid¹: finantsauditeid, vastavusauditeid ja tulemusauditeid. Auditid keskenduvad järgnevale kolmele küsimusele:

- Kas raamatupidamisaruanded kajastavad kõigis olulistes aspektides täpselt aasta finantsolukorda, tulemusi ja rahavooge kooskõlas kohaldatava finantsaruandluse raamistikuga? (finantsaudit)
- Kas tehingud on kõigis olulistes aspektides kooskõlas nende suhtes kohaldatava õigusliku ja regulatiivse raamistikuga? (vastavusaudit)
- Kas finantsjuhtimine on usaldusväärne, st kas vahendeid kasutatakse võimalikult vähesel määral (säästlikkus), kas tulemused saavutatakse võimalikult väheseid ressursse kasutades (tõhusus) ning kas eesmärgid on saavutatud (mõjus)? (tulemusaudit)

KUIDAS KONTROLLIKODA OMA TÖÖ TULEMUSTEST ARU ANNAB?

Kontrollikoda avaldab oma audititöö tulemused järgmist tüüpi aruannete kujul:

Aastaruanded – sisaldavad finantsauditite tulemusi kinnitavate avalduste vormis üldeelarve² ja Euroopa Arengufondide³ kohta. Need kaks aruannet avaldatakse koos novembris.

Iga-aastased eriaruanded – sisaldavad ühenduste asutuste ja organite finantsauditite tulemusi.

Eriaruanded – sisaldavad valitud tulemus- ja vastavusauditite tulemusi. Eriaruandeid võib avaldada aastaringiselt.

Lisaks sellele palutakse kontrollikojal esitada **arvamusi** uute või ajakohastatud õigusaktide kohta, millel on finantsmõju.

¹ Täiendavat teavet kontrollikoja metoodikast saab kontrollikoja veebilehel asuvatest käsiraamatutest (www.eca.europa.eu).

² Euroopa Ühenduse asutamislepingu järgi on kontrollikoda kohustatud esitama avalduse (arvamuse) raamatupidamisaruannete usaldusväärseuse ning nende aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta. Selles kontekstis on raamatupidamisaruannete aluseks olevad tehingud tavaliselt ELi eelarvest lõplikele abisaajatele tehtud maksed. Iga-aastast kinnitavat avaldust tähistatakse üldiselt prantsuskeelse lühendiga DAS (*Déclaration d'Assurance*). Erinevalt liikmesriikide praktikast esitab kontrollikoda sellise avalduse kogu ELi eelarve kohta.

³ Euroopa Arengufondid (EAFid) põhinevad rahvusvahelistel konventsioonidel ja kokkulepetel, mis on sõlmitud ühenduse ja selle liikmesriikide ning teatavate Aafrika, Kariibi mere ja Vaikse ookeani (AKV) piirkonna riikide vahel, samuti ülemeremaade ja -territooriumide assotsieerimist käsitlevatel nõukogu otsustel. Komisjon haldab suuremat osa kuludest koostöös AKV riiki-

KUIDAS KONTROLLIKODA AUDITEERIB?

Kontrollikoja ELi raamatupidamisaruannete audit viiakse läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditistandarditega, mida kasutatakse avalikus ja erasektoris. Olemasolevad rahvusvahelised auditistandardid ei kata aga samas ulatuses kontrollikoja läbiviidavat vastavusauditit. Kontrollikoda osaleb koos riiklike auditasutustega aktiivselt rahvusvaheliste standardite väljatöötamisel standardeid määratlevates asutustes (INTOSAI, IFAC)⁴.

Selleks, et anda kinnitust selle kohta, kas maksed on kooskõlas õigusliku ja regulatiivse raamistikuga, kasutab kontrollikoda nii seaduslikkuse ja korrektsusega seonduvate vigade ennetamiseks või tuvastamiseks ning parandamiseks mõeldud järelevalve- ja kontrollisüsteemide kontrollitulemusi kui ka tehingute (maksete) valimit (vt 2. selgitus). Kui süsteemid hinnatakse testimise põhjal usaldusväärseks, peab kontrollikoda auditeerima vähem tehinguid, tegemaks põhjendatud järelduse nende seaduslikkuse ja korrektsuse kohta. Kontrollikoja järelduste toetamiseks kasutatakse ka teisi allikaid, näiteks teiste audiitorite töötulemusi.

Tulemusauditis kasutab kontrollikoda erinevaid auditimeetodeid, et hinnata juhtimis- ja järelevalvesüsteeme ning teavet tulemuslikkuse kohta õigusaktidele ja usaldusväärse finantsjuhtimise põhimõtetele tuginevate kriteeriumide põhjal.

Otsustamaks, milliseid tulemusauditeid läbi viia, püüab kontrollikoda välja valida audititeemad, millel on tõenäoliselt suur mõju ELi kulutuste säästlikkuse, tõhususe ja mõjususe võimalikule parandamisele.

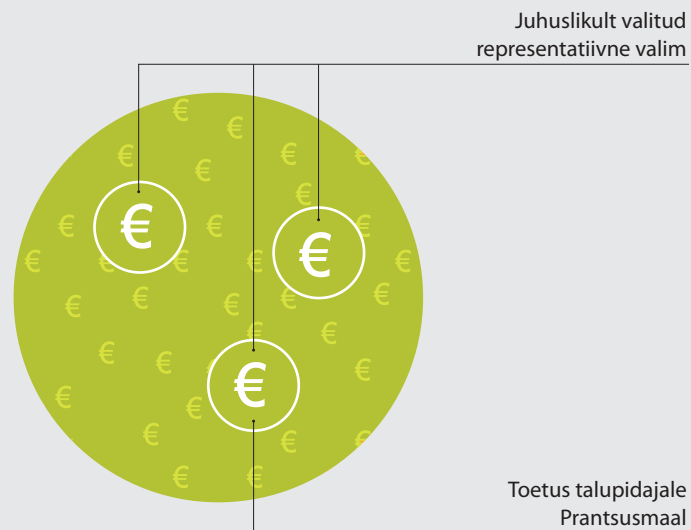
dega, osaliselt EuropeAidi kaudu (vt poliitikavaldkondade rühm „Välisabi, areng ja laienemine“) ja osaliselt delegatsioonide kaudu abisaajariikides. EAFide investeerimisrahastu eest vastutab Euroopa Investeerimispank ning selle auditeerimine ei kuulu kontrollikoja ülesannete hulka.

⁴ Kõrgeimate Kontrolliasutuste Rahvusvaheline Organisatsioon (International Organisation of Supreme Audit Institutions); Rahvusvaheline Raamatupidajate Föderatsioon (International Federation of Accountants).

2. SELGITUS. KONTROLLIKOJA KOHAPEALSED AUDITID SEoses ELi EELARVEST TEHTAVATE MAKSETEGA

Kontrollikojal puuduvad ressursid kõigi ELi eelarvest rahastatavate tehingute üksikasjalikuks auditeerimiseks. Kinnitava avalduse raames kasutatakse seetõttu statistilisi valimi moodustamise meetodeid, et saada tulemus, mis esindaks kogu vaatlusalust kogumit. Selleks moodustab kontrollikoda representatiivse valimi, valides juhuslikult igast ühenduse eelarvevaldkonnast, näiteks põllumajandusest, alustehinguid üksikasjalikuks testimiseks. Kontrollikoda jälgib neid tehinguid kuni abi lõppsaajateni, kelleks võib olla näiteks talupidaja Prantsusmaal. Seejärel viib kontrollikoda läbi kohapealse kontrolli (nt põllumajandusmaa mõõtmine), et veenduda taotluse vastavuses tegelikkusele.

Kontrollikoja valimi statistiline iseloom tähendab, et tulemusi võib üldistada kogu vaadeldavale kogumile, st kitsamale tulu- või kuluvaldkonnale, ja kasutada koos süsteemide hindamisest saadava teabega üldise auditi järeldusotsuse alusena. Praktikas võrdleb kontrollikoda statistiliste valimite testide tulemusi vastuvõetava piirmääraga (olulisuse lävega), et määrata kindlaks antava järeldusotsuse iseloom.



Kõiki põllumajandustoetusi sisaldav üldkogum

JUHTIMINE JA ORGANISATSIOON

EUROOPA KONTROLLIKOJA STRUKTUUR

Kontrollikoda toimib kolleegiumina, kus on 27 liiget (üks liige igast liikmesriigist). Kõik auditaruanded ja arvamused võtab vastu kolleegium. Kolleegium võtab vastu ka kontrollikoja organisatsiooni ja haldusküsimusi puudutavad otsused.

Kontrollikoja ülesehituse keskmes on viis auditigruppi, mille vahel liikmed jagunevad. Nagu organogrammist näha (vt lk 17), on kontrollikojas neli valdkonnapõhist gruppi, mis tegelevad eelarve erinevate osadega (loodusressursside säilitamine ja haldamine; struktuuripoliitika, transport, teadusuuringud ja energeetika; välistegevus; tulud, pangatoimingud, halduskulud, ELi institutsioonid ja asutused ning sisepoliitika).

Viies auditigrupp CEAD (kooskõlastus, teabevahetus, hindamine, kinnitamine ja arendustöö) vastutab nn horisontaalsete küsimuste eest, nagu kinnitava avalduse kooskõlastamine, kvaliteedi tagamine, kontrollikoja auditimetoodika arendamine ning kontrollikoja töö ja väljunditega seonduv teabeedastus.

Iga auditigruppi juhib eesistuja, kelle valivad grupi liikmed endi seast. Grupi eesistuja ametiaeg kestab kaks aastat ja teda saab ametisse tagasi nimetada.

Halduskomitee, kuhu kuuluvad auditigruppe esindavad kontrollikoja liikmed, valmistab ette kõik kontrollikoja ametlikku otsust nõudvad haldusküsimused.



LIKMEMD

Kontrollikoja liikmed nimetab ametisse Euroopa Liidu Nõukogu liikmesriikide poolt esitatud kandidatuuride põhjal pärast konsulteerimist Euroopa Parlamendiga. Liikmete ametiaeg kestab kuus aastat ja seda on võimalik pikendada. Liikmed peavad oma kohustusi täitma täiesti sõltumatult ning vastavalt Euroopa Liidu üldistele huvidele.

Lisaks kolleegiumisse kuulumisele ja lõppotsuste vastuvõtmisele auditite ja arvamuste ning laiemate strateegiliste ja haldusküsimuste kohta vastutab iga liige oma ülesannete eest, peamiselt auditi valdkonnas. Audititööd teevad tavaliselt audiitorid, kes kuuluvad auditirühmadesse, mille tööd koordineerib vastutav liige oma kabineti abiga. Seejärel tutvustab liige aruannet auditigrupile ja kolleegiumile ning pärast selle vastuvõtmist ka Euroopa Parlamendile, nõukogule ja teistele asjakohastele huvirühmadele.

1. jaanuaril 2008 asus kontrollikotta ametisse kolm uut liiget: Michel Cretin (Prantsusmaa), Harald Noack (Saksamaa) ja Henri Grethen (Luksemburg), kui nende eelkäijate ametiaeg lõppes. Lisaks pikendas nõukogu nelja liikme – Hubert Weberi (Austria), Maarten B. Engwirda (Madalmaad), David Bostocki (Ühendkuningriik) ja Ioannis Sarmase (Kreeka) – mandaati kuue aasta võrra.

PRESIDENT

Euroopa Kontrollikoda juhib president, kelle valivad kontrollikoja liikmed endi seast kolmeks aastaks ja keda saab ametisse tagasi nimetada. Presidendi roll on olla *primus inter pares* – esimene võrdsete seas. Ta juhatab kontrollikoja istungeid, tagab kontrollikoja otsuste täitmise ning asutuse ja selle tegevuse usaldusväärse juhtimise.

President esindab kontrollikoda välissuhetes, eelkõige suhtluses eelarve täitmist kinnitava asutuse, teiste ELi institutsioonide ning liikmes- ja abisaajariikide kõrgeimate kontrolliasutustega.

16. jaanuaril 2008 valiti kontrollikoja 10. presidendiks Portugali liige Vítor Manuel da Silva Caldeira.

PEASEKRETÄR

Peasekretär on kontrollikoja poolt kuueks aastaks ametisse nimetatav asutuse kõrgeim ametnik. Peasekretäri ametiaega on võimalik pikendada. Ta vastutab kontrollikoja personalijuhtimise ja haldamise eest, samuti erialase koolituse ja kõigi ELi ametlike keelte (välja arvatud iiri keel) üksusi (22 keelt) hõlmava tõlketeenistuse juhtimise eest. Peasekretäri vastutusalasse kuulub ka kontrollikoja sekretariaat.

Kontrollikoja eelmine peasekretär Michel Hervé lahkus teenistusest 31. oktoobril 2008. 9. oktoobril 2008 nimetati John Speed peasekretäri kohusetäitjaks.

10. märtsil 2009 nimetas kontrollikoda uueks peasekretäriks Eduardo Ruiz García, kelle ametiaeg algas 16. märtsil 2009.

KONTROLLIKOJA PERSONAL

Vastavalt 2008. aasta eelarvele on Euroopa Kontrollikojas kokku 858 töötajat (seisuga 31. detsember 2008). Kontrollikoja audiitoritel on laiaulatuslik erialane taust ja kogemus nii avalikust kui erasektorist, hõlmates raamatupidamist, finantsjuhtimist, sise- ja välisauditit, õigust ja majandust. Nagu kõigis teistes ELi institutsioonides, töötab ka kontrollikojas kõigi ELi liikmesriikide kodanikke ja nende suhtes kohaldatakse ELi personalieeskirju.



EUROOPA KONTROLLIKODA 2009

President



Vitor Manuel
da SILVA CALDEIRA (PT)



Hubert
WEBER (AT)



Maarten B.
ENGWIRDA (NL)



Máire
GEOGHEGAN-QUINN (IE)



David
BOSTOCK (UK)



Morten Louis
LEVYSOHN (DK)



Ioannis
SARMAS (EL)



Július
MOLNÁR (SK)



Vojko Anton
ANTONČIČ (SI)



Geza Zsolt
HALÁSZ (HU)



Jacek
UCZKIEWICZ (PL)



Josef
BONNICI (MT)



Irena
PETRUŠKEVIČIENĖ (LT)



Igors
LUDBORŽS (LV)



Jan
KINŠT (CZ)



Kersti
KALJULAIK (ET)



Kikis
KAZAMIAS (CY)



Massimo
VARI (IT)



Juan
RAMALLO MASSANET (ES)



Olavi
ALA-NISSILÄ (FI)



Lars
HEIKENSTEN (SE)



Karel
PINXTEN (BE)



Ovidiu
IŞPIR (RO)



Nadejda
SANDOLOVA (BG)



Michel
CRETIN (FR)



Harald
NOACK (DE)



Henri
GRETHEN (LU)

PRESIDENDILE ALLUVAD ÜKSUSED

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA,
president

Järelevalve kontrollikoja
ülesannete täideviimise üle

Suhted ühenduse
institutsioonidega

Suhted kõrgeimate
kontrolliasutuste
ja rahvusvaheliste
auditiorganisatsioonidega

Õigusküsimused

Siseaudit

ORGANOGRAMM

I AUDITIGRUPP

LOODUSRESSURSSIDE SÄILITAMINE
JA HALDAMINE

Gejza Zsolt HALÁSZ, eesistuja
Hubert WEBER
Július MOLNÁR
Kíkis KAZAMIAS
Olavi ALA-NISSILÄ
Michel CRETIN

Euroopa Põllumajanduse Tagatisfond –
finantsaudit

Maaelu Arengu Euroopa
Põllumajandusfond – finantsaudit

Tulemusaudit – üksus A

Tulemusaudit – üksus B

Tulemusaudit – üksus C

Kalandus, keskkond, rahvatervis

II AUDITIGRUPP

STRUKTUURIPOLIITIKA, TRANSPORT,
TEADUSUURINGUD JA ENERGEETIKA

David BOSTOCK, eesistuja
Kersti KALJULAI
Massimo VARI
Ovidiu ISPIR
Harald NOACK
Henri GRETHEN

Struktuuripoliitika – finantsaudit

Struktuuripoliitika – tulemusaudit

Transport, teadusuuringud ja energeetika
– finantsaudit

Transport, teadusuuringud ja energeetika
– tulemusaudit

III AUDITIGRUPP

VÄLISTEGEVUS

Maarten B. ENGWIRDA, eesistuja
Máire GEOGHEGAN-QUINN
Jacek UCZKIEWICZ
Jan KINŠT
Karel PINXTEN

Koostöö arengumaadega (ELi üldeelarve)

Ühinemiseelne ja naabruspoliitika

Euroopa Arengufondid (Aafrika, Kariibi
mere ja Vaikse ookeani piirkonna riigid)

IV AUDITIGRUPP

TULUD, PANGATOIMINGUD, HALDUSKULUD,
ÜHENDUSE INSTITUTSIOONID JA ASUTUSED,
SISEPOLIITIKA

Irena PETRUŠKEVIČIENĒ, eesistuja
Morten Louis LEVYSOHN
Ioannis SARMAS
Igors LUDBORŽS
Juan RAMALLO MASSANET
Nadejda SANDOLOVA

Euroopa Liidu tulud

Euroopa Liidu institutsioonide
halduskulud

Euroopa Liidu sisepoliitika

Laenu- ja pangatoimingud

Ühenduse ametid ja muud
detsentraliseeritud asutused

GRUPP CEAD

KOOSKÖLASTUS, TEABEVAHETUS,
HINDAMINE, KINNITAMINE
JA ARENDUSTÖÖ

Josef BONNICI,
DASi eest vastutav liige, eesistuja
Vojko Anton ANTONČIČ,
auditimetoodika ja kvaliteedikontrolli
eest vastutav liige
Lars HEIKENSTEN,
teabevahetuse eest vastutav liige
Olavi ALA-NISSILÄ (I AG)
Kersti KALJULAI (II AG)
Jacek UCZKIEWICZ (III AG)
Morten Louis LEVYSOHN (IV AG)

Auditimetoodika ja -tugi

Kvaliteedikontroll

Teabedastus ja aruanded

Finants- ja vastavusauditi järelevalve
ja tugi

Raamatupidamisaruannete ja juhtkonna
esitatud teabe usaldusväärsus

PEASEKRETARIAAT

Eduardo RUIZ GARCÍA,
peasekretär

Personal

IT ja telekommunikatsioon

Rahandus ja haldus

Tölkedirektoraat

ÜLEVAADE AUDITIARUANNETEST JA ARVAMUSTEST⁵

AASTAARUANDED 2007. EELARVEAASTA KOHTA

AASTAARUANNE ELI EELARVE TÄITMISE KOHTA

Üldiselt annavad raamatupidamisaruanded ELi finantsolukorra ja tulemuste kohta kõigis olulistes küsimustes tõepärase pildi. 2006. aasta raamatupidamisaruannete usaldusvärsust käsitlevas aastaaruandes toodud märkusi ei ole 2007. aasta kohta tänu tehtud parandustele vaja esitada.

Kontrollikoda esitab seaduslikkust ja korrektsust puudutavad märkusteta järelalusotsused mõningates valdkondades, nagu liidu halduskulud. Enamiku kuluvaldkondade kohta ei saa kontrollikoda siiski märkusteta järelalusotsust esitada. Ehkki enamik kontrollitud maksetest on tehtud kooskõlas eeskirjadega, leiab kontrollikoda, et maksed, mis on tehtud lõplikele abisaajatele, nagu põllumajandustootjad ja ELi rahastatavate projektide elluvijad, sisaldavad liialt suurel määral vigu. Kontrollikoja hinnangul on veamäär nendes poliitikavaldkondade rühmades vahemikus 2–5%, välja arvatud ühtekuuluvuspoliitika puhul, kus see on vähemalt 11%. Mõningate kuluvaldkondade, eelkõige nende, mida varem kajastati rubriikides „sisepoliitika“ ja „välistegevus“, hinnanguline veamäär on langenud, ehkki mitte nii palju, et mõjutada üldist olukorda.

See ei tähenda, et vead oleksid põhjustatud pettusest või enamik nende valdkondade tehingutest ebaseaduslikud ja/või ebakorrektsed.

OLUKORD KONKREETSETES VALDKONDADES

Kontrollikoja tehingute representatiivsete valimite testimise tulemused näitavad madalat vigade määra kolmes valdkonnas: haldus- ja muud kulud, majandus- ja rahandusküsimused ning tulu.

Liidu suurimas kuluvaldkonnas – põllumajandus ja loodusvarad – on hinnanguline üldine veamäär endiselt oluliselt kõrge. Ebaseaduslikult suur osa nimetatud veamäärast on seotud maaelu arengu valdkonnaga, mille eeskirjad on tihti keerulised. Euroopa Põllumajanduse Tagatistfondi kulude veamäär väärtus jääb kontrollikoja hinnangul olulisuse lävest (2%) veidi alla-pool.

Nagu varasematel aastatel, on ka nüüd enim vigadest mõjutatud valdkond ühtekuuluvuspoliitika, mis moodustab eelarvest enam kui kolmandiku. Kontrollikoja valimil põhineva hinnangu kohaselt oleks pidanud maksmata jätma vähemalt 11% hüvitiste kogusummast.

⁵ Selle osa eesmärk on pigem tutvustada kontrollikoja aruandeid ja arvamusi, kui esitada nende kokkuvõtte. Lugejatel palutakse üksikasjalikuma teabe saamiseks tutvuda kontrollikoja poolt vastuvõetud täistekstidega, mis on saadaval kontrollikoja veebilehel (www.eca.europa.eu).

SAMM EDASI: JÄRELEVALVE JA KONTROLLI TÄIUSTAMINE

Kõrge veamäär sellises valdkonnas nagu ühtekuuluvuspoliitika tuleneb osaliselt loomupärasest riskist, mis kaasneb olukorraga, kus palju abisaajaid taotleb ELi vahendeid keeruliste eeskirjade ja määruste alusel. Osaliselt on tuvastatud probleemide põhjuseks puudused süsteemide ülesehituses ja toimimises.

Enamiku ELi rahastatavate programmide puhul on ette nähtud parandusmeetmed avastatud vigade korrigeerimiseks mitme aasta kaupa. Nende meetmete mõju kohta on aga vähe teavet. Seetõttu ei ole võimalik öelda, kas meetmed on ebaseaduslike ja/või põhjendamatute kulude vähendamisel mõjusad.

Komisjon on alates 2000. aastast välja töötanud reformiprogrammi ELi eelarve haldamise täiustamiseks, mis sisaldab ka sama eesmärgiga tegevuskava 2006. aastaks. 2007. aasta lõpuks oli komisjon kaks kolmandikku allmeetmetest tegevuskavva lülitanud. Nende meetmete mõju on veel siiski vara hinnata.

Täiustatud kõrge taseme kontrollid – nagu komisjoni järelevalve liikmesriikide kontrollide üle – ei saa kompenseerida ebapiisavaid madalama taseme kontrole, nagu kohapealsed kontrollid. Viimaste arvu suurendamisest saadav kasu peab siiski olema kontrollidest tulenevate kuludega tasakaalus. Kontrollikoda soovib liidu poliitilistel ametivõimudel määratleda mõistlik veamääratase.

ELi maksetes esinevate vigade vähendamiseks soovib kontrollikoda eeskirju ja määrusi lihtsustada, sisekontrollisüsteeme tõhustada ning tõsta järelevalve ja aruandluse taset.



3. SELGITUS. KOKKUVÕTE RAAMATUPIDAMISARUANNETE ALUSEKS OLEVATE TEHINGUTE SEADUSLIKKUSE JA KORREKTSUSE KOHTA KULUVALDKONDADE KAUPA

Tabelis esitatakse kokkuvõtlikult 2007. aasta aastaaruande vastavates peatükkides ära toodud järelevalve- ja kontrollisüsteemide üldine hinnang ja antakse ülevaade tehingute representatiivsete valimite kontrollikojapoolse testimise tulemustest. Süsteemid liigitatakse osaliselt rahuldavaks, kui hin-

nangu tulemusel mõned kontrollivahendid töötavad asjakohaselt, teised aga mitte. Sellest tulenevalt ei pruugi nad tervikuna tagada raamatupidamisaruannete aluseks olevate tehingute vigade määra piiramist vastuvõetavale tasemele.

2007. eelarveaasta aastaaruande erihinnangud	Hinnang süsteemidele	Veemäära skaala
Ühtekuuluvus: 42 miljardit eurot	●	●
Põllumajandus ja loodusvarad: 51 miljardit eurot	●	●
Välisabi, arengukoostöö ja laienemine: 6 miljardit eurot	●	●
Teadusuuringud, energeetika ja transport: 4,5 miljardit eurot	●	●
Haridus ja kodakondsus: 1,5 miljardit eurot	●	●
Haldus- ja muud kulud: 8 miljardit eurot	●	●
Majandus- ja rahandusvaldkond: 0,5 miljardit eurot	●	●
Tulu	●	●

Järelevalve- ja kontrollisüsteemide hindamine	● Mõjus	● Osaliselt mõjus	● Ei ole mõjus
Veemäära (VM) asukoht skaalal	● VM < 2% (allpool olulisuse läve)	● 2% < VM < 5%	● VM > 5%

2007. AASTA AUDITI JÄRELDUSOTSUS EAFide KOHTA

Euroopa Arengufondide (EAFid) raamatupidamisaruanded kajastavad kõikides olulistes aspektides õigesti EAFide finantsolukorda ja tulemusi. Järeldusotsuses EAFi tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta esitatakse märkusi seoses maksetega.

IGA-AASTASED ERIARUANDED

2008. aastal võttis kontrollikoda vastu 28 eriaruannet Euroopa Liidu ametite ja teiste detsentraliseeritud asutuste kohta.

4. SELGITUS. AUDITI JÄRELDUSOTSUSTE TÕLGENDAMINE

Audiitorid võivad esitada järgmist tüüpi järeldusotsuseid:

- **märkusteta järeldusotsus** (ehk puhas järeldusotsus), kui on tõendeid, et raamatupidamisaruanded on usaldusväärsed või nende aluseks olevad tehingud, st maksed, kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed;
- **eitav järeldusotsus**, kui raamatupidamisaruannete aluseks olevates tehingutes esineb olulisel ja ulatuslikul määral vigu või kui raamatupidamisaruanded ei ole usaldusväärsed;
- **järeldusotsuse andmisest loobumine**, kui audiitoritel ei ole võimalik saada piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali, millele järeldusotsus rajada, ja kui selle võimalik mõju on oluline ja ulatuslik;
- **märkustega järeldusotsus** juhul, kui märkusteta järeldusotsust ei saa esitada, kuid lahkavamused või piiratud ulatus ei avalda nii olulist või ulatuslikku mõju, et tuleks esitada negatiivne järeldusotsus või selle andmisest loobuda.

2008. AASTAL AVALDATUD ERIARUANDED

2008. aastal avaldas kontrollikoda kokku 12 eriaruannet. Selleks, et parandada oma aruannete loetavust ning kasutajasõbralikkust, otsustas kontrollikoda uuendada aruannete kujundust ning muuta need kättesaadavaks kontrollikoja veebilehel (www.eca.europa.eu), teavitades aruannete avaldamisest ka Euroopa Liidu Teatajas. Nagu eelnevatel aastatel, käsitleti aruannetes finantsjuhtimise küsimusi mitmes valdkonnas, Euroopa Liidu solidaarsusfondi tõhususest (eriaruanne nr 3/2008) kuni teravilja riikliku ladustamise toiminguteks antava Euroopa Liidu toetuseni (eriaruanne nr 11/2008).

Kontrollikoja töös tuleb ilmsiks mitut liiki probleeme, millel on mitmesugused tagajärjed, ning kontrollikoda esitab soovitusi, mis on suunatud finantsjuhtimise, tõhususe ja mõjususe parandamiseks.

Tulemusauditid valib ja kavandab kontrollikoda järgnevate kriteeriumide alusel: riskialüüs, täiustamispotentsiaal ja üldine huvi. Aruannete keerukuse ja üksikasjalikkuse tõttu kulub nende lõpetamiseks reeglina kauem kui aasta.

Kontrollikoja 2008. aastal poliitikavaldkondade kaupa avaldatud eriaruanded käsitlesid järgnevaid teemasid:

Loodusressursside säilitamine ja haldamine

- Kas protsess, mille tulemusel kehtestati 2004. aastal ELiga ühinenud liikmesriikides riiklikud piimakvoodid, võimaldas kasutada operatiivseid ja õigeaegseid haldus- ja kontrollisüsteeme, mille abil luua kindlad struktuurid ELi toetussüsteemi kohaldamiseks (eriaruanne nr 4/2008).
- Kas nõuetele vastavuse poliitika eesmärgid uue ÜPP (ühtne põllumajanduspoliitika) raames, mis kehtestavad teatavad eeskirjad keskkonna, toiduohutuse, loomade tervishoiu, taimeterwise ning loomade heaolu valdkondades, olid sõnastatud täpsel, mõõdetaval, asjakohasel ja realistlikul viisil ning kas need on aidanud kaasa põllumajandustavade paranemisele (eriaruanne nr 8/2008).
- Kas Euroopa Liidu teravilja riikliku ladustamise toiminguteks antavaid toetusi, mille eesmärgiks on stabiliseerida sellega seonduvat turgu ja tagada põllumajandusega tegelevale rahvastikuosale õiglane elatusstandard, eraldati ökonoomselt (eriaruanne nr 11/2008).

Struktuuripoliitika, transport, teadusuuringud ja energeetika

- Kas komisjoni ühendusepoolse Ühtekuuluvusfondi suurprojektide rahastamise ettevalmistus on piisav ja kas suurprojektide järelhindamine andis tulemusi, mis tulid kasuks edaspidiste otsuste tegemisel (eriaruanne nr 1/2008).
- Kas Euroopa Liidu solidaarsusfond oli saavutanud oma eesmärgi anda kiiret, tõhusat ja paindlikku rahalist abi liikmesriikidele loodusõnnetustest tingitud hädaolukordades (eriaruanne nr 3/2008).
- Kas komisjon oli asjakohaselt kavandanud, teostanud järelevalvet ja hinnanud Euroopa aruka energeetika programmi (mille eesmärk oli edendada energiatõhusust, taastuvate energiaallikate kasutamist ja energeetika mitmekesistamist) ning kas programmi juhtiv rakendusamet on teinud positiivseid muudatusi programmi juhtmises (eriaruanne nr 7/2008).
- Kas ISPA (struktuuripoliitika instrument Kesk- ja Ida-Euroopa kandidaatriikide abistamisel ühinemiseks ettevalmistamisel perioodil 2000–2006) kasutati ühtlustatud strateegia alusel ning kas ettevalmistus oli piisav? Kontrollikoda hindas ka, kas ISPA projekte viidi ellu vastavalt kavadele ja kas projektid aitasid kaasa abisaajariikide poolsele ELi keskkonnadirektiivide järgimisele ja üleeuroopalise transpordivõrgu parandamisele (eriaruanne nr 12/2008).



Välistegevus

- Kas komisjon määras asjakohaselt kindlaks orkaani Mitch ja tsunami tõttu kannatanute taastamisvajadused ning kas abi rakendati õigeaegselt ja tõhusal viisil (eriaruanne nr 6/2008).
- Kas ELi toetus uutele 2004. ja 2007. aasta laienemiste järgsetele vahetutele naabritele (Valgevene, Moldova ja Ukraina) parandas nende suutlikkust järgmistes valdkondades: piirikontroll; rände/varjupaikade haldamine; organiseeritud kuritegevuse vastane võitlus ning kohtusüsteem ja hea valitsemistava. Kontrollikoda hindas ka eesmärkide võimaliku mittetäitmise põhjuseid ja seda, millises ulatuses oli komisjon välja töötanud protsessi, mille abil arvesse võtta saadud kogemusi selles valdkonnas abi andmise jätkamiseks (eriaruanne nr 9/2008).
- Auditi eesmärk oli hinnata, kui mõjus on ELi abi olnud tervishoiuteenuste parandamise toetamisel Sahara-taguses Aafrikas seoses EÜ poolt võetud kohustustega vaesuse vähendamisel ja aastatuhande arengueesmärkide raames. Kontrollikoda hindas, kas tervishoiusektorile eraldatud finants- ja inimressursid peegeldasid EÜ poliitilisi kohustusi ja kas komisjon oli kiirendanud abi rakendamist ning kasutanud erinevaid vahendeid tervishoiusektori mõjusaks abistamiseks (eriaruanne nr 10/2008).

Tulud, pangatoimingud, halduskulud, ühenduse institutsioonid ja asutused ning sisepoliitika

- Kas siduvat tariifiinformatsiooni, mille abil edendatakse ühenduse tollipoliitika ühtset kohaldamist ning tagatakse asjakohased tollimaksud, hallati mõjusalt (asjakohasus ja õigussätete kohaldamine) (eriaruanne nr 2/2008).
- Kas ELi reguleerivad ametid on suutnud rakendada ulatuslikku ELi haldus- ja finantsreformi, mille eesmärgiks on tulemuslikkusele suunatud haldus. Kontrollikoda uuris, kas ametid planeerisid oma tegevust piisaval määral, olid kasutusele võtnud usaldusväärsed vahendid oma tegevuse kontrollimiseks ja andsid nõuetekohaselt aru oma tegevusest ja tulemuste hindamisest (eriaruanne nr 5/2008).

2008. AASTAL AVALDATUD ERIARUANDED⁶

- 1/2008 Investeeringi suurprojektide kontrolli- ja järelhindamismenetlused programmitööperioodidel 1994–1999 ja 2000–2006 (ELT C 81, 1.4.2008)
- 2/2008 Siduv tariifiinformatsioon (STI) (ELT C 103, 24.4.2008)
- 3/2008 Kui kiire, tõhus ja paindlik on Euroopa Liidu solidaarsusfond? (ELT C 153, 18.6.2008)
- 4/2008 Piimakvootide rakendamine 1. mail 2004. aastal Euroopa Liiduga ühinenud liikmesriikides (ELT C 185, 22.7.2008)
- 5/2008 Euroopa Liidu ametid: Tulemuslikkus
- 6/2008 Euroopa Komisjoni tsunami- ja orkaani Mitch järgne taastamisabi
- 7/2008 Perioodi 2003–2006 arukas energeetika
- 8/2008 Kas nõuetele vastavus on mõjus poliitika?
- 9/2008 Vabadusel, turvalisusel ja õigusel rajaneval alal antava ELi abi mõjus Valgevenes, Moldovas ja Ukrainas
- 10/2008 ELi arenguabi tervishoiuteenustele Sahara-taguses Aafrikas
- 11/2008 Euroopa Liidu teravilja riikliku ladustamise toiminguteks antava toetuse haldamine
- 12/2008 Ühinemiseelse struktuuripoliitika rahastamisvahend (ISPA), 2000–2006

⁶ Eriaruanded on saadaval kontrollikoja veebilehel või elektroonilise tellimuse kaudu EU Bookshopi veebilehel.

2008. AASTAL AVALDATUD ARVAMUSED

Euroopa Kontrollikoda aitab kaasa Euroopa Liidu vahendite finantsjuhtimise edendamisele, esitades arvamusi ettepanekute või finantsjuhtimise probleemide kohta. Neid arvamusi tuleb esitada, kuna need on osa finantsalaste õigusaktide⁷ vastuvõtmise menetlusest, neid võib esitada ka mõne teise ELi institutsiooni⁸ taotlusel. Kontrollikoda võib esitada arvamuse ka omal algatusel.

Kontrollikoja arvamused käsitlevad konkreetsete kuluvaldkondadega seonduvaid küsimusi, näiteks Euroopa Lennundusohutusameti finantsmääruse muutmist (arvamus nr 1/2008), ning ka ELi tuludega seonduvaid küsimusi, näiteks Euroopa ühenduste omavahendite süsteemi käsitleva määruse muutmist (arvamus nr 2/2008).

Arvamused tuginevad kontrollikoja kogemustele, mis on saadud aastatepikkuse audititööga ELi finantsjuhtimise alal. Teatud juhtudel viidatakse ka konkreetsetele audititele. Näiteks arvamuses ITERi (*International Thermonuclear Experimental Reactor*, rahvusvaheline katsetermotuuma-reaktor) Euroopa ühisettevõtte uue finantsmääruse kohta viitab kontrollikoda oma 2006. eelarveaasta aastaaruandele, milles oli juba juhitud tähelepanu kõrgetele riskidele, mis tulenevad uurimistegevuse toetustega seotud maksete seaduslikkusest ja korrektsusest.

⁷ EÜ asutamislepingu artikkel 279.

⁸ EÜ asutamislepingu artikli 248 lõige 4.

2008. AASTAL VASTU VÕETUD ARVAMUSED⁹

- Arvamus nr 1/2008** Euroopa Lennundusohutusameti haldusnõukogu otsuse ettepaneku kohta, millega muudetakse ameti finantsmäärust
- Arvamus nr 2/2008** nõukogu määruse ettepaneku kohta, millega muudetakse määrust (EÜ, Euratom) nr 1150/2000, millega rakendatakse Euroopa ühenduste omavahendite süsteemi käsitlev otsus 2000/597/EÜ, Euratom (ELT C 192, 29.7.2008)
- Arvamus nr 3/2008** nõukogu määruse ettepaneku kohta, millega muudetakse määrust (Euratom, ESTÜ, EÜ) nr 549/69, millega määratakse kindlaks Euroopa ühenduste ametnike ja muude teenistujate kategooriad, kelle suhtes kohaldatakse Euroopa ühenduste privileegide ja immunitetide protokollis artiklit 12, artikli 13 teist lõiku ja artiklit 14 (ELT C 199, 5.8.2008)
- Arvamus nr 4/2008** ITERi ja tuumasünteesienergeetika arendamise Euroopa ühisettevõtte (Fusion for Energy) finantsmääruse kohta
- Arvamus nr 5/2008** nõukogu määruse ettepaneku kohta, millega muudetakse Euroopa ühenduste ametnike personalieeskirju ja ühenduste muude teenistujate teenistustingimusi (ELT C 8, 13.1.2009)

⁹ Kontrollikoda otsustab iga juhtumi puhul eraldi, kas teha oma arvamused avalikkusele kättesaadavaks, arvestades sealjuures konfidentsiaalsuse ja üldsuse huviga. Suurem osa kontrollikoja arvamustest on avaldatud Euroopa Liidu Teatajas ning on kättesaadavad kontrollikoja veebilehel.

JÄRELEVALVE JA MÕJU

Avaliku sektori auditeerimine on peamine vahend aruandluskohustuse tagamiseks ning sel on oluline panus avalikku mõttevahetusse. Samuti on sel keskne roll tänapäeva demokraatlike riikide toimimise tõhustamisel. Audititegevuse kaudu saavad lõpphuvirühmad ehk siis antud juhul ELi kodanikud teavet selle kohta, kas nende raha kasutatakse asjakohaselt ja kasulikult.

Kontrollikoja auditid annavad teavet otse asjaomaste institutsioonide otsusetegijatele, kelleks Euroopa kontekstis on peamiselt komisjon, parlament, nõukogu ja liikmesriigid. Audititest saadud teave (kas koos auditi järeldusega või ilma) on nende tegevuse aluseks.

Kuigi kontrollikoja audititöö avaldab mõju peamiselt avaldatud aruannete kaudu, ilmneb mõju ka auditiprotsessi käigus. Auditi käigus esitatakse üksikasjalikud auditileiud ja saadetakse need auditeeritavale, kes peab kinnitama nende õigsust. Aruande lõplik tekst võetakse samuti vastu pärast kahepoolseid läbirääkimisi. Auditeeritava – peamiselt komisjoni – vastused avaldatakse koos aruannetega. Sageli tunnistab auditeeritav nendes vastustes, et kontrollikoja tuvastatud probleemid on olemas, ja esitab probleemide lahendamiseks kavandatava tegevuse.

Kui audititöö on lõpetatud ja aruanne avaldatud, analüüsivad seda parlament ja nõukogu ning kasutavad aruannet eelarve täitmise poliitilise järelevalve teostamisel. Kontrollikoja aruanded on aluseks nõukogu soovitudele ja parlamendi otsusele eelarve iga-aastase kinnitamise kohta.

Näiteks võib tuua 2007. aasta eelarve kinnitamisemenetluse, millega seoses kutsus Euroopa Parlament komisjoni ja liikmesriike eeskirju selgitama ja lihtsustama ning seeläbi vähendama vigade riski, muutma kontrollimenetlused sujuvamaks ning vähendama kulusid. See kehtib nii jagatud halduse (nagu põllumajandus- ja ühtekuuluvuskulutused) kui otsese halduse valdkonnas (nagu teadusuuringud või kultuur ja haridus).

Näiteks kontrollikoja töö mõju kohta võib tuua 2006. aasta eelarve täitmise kinnitamise resolutsiooni järel komisjoni poolt võetud meetmed (meetmete peamine mõju on nähtav 2008. aastal).

- **Põllumajanduskulude valdkonnas:** uute suuniste vastuvõtt sertifitseerimisasutustele, mida rakendatakse alates 2007. aastast.
- **Ühtekuuluvuse valdkonnas:** eeskirjade ja abikõlblikuskriteeriumide lihtsustamine perioodiks 2007–2013 (kindlaksmääratud üldkulud, abikõlblikuskriteeriumide kehtestamine siseriiklikul tasandil,...)
- **Välistegevuse valdkonnas:** uute ühiste (EÜ-ÜRO) nähtavust puudutavate suuniste vastuvõtmine 2008. aastal koos kontrolliks vajalike standardjuhendite väljatöötamisega; komisjonipoolne projekte hõlmava ühise teabesüsteemi toimimise parandamine; projektide rakendusorganisatsioonide tasandil standardsete juhendite heakskiitmine toetuste ja maksepõhiste teenuselepingute välistegevuse kulude kontrollimiseks.
- **Sisepoliitika valdkonnas:** abisaajatele kättesaadava teabe parandamine spetsiaalse veebilehe (CORDIS) abil; auditistrateegia heakskiitmine perioodiks 2007–2013 (komisjon), et parandada dokumentaalsete hindamiste käigus avastamata jäänud vigu; kulude abikõlblikuskriteeriumide lihtsustamine (personali- ja kaudsed kulud).

Allikas: Komisjoni aruanne Euroopa Parlamendile ja nõukogule 2006. aasta eelarve kinnitamise järelmeetmete kohta.



Eelarve kinnitamismenetluse käigus võetakse arvesse ka eriaruandeid. Kuna eriaruandeid avaldatakse terve aasta jooksul, on neid esitletud ja arutatud parlamendi ja nõukogu koosolekutel juba varasemas järgus.

Auditariuannete mõju võib suurendada, kui neid käsit-

letakse asjaomastes meediakanalites; sel moel äratavad aruanded rohkem tähelepanu ja ergutavad mõttevahetust. Kontrollikoja aastaaruannet kajastatakse meedias laialdaselt, kuid ajakirjandus on huviga jälginud ka mitmeid eriaruandeid.

Üheks näiteks selles vallas on nõuetele vastavuse aruanne (eriaruanne nr 8/2008), mis avaldati ühtse põllumajanduspoliitika (ÜPP) uuendamise heakskiitmise perioodil. Kuna nõuetele vastavusel on ÜPP puhul keskne tähtsus ning kuna aruanne avaldati sobival ajal, kajastati seda laialdaselt mitme meediakanali kaudu: televisioon, ajalehed, eriväljaanded, võrguväljaanded (ajakirjandus, põllumajandusorganisatsioonid, parlamendiliikmete veebilehed, blogid jne). Eriaruannet käsitleti põhjalikult ka Euroopa Parlamendis, ning parlament lisas peaaegu kõik kontrollikoja soovitusel ka oma eelarve täitmisele heakskiidu andmise raporti projekti.

Kontrollikoja eelnevate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest antakse teavet kontrollikoja aastaaruande vastavates peatükkides. Kontrollikoja viimases, 2007. eelarveaasta aastaaruandes on kõige sagedamini esinev tähelepanek järgmine: kuigi on võetud meetmed, on tuvastatud puudused vähemalt osaliselt endiselt kõrvaldamata.

Kontrollikoda kavatseb edasi arendada oma töö mõju analüüsi sel moel, et nii auditite kui arvamuste mõju hinnatakse pikema ajavahemiku vältel. Näiteks kasutab kontrollikoda auditite mõju hindamisel komisjoni andmebaasi, mis sisaldab auditisoovituste alusel võetud meetmeid. Hindamise tulemusel võidakse audititöö käigus viia läbi mitmeid põhjalikke auditiülesandeid, mille alusel tehakse uusi leide ning esitatakse uusi soovitusi. Soovitused võib esitada kas järgnevas auditivaldkonda hõlmavas eriaruandes või aruandes finantsjuhtimise kohta antud soovituste täitmise järelkontrollist ja mõjust.

KONTROLLIKOJA ARVAMUS

LUBATAV VEARISK

Ühenduse sisekontrolli raamistiku arendamise kontekstis märkis kontrollikoda oma arvamuses nr 2/2004, et ühenduse poliitilised institutsioonid peavad tegema otsuse riskitaseme kohta, mida nad on valmis ELi kulude heakskiitmisel aktsepteerima.

Kontrollikoda tegi ettepaneku, et nõukogu ja parlament peaksid jõudma kokkuleppele kontrolli kulude ja kontrollist saadava kasu vahelises kompromissis, teiste sõnadega selles, milline kuludes esinevate vigade jääkrisk on lubatav. Kontrolli kulud peaksid olema proportsionaalsed kontrollist saadava kasuga nii rahalises kui ka poliitilises mõttes.

Pärast nimetatud arvamuse avaldamist on nii nõukogu kui ka Euroopa Parlament avaldanud soovi oma eelarve täitmise aruannet kinnitavates resolutsioonides seda teemat edasi arendada ja jõuda lubatava veariski suhtes ühisele arusaamisele. 2008. aasta lõpus avaldas komisjon teatise ühise arusaamise kohta lubatava veariski mõistest. Kontrollikoda tunnustas seda teatist ja saatis komisjonile vastuse, milles ta määras kindlaks põhiaspektid, mille üle tuleks kõnealuse teema edasiarendamisel arutleda.

Komisjon on oma teatises märkinud, et mis tahes otsus lubatava veariski kohta peaks muu hulgas põhinema selle edasise lihtsustamise võimalikkusel. Ka kontrollikoda rõhutab edasise lihtsustamise tähtsust ja sellest saadavat kasu ning selle võimalikku mõju vigade/eeskirjade eiramise vähenemisele.



Lubatava veariski mõistet tuleb selgelt eristada kontrollikoja poolt määratletud ja rakendatud olulisuse läve mõistest, mis peab jääma välisaudiitori vastutusalasse¹⁰.

Kontrollikoda on arvamusel, et kuluprogrammide kulude ja saadava kasu analüüsides saaks anda teavet mitte ainult lubatavat riski käsitleva arutelu, vaid ka kõnealuseid programme reguleeriva korra ja haldusstruktuuri läbivaatamise kohta. Selles kontekstis ei oleks asjakohane küsida, kas lubatav vearisk on olemas, vaid kas see on niivõrd suur, et teatav kõnealune süsteem või programm tuleks lõpetada või seda oluliselt muuta. Lubatava veariski mõistet tuleks arvestada eriti siis, kui kulude (ja tulude) süsteeme või programme kavandatakse.

Oleks kasulik, kui kuluprogrammide heakskiitmise ajal saadakse piisavat teavet selliste programmidega seonduvate riskide ja ettenähtud kontrolli kulude kohta, millega kavandatakse vähendada nimetatud riske lubatavale tasemele. Sel viisil tehakse teadlikumaid otsuseid, võttes otsest arvesse riskid ja nendega kaasnevad kulud. Eelarve läbivaatamine võiks anda võimaluse sel teemal arutleda, nagu seda soovitas kontrollikoda vastuseks komisjonile oma teatises "Muutuv Euroopa vajab eelarvereformi"¹¹.

¹⁰ Olulisuse mõiste on määratletud rahvusvahelise auditistandardiga ISA 320 järgmiselt: „Teave on oluline, kui selle väljajätmine või väärkajastamine võiks mõjutada kasutajate finantsaruannete põhjal tehtud majandusalaseid otsuseid. Olulisus sõltub kande või vea suurusel, mida hinnatakse iga teatava kande või vea väljajätmise või väärkajastamise juhtumi puhul eraldi. Seega on olulisus pigem lävi või eelarveaasta pikkuse määramise punkt kui esmatähtis kvalitatiivne tunnusjoon, mida kasulikuks loetav teave peab sisaldama.“

¹¹ Vt Euroopa Kontrollikoja vastus komisjoni teatisele „Muutuv Euroopa vajab eelarvereformi“, aprill 2008.

KONTROLLIKOJA TÖÖ 2008. AASTAL JA EDASPIDI

Igal aastal visandab kontrollikoda oma kavandatava audititöö töökavas, mis esitatakse Euroopa Parlamendi eelarvekontrollikomisjonile ja avaldatakse kontrollikoja veebilehel. Töökavaga teavitatakse huvirühmi uutest ja käimasolevatest audititest ning tulevastest aruannetest. Kontrollikoda kontrollib töökava elluviimist, et oma tööd järgmistel aastatel parandada.

2008. aastal oli eriaruannete ja arvamuste arv üldjoontes sama kui eelmistel aastatel. Iga-aastased aruanded üldeelarve ja Euroopa Arengufondi kohta avaldati plaanipäraselt.

Lõplikud väljundid	2004	2005	2006	2007	2008
Eriaruanded	10	6	11	9	12
Aastaruanded (sh EAF)	1	1	1	1	1
Iga-aastased eriaruanded	23	20	23	29	28
Arvamused	2	11	8	9	5

AUDITISTRATEEGIA

Auditistrateegia põhineb kontrollikoja strateegilistel eesmärkidel.

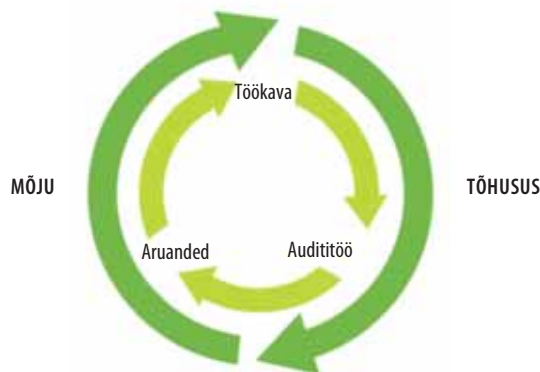
STRATEEGILISED EESMÄRGID			
Professionaalsus	Väljund	Huvirühmad	Õppetöö ja areng
Kindel meetodika, asjakohane auditistrateegia, avaliku sektori audititöö edasiarendamine, ühised audistandardid ja -kriteeriumid ELi vahendite suhtes, koostöö ELi kõrgeimate kontrolliasutustega, mõjus ühenduse sisekontrolli raamistik.	Asjakohaste audititeemade valimine, aruannete esitamise õigeaegsus, selgus ja arusaadavus, tulemusauditite kvaliteet, kontrollikoja aruannete mõju suurendamine.	Suhete parendamine auditeeritavatega, et edendada arusaamist auditeerimisest ja saavutada audititulemuste laiem heakskiit; kontaktide parandamine Euroopa Parlamendi ja nõukoguga kui eelarve ja eelarve täitmist kinnitavate asutustega; mõjus teabeedastus ELi kodanikele.	Õppimine vastastikuste eksperdihinnangute kaudu, et arendada organisatsiooni, meetodeid, menetlusi ja tulemusi ning maksimaalselt suurendada tõhusust Mõjusa ja dünaamilise personalipoliitika rakendamine Kvaliteetne ametialane täiendkoolitus Infrastruktuuri kaasajastamine IT-poliitika rakendamine



AUDITISTRATEEGIA EESMÄRGID AJAVAHEMIKUL 2009–2012

Via auditite mõju maksimumini
Suurendada tõhusust ressursside parima kasutamise abil

Kontrollikoda viib läbi auditeid ja esitab aruandeid, mille eesmärk on parandada ELi rahaliste vahendite juhtimist ja kaitsta liidu kodanike nimel ELi finantshuve. Peamised arvestatavad elemendid kontrollikoja tegevust reguleeriva strateegia kujundamisel on järgmised:



Oma missioonis ja visioonis püstitatud ülesannete täitmiseks arendas kontrollikoda 2008. aastal välja auditistrateegia ajavahemikuks 2009–2012. Auditistrateegia kokkuvõtte on esitatud kontrollikoja veebilehel.

Kontrollikoja strateegia on kavandatud lähtuvalt kahest esmatähtsast eesmärgist: viia auditite üldine mõju maksimumini ja suurendada tõhusust ressursside parima kasutamise abil. Nimetatud ajavahemikul juhindub kontrollikoda nendest eesmärkidest oma töökavades ja jõupingutustes pideva täienemise suunas.

Kontrollikojal on nimetatud ajavahemikul kavas viia auditite üldine mõju maksimumini järgmiselt:

- valides ja kavandades auditeid, milles keskendutakse riskidega seotud valdkondadele ja mis on huvirühmadele kõige huvipakkuvad;
- esitades parandamise eesmärgil jätkuvalt põhjalikke auditijäreldusi ja vajalikke soovitusi ning võttes nendega seonduvaid järelmeetmeid;
- teostades laiema ulatusega auditeid ja esitades praeguste aasta- ja eriaruannete täienduseks uusi audititooteid;
- suurendades eriaruannete arvu ja parandades nende õigeaegsust ja kasutajasõbralikkust;
- arendades edasi suhteid oma peamiste huvirühmadega, kaasa arvatud asjakohased parlamentaarsed komiteed, meedia ja laiem avalikkus.

Kontrollikojal on nimetatud ajavahemikul kavas suurendada tõhusust oma ressursside parima kasutamise abil järgmiselt:

- parandades valitsemist
- rakendades tõhusat ja dünaamilist personalipoliitikat
- ratsionaliseerides auditiülesandeid
- tõhustades IT-vahendeid
- arendades professionaalseid oskusi
- arendades suhteid auditeeritavatega

2009. AASTAL ELLUVIIDAV AUDITITÖÖ¹²

Eelmiste aastatega sarnaselt sisaldab 2009. aasta töökava aastaaruandeid, milles tuuakse esile finantsauditite tulemused ja mille teostamist asutamislepingu ja muude õigusaktidega kontrollikojaalt nõutakse, ning eriaruandeid, milles esitatakse tulemusauditite tulemused, millega käsitletakse ELi finantsjuhtimisega seotud konkreetseid teemasid.

2009. aastaks on kontrollikoda määranud kindlaks rea tegevuspõhimõtete arendamise ja juhtimisküsimustega seonduvat audititeemasid.

Seoses ELi poliitikate arendamisega on määratud kindlaks järgmine:

- töökohtade loomine ja majanduskasv;
- kliimamuutus ja jätkusuutlik areng;
- Euroopa kui globaalne partner;
- parem õigusloome.

Seoses ELi rahaliste vahendite juhtimisega on kontrollikoda lisaks pööranud erilist tähelepanu järgmistele teemadele:

- ajavahemiku 2000–2006 rahastamiskavade, eelkõige struktuurifondide lõpetamine;
- aruandekohustus ja ELi reform;
- ühtse sisekontrolli raamistiku loomist käsitleva komisjoni tegevuskava edenemine, kaasa arvatud aktsepteeritava riski mõiste;
- juhtimis- ja kontrollimeetmed liikmesriigi tasandil.

Alates 2009. aastast on kontrollikoja eesmärk käsitleda nimetatud teemasid oma aasta- ja eriaruannetes ning võtta kasutusele mõned uued audititooted (nagu eespool kirjeldatud).

Kontrollikoda kavatab avaldada rea eriaruandeid ja sellega seonduvaid uusi tooteid, mis põhinevad kontrollikoja valitud auditiülesannetel.

Selliste valitud auditiülesannete planeerimine, täitmine ja nende kohta aruandluse esitamine võtab aega rohkem kui aasta. Seega on enamik teataval aastal avaldatud aruandeid seotud auditiülesannetega, mille täitmist alustati eelmistel aastatel.

5. selgituses esitatakse valitud auditiülesanded, mis on täidetud või peaaegu täidetud, ning avaldatakse eriaruannetena 2009. aasta jooksul või 2010. aasta alguses.

¹² Täielikum ja üksikasjalikum seletus kontrollikoja edaspidise töö kohta on esitatud kontrollikoja 2009. aasta töökavas kontrollikoja veebilehel (www.eca.europa.eu).

5. SELGITUS

Loodusressursside säilitamine ja haldamine

- Toiduabi puudustkannatavatele isikutele: eesmärkide hindamine, rakendatud vahendid ja meetodid
- Põllumajandustoodete edendamise meetmed
- Keskkonna rahastamisvahendi loodusprojektid
- Piimaturgude ja -toodete juhtimisvahendid

Struktuuripoliitika, transport, teadusuuringud ja energeetika

- Euroopa Liidu rahvatervise programm (2003–2007)
- Struktuurimeetmete kulud reovee projektidele 1994–1999 ja 2000–2006 programmitööperioodil
- Galileo programmi arendamise ja valideerimise etapp
- Kuuenda raamprogrammi pädevusvõrgustikud ja integreeritud projektid: kas need saavutasid oma eesmärgi?
- Euroopa Sotsiaalfondi poolt kaasrahastatud naiste kutseõppe meetmed

Välistegevus

- CARDSi projektid justiits- ja siseküsimuste valdkonnas Lääne-Balkani riikides
- Valitsusväliste osalejate kaasamine EÜ arengu-koostöösse
- Komisjonipoolne Türgi ühinemiseelse abiprogrammi haldamine
- ÜRO organisatsioonide kaudu rakendatav komisjoni abi
- Piirkondliku integratsiooni ja kaubanduse toetamine Ida- ja Lääne-Aafrikas

Tulud, pangatoimingud, halduskulud, ühenduse institutsioonid ja asutused ning sisepoliitika

- MEDA programmi ja eelnevate protokollidega rakendatavad pangandusmeetmed Vahemere piirkonnas
- Komisjoni sularahahaldus
- Euroopa Ühenduste Personalivaliku Ameti personalivalikuga seotud tegevus
- Rakendusametid
- Aastaruanne Euroopa Keskpanga juhtimise tõhususe kohta
- Leonardo da Vinci programmi liikuvusprogramm
- Lihtsustatud menetlused vabasse ringlusse väljastamiseks

Nagu on auditistrateegias ette nähtud, võtab kontrollikoda lisaks kasutusele valitud auditiülesannetel põhinevaid **uusi tooteid**:

- Esiteks aruanne kontrollikoja leidude järelkontrolli kohta, millega võetakse kokku aruandlus nende soovitude rakendamise kohta, mis olid eelnevalt esitatud eelarve täitmist käsitlevas aastaaruandes ja eriaruannetes.

Soovituste järelkontroll on peamine viis, kuidas kontrollikoda saab aktiivselt kaasa aidata finantsjuhtimise parandamisele. Aruandes kontrollitakse, kuidas on soovitusi järgitud, ja vajaduse korral sisaldab see võetud meetmete mõjususe hindamist. Nimetatud aruanne kavandatakse avaldada aastaaruandega samal ajal.

- Teiseks kavatakse avaldada aruande, milles määratakse kindlaks ELi rahaliste vahendite finantsjuhtimisega seonduvad **kõrge riskiga valdkonnad**. Aruanne on ettevalmistamisel ja see peaks olema abiks uuele komisjonile, mis peab hakkama täitma oma kohustusi selle aasta lõpus.

ÕPPIMINE JA TÄIENEMINE

TEGEVUSKAVA JA VASTASTIKUNE EKSPERDIHINNANG

2006. aastal viis kontrollikoda läbi enesehindamise, millega määrati kindlaks kontrollikoja nõrgad ja tugevad küljed. Sellele järgnes nimetatud nõrkade külgedega tegelemist käsitlev tegevuskava. Tegevuskava hõlmas rida meetmeid, mille tulemuseks oli:

- kontrollikoja visiooni, missiooni, strateegiliste eesmärkide ja planeerimise vastuvõtmine;
- kontrollikojasiseste tulemusnäitajate väljaarendamine ja nende järkjärguline rakendamine (vt järgmist lõiku);
- sisekommunikatsiooni strateegia vastuvõtmine ja selle rakendamine, mille tulemusel paranes teabe levitamine organisatsioonis;
- kontrollikoja aruannete kvaliteedi parandamise meetmed, nagu uus selgem graafiline ülesehitus ja välisülevaated;
- sellise järk-järgult rakendatava strateegia vastuvõtmine, millega parandatakse suhteid huvirühmade, pressiga ja laiema avalikkusega.

Oma töö parandamise ühe osana püüab kontrollikoda 2009. aastal käsitleda 2008. aasta detsembris avaldatud dokumendis „Rahvusvaheline vastastikune eksperdi hinnang Euroopa Kontrollikoja kohta“ esitatud tähelepanekuid ja soovitusi, mis on tähtis samm kontrollikoja jätkuvas uuendusprotsessis.

Vastastikuse eksperdi hinnangu teostasid Kanada, Norra, Austria ja Portugali sarnaste siseriiklike kontrolliasutuste esindajad. Vastastikuse eksperdi hinnangu tegijad viisid oma töö läbi 2008. aasta jooksul, sh võtsid ühendust Euroopa Parlamendi eelarvekontrollikomisjoniga, ja esitasid oma lõpparuande sama aasta lõpus. Vastastikuse eksperdi hinnangu eesmärk oli hinnata kontrollikoja auditijuhtimise raamistiku kavandamist ja toimimist. Selles uuriti:

- finants- ja tulemusauditite planeerimis- ja kontrollimisprotsesse;
- auditiaruannete esitamist;
- talitust, mis aitavad kontrollikojal saavutada oma eesmärged.

Vastastikuse eksperdi hinnangu meeskond tegi järelduse, „et kontrollikoja kehtestatud auditiraamistik on kavandatud kooskõlas rahvusvaheliste auditistandardite ja kõrgeimate kontrolliasutuste parimate tavadega“. Samuti täheldati vastastikusel eksperdi hinnangus, et:

- „kontrollikoda auditeerib sõltumatult ja objektiivselt“;
- „läbivaatuse käigus kontrollitud auditaruanded põhinesid piisavatel ja asjakohastel tõendusmaterjalidel, nagu on rahvusvaheliste auditistandarditega nõutud“;
- „küsitletud huvirühmad peavad kontrollikoja aruandeid äärmiselt usaldusväärseteks ja üldjuhul õiglasteks, faktidele vastavateks ja objektiivseteks“.

Kontrollikoda tunnustab vastastikuse eksperdi hinnangu läbiviijate konstruktiivseid kommentaare ja soovitusi, millega määratakse kindlaks need võimalused ja ülesanded, mis aitavad edaspidi tõhustada kontrollikoja kui kõrgeima kontrolliasutuse tegevust. Nimetatute hulgas on vajadus:

- välja arendada kultuur, millega rõhutatakse kontrollikoja auditeerimistavade ühtsust;
- edendada kvaliteedi tagamise ja kvaliteedi kontrolliga seotud tegevust, et tagada kontrollikoja auditi põhimõtete ja tavade ühtne tõlgendamine ja rakendamine;
- arendada edasi riskipõhiseid auditistrateegiaid, et optimeerida vahendite kasutamist vastavalt huvirühmade erinevatele nõuetele.

Nagu vastastikusel eksperdi hinnangus tõdetakse, on enamik soovitusi enne läbivaatust koostatud tegevuskava raames juba arvesse võetud. Pärast arutelu oma töötajate ja huvirühmadega on kontrollikojal nimetatud ajavahemikul kavas integreerida ülejäänud soovitusel perioodi 2009–2012 auditistrateegiasse.



PEAMISED TULEMUSNÄITAJAD

2008. aastal otsustas kontrollikoda võtta seoses auditeerimise ja väljaspool auditeid oleva tegevusega kasutusele peamiste tulemusnäitajate süsteem, et mõõta kontrollikoja strateegiliste ja iga-aastases töökavas püstitatud eesmärkide saavutamist. Peamiste tulemusnäitajate eesmärk on suurendada kontrollikoja sisemist ja välist aruandekohustust ning muuta oma töö tõhusamaks ja kvaliteetsemaks. Peamised tulemusnäitajad võetakse järk-järgult kasutusele 2009. ja 2010. aastal.

MILLEKS PEAMISEID TULEMUSNÄITAJAID KASUTATAKSE?

- Juhtkonnal on vaja teada, kuidas kontrollikoda kui organisatsioon tegutseb vastavalt sellele, mida ta on planeerinud.
- Näitajate abil toetatakse otsuste tegemise protsessi, pöörates organisatsiooni tähelepanu tõhususe küsimustele ja edendades täienemist.
- Huvirühmadele tuleb edastada teavet kontrollikoja asjakohaste tulemuslikkusega seotud teemade kohta.

Peamiste tulemusnäitajate abil mõõdetakse kontrollikoja strateegiliste eesmärkide saavutamist, hõlmates auditi kvaliteeti, väljundit, mõju ja kontrollikoja vahendite usaldusväärset juhtimist. Peamised tulemusnäitajad on kontrollikoja juhtimissüsteemi lahutamatu osa ja need on ette nähtud selleks, et anda aru kontrollikoja kui organisatsiooni tulemuslikkusest.

Audititöö kvantiteeti ja kvaliteeti saab samuti parandada, kui võtta arvesse kontrollikoja aruannete ja arvamuste mõju finantsjuhtimisele. Nelja peamise tulemusnäitaja (1–4) eesmärk on mõõta kontrollikoja töö mõju. Need töötatakse välja ja lülitatakse 2010. aasta tööplaani.

2008. aastal on kontrollikoda pilootprojektina mõõtnud oma tulemuslikkust 5. ja 6. peamise tulemusnäitaja põhjal.

5. peamine tulemusnäitaja: vastuvõetud aruannete arv võrrelduna planeeritud aruannetega

2008. aastal võttis kontrollikoda vastu 79% planeeritud aruannetest. Aastaruanne ja enamik iga-aastaseid eriaruandeid võeti vastu vastavalt plaanile. 20 planeeritud eriaruandest võeti vastu 12. Ülejäänud kaheksa eriaruannet olid 31. detsembril 2008 aruandluseta.

6. peamine tulemusnäitaja: õigeaegselt vastuvõetud aruannete arv

2008. aastal võttis kontrollikoda 73% aruannetest vastu õigeaegselt. Aastaruanne ja kõik iga-aastased eriaruanded võeti vastu õigeaegselt, kuid eriaruannete vastuvõtmise õigeaegsuse tagamiseks on vaja teha veel täiendavaid jõupingutusi.

7. peamise tulemusnäitajaga mõõdetakse õigeaegselt avaldatud peamisi esialgseid auditileide, mille abil saadakse kasulikke teavet tulemuslikkuse kohta, ja see arendatakse välja 2009. aastal. Ühe peamise tulemusnäitajaga (8) hakatakse käsitlema kontrollikoja finantsjuhtimise küsimusi. Kaks peamist tulemusnäitajat (9–10) aitavad parandada personali rahulolu ja võimalikult parima tulemuslikkuse saavutamiseks kasutada ametialast täiendkoolitust kui vahendit, mille abil hoida personali pidevalt kursis kõige uuema auditeerimismetoodika ja -tehnikatega.

KONTROLLIKOJA PEAMISED TULEMUSNÄITAJAD

1.	Kontrollikoja auditi mõju ja kvaliteeti käsitlevate kontrollikoja aruannete hindamine peamiste kasutajate poolt
2.	Kontrollikoja auditite kvaliteedi ja mõju hindamine auditeeritava poolt
3.	Välisekspertide töörühma koostatud punktitablett kontrollikoja aruannete sisu ja esitamise kohta
4.	Auditi soovitude protsent: a) auditeeritav on need aktsepteerinud b) auditeeritav on need rakendanud x aastate jooksul
5.	Vastuvõetud aruannete arv võrrelduna planeeritud aruannetega
6.	Õigeaegselt vastuvõetud aruannete arv
7.	Õigeaegselt väljastatud esialgseid auditileide sisaldavate kirjade protsent
8.	Kontrollikoja finantsjuhtimise välishindamine: a) välisaudiitori arvamus b) eelarve täitmist kinnitava asutuse otsus
9.	Kontrollikoja töötajate rahulolu määr
10.	Ametialase koolituse keskmine päevade arv ühe töötaja kohta

RAHVUSVAHELINE KOOSTÖÖ

KOOSTÖÖ ELI RIIKLIKE KÕRGEIMATE KONTROLLIASUTUSTEGA

EÜ asutamislepingus sätestatakse, et Euroopa Kontrollikoda peab viima oma auditid läbi koostöös liikmesriikide kõrgeimate kontrolliasutustega, Amsterdami lepinguga lisati hiljem, et: „kontrollikoda ja liikmesriikide auditeerimisasutused teevad koostööd usalduslikult, säilitades samal ajal oma sõltumatuse“. Koostööd arendati edasi Nice'i lepinguga, mille lõppakti 18. deklaratsioonis kutsutakse selgesõnaliselt kontrollikoda üles looma kontaktkomiteed liikmesriikide kõrgeimate kontrolliasutustega, kus kõik kõrgeimate kontrolliasutuste direktorid ja kontrollikoda kohtuvad igal aastal ning arutavad ühist huvi pakkuvaid küsimusi. Igapäevast kontakti hoitakse iga asutuse poolt määratud kontaktametnike kaudu. Ühiste seisukohtade ja tavade väljatöötamiseks on loodud töörühmad.

Euroopa Kontrollikoda korraldas 2008. aasta detsembris iga-aastase Euroopa Liidu kõrgeimate kontrolliasutuste direktorite kontaktkomitee koosoleku. Koosoleku põhirõhk oli ELi eelarve reformil ja muudetud Lissaboni strateegial (2008–2011).

Kontaktkomitee eesmärk on tõhustada oma liikmete vahelist koostööd, et parandada välisauditit ja tõhustada aruandlust ELis. Kontaktkomitee ülesanded on Euroopa integratsioonist tulenevalt aastate jooksul muutunud.

Kontaktkomitee on lihtsustanud kõrgeimate kontrolliasutuste ja Euroopa Kontrollikoja vahelist teabevahetust ning võimaldanud saavutada olulist edasiminekut mõjusa koostöö arendamisel erinevate asutuste vahel.

Kontaktkomitee 2007. aasta kohtumisel Helsingis tunnustati vajadust käsitleda esilekerkinud või uusi küsimusi õigel ajal ning otsustati lisada alaline nimetatud päevakajalisi küsimusi käsitlev päevakorra punkt. Sellest tulenevalt arutati kontaktkomitee 2008. aasta kohtumisel majandus- ja finantskriisi ning otsustati korraldada seminar ELi kõrgeimate kontrolliasutuste rolli kohta antud kriisi kontekstis. Seejärel loodi võrgustik, mille eesmärk on edendada koostööd Lissaboni strateegiaga seotud auditite ja ELi kriisiohjemeetmete puhul.

Kontrollikoda osales kandidaat- ja võimalike kandidaatriikide (Türgi, Horvaatia, endine Jugoslaavia Makedoonia Vabariik, Albaania, Bosnia ja Hertsegoviina ning Montenegro) võrgustiku koosolekutel. Koosolekud peeti samaaegselt kontaktametnike kohtumistega mais ja oktoobris. Lisaks osales kontrollikoja delegatsioon Ankaras, Türgis, 8.–9. juulini võrgustiku korraldatud seminaril, mis käsitles avaliku sektori sisefinantskontrolli süsteemide auditit/hindamist.

2008. aastal osales kontrollikoda aktiivselt kontaktkomitee poolt loodud erinevates töörühmades. Kontrollikoja juhitud ühiste auditistandardite töörühm, mille eesmärk on välja töötada ühised rahvusvaheliselt tunnustatud auditistandarditel põhinevad auditistandardid ja võrreldavad auditikriteeriumid, mis on kohaldatud ELi piirkonna jaoks, pidas 2008. aastal neli kohtumist. 2008. aasta detsembris sai kontrollikojast käibemaksu valdkonna töörühma (roteeruv) eesistuja. Kontrollikoja liikme eesistumise ajal taaskäivitati põllumajanduseksperide võrgustiku tegevus.

MUU RAHVUSVAHELINE KOOSTÖÖ

Kontrollikoda võttis jätkuvalt aktiivselt osa rahvusvaheliste auditistandardite ja tavade parandamisest, osaledes Euroopa (EUROSAI) ja rahvusvahelistes (INTOSAI) avaliku sektori kontrolliasutuste organisatsioonides.

Kontrollikoja delegatsioon osales seitsmendal EUROSAI kongressil, mis toimus 2.–5. juunini Krakovis, Poolas. Peamised aruteluteemad puudutasid auditi kvaliteedi juhtimissüsteemide loomist kõrgeimas kontrolliasutuses ning puuetega inimeste hariduse ja kutsealase integreerimise valdkonna sotsiaalprogrammide puhul. Kontrollikoja president tegi ettekande juhtkonna ülesannete kohta auditi kvaliteedi juhtimissüsteemi loomisel.

Kontrollikoda on esindatud EUROSAI keskkonna ja IT töörühmades ning osaleb EUROSAI koolituskomitees. Samuti osaleb kontrollikoda seitsmendal EUROSAI kongressil loodud töörühmas, kes koostab kõrgeimas kontrolliasutuses kvaliteedi tagamise heade tavade juhendit. Kontrollikoda osaleb ka suurõnnetuste ja katastroofidega seoses eraldatud rahaliste vahendite kontrollimisega tegeleva EUROSAI töörühma tegevuses.

EUROSAI kongressil määrati Euroopa Kontrollikoda ja Slovakkia Vabariigi riigikontroll perioodi 2009–2011 audiitoriteks.

Pärast INTOSAI täieõiguslikuks liikmeks saamist 2004. aastal on kontrollikoda aktiivselt osalenud finantsauditi alakomitees (FAS), vastavusauditi alakomitees (CAS) ja tulemusauditi alakomitees (PAS). Kontrollikoda osaleb aktiivselt alakomitee tegevuses, mille ülesanne on parimate tavade edendamine ja kvaliteedi tagamine vabatahtlikult tehtavate vastastikuste eksperdihinnangute abil.

Alates 2008. aastast on kontrollikoda olnud (INTOSAI tsunami töörühma asemele loodud) katastroofide puhul antava abiga seotud aruandlusküsimuste ja auditite töörühma eesistuja. Kontrollikoda korraldas nimetatud töörühma esimese koosoleku 30. juunist kuni 2. juulini 2008 ning oli ühtlasi ka koosoleku eesistujaks. Koosolekul arutati perioodi 2008–2010 töökava projekti, mis ka vastu võeti. Põhieesmärk on nimetatud valdkonnas välja töötada aruandlusküsimuste ja auditite suunised, mis hõlmaks kõiki osapooli nende vastavate standardeid kehtestavate asutuste kaudu. Peale kooskõlastusülesande on kontrollikoja vastutusel mitmed ülesanded, millest kahte täidetakse koostöös Norra Riigikontrolliga. Töörühma eesistujaks olemine tähendab samuti, et kontrollikoda on esindatud INTOSAI juhatuse koosolekutel.



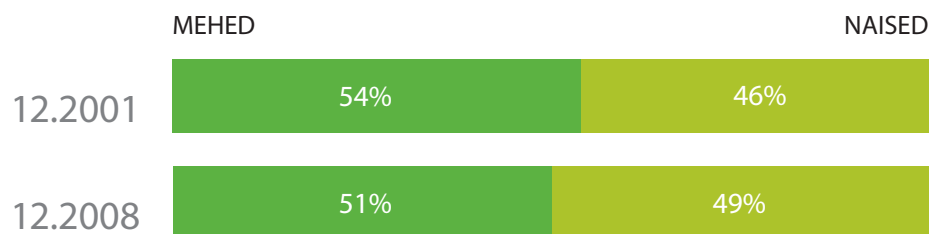
PERSONAL

Kontrollikoja peamine vara on tema töötajad. 31. detsembri 2008. aasta seisuga oli kontrollikoja aktiivses teenistuses 857 inimest (ametnikud, lepingulised töötajad ja ajutise lepinguga töötajad, välja arvatud liikmed, lähetuses olevad riiklikud eksperdid ja praktikandid). Personali moodustavad 501 audiitorit ja auditiasistenti, 163 tõlkijat, 173 haldustöötajat ja 20 presidendi alluvuses töötavat inimest. Töötajate akadeemiline ja ametialane taust on mitmekesine ning nende töö kvaliteet ja pühendumus peegelduvad asutuse väljundis.

Kontrollikoda on seoses personaliga välja töötanud tulemusnäitajad (9.), et hinnata töötajate rahulolu taset. Kontrollikojas korraldati töötajate rahulolu küsitlus, et pakkuda teavet mainitud teemade kohta ja toetada antud valdkonna otsustamisprotsessi.

MEESTE JA NAISTE OSAKAAL

Töötajate hulgas oli meeste ja naiste osakaal peaaegu võrdne.

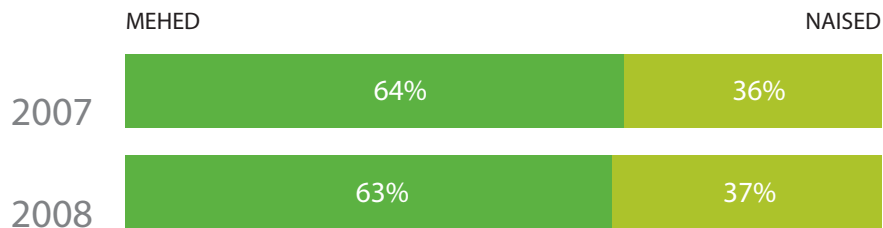


Allpool toodud diagrammis esitatakse meeste ja naiste osakaal vastutustaseme kaupa 31. detsembri 2008. aasta seisuga. Nagu teisedki Euroopa Liidu asutused, rakendab kontrollikoda personalijuhtimisel ja töölevõtmisel võrdsete võimaluste poliitikat ja tunnustab vajadust olla aktiivsem naiste edutamisel kõrgematele juhtimistasanditele. 59 direktori ja osakonna/üksusejuhataja hulgas on 14 naist (24%), mis näitab, et naiste osakaal on võrreldes 2007. aastaga veidi kasvanud. Enamus naisi töötab siiski tõlkedirektoraadis ja haldusosakondades.

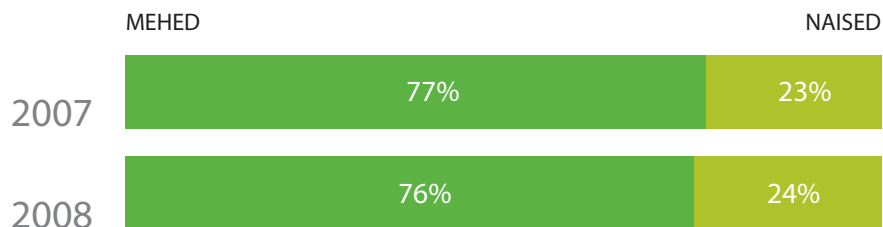
Assistendid – sekretärid (AST palgaaste)



Audiitorid – administraatorid (AD palgaaste)



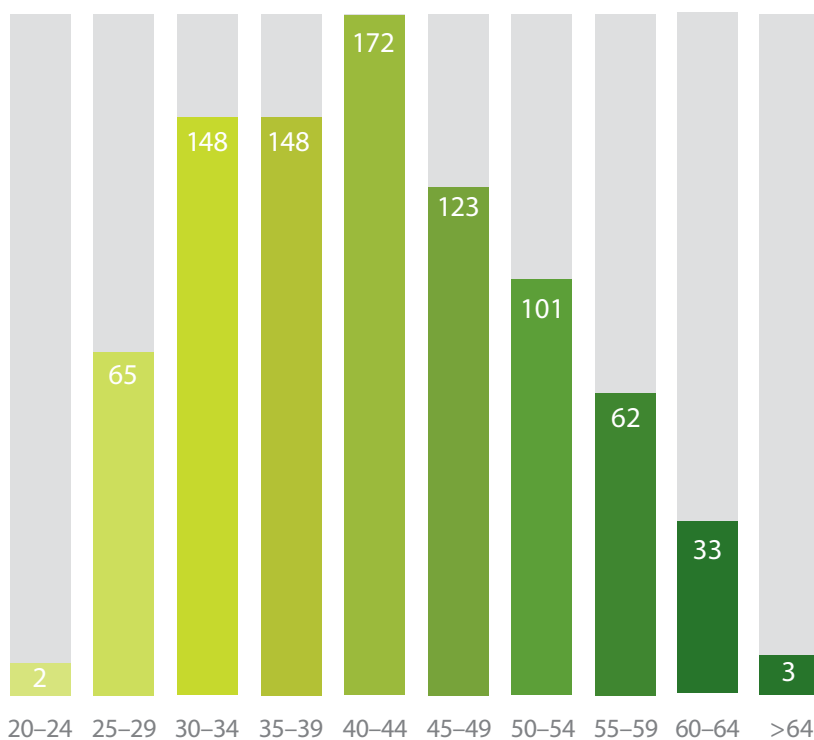
Direktorid ja üksusejuhatajad



VANUSEPROFIIL

Allpool toodud diagramm näitab, et kontrollikoja töötajaskond on noor (62% kontrollikoja töötajatest on alla 44 aasta vanused). 98 kontrollikoja töötajat on 55aastased või vanemad, sellesse vanusegruppi kuuluvad 27 direktorit ja osakonna/üksuse juhatajat 59st. See tähendab kõrgema juhtkonna laiaulatuslikku uuendamist järgmise viie kuni kümne aasta jooksul.

Vanuseprofiil



TÖÖLEVÖTMINE

Kontrollikoda lähtub oma töölevõtmispoliitikas ELi asutuste üldpõhimõtetest ja teenistustingimustest ning asutuse töötajate hulka kuulub nii koosseisulisi kui ajutise lepinguga töötajaid. Euroopa Ühenduste Personalivaliku Amet (EPSO) korraldab kontrollikoja vabadele töökohtadele avatud konkursse. Kontrollikoda pakub üliõpilastele piiratud hulgal praktikakohti kolmeks kuni viieks kuuks.

2008. aastal võttis kontrollikoda tööle 97 töötajat: 48 ametnikku, 18 ajutise lepinguga töötajat ja 31 lepingulist töötajat. Töölevõtmine on seotud EPSO reservnimekirjade kättesaadavuse ja ammendavusega. Sobivate konkursi edukalt sooritanud kandidaatide puudus oli põhjuseks, miks kontrollikojal ei olnud võimalik oma osakondadesse tööle võtta nii palju uusi töötajaid kui algselt plaanis oli. 2008. aasta alguses oli täitmata töökohtade üldarv (69) suurem kui 2007. aasta lõpus. Tuleks siiski märkida, et aasta lõpus oli pooleli oluliselt palju töölevõtmismenetlusi, mille kaudu valitud töötajad peaksid alustama tööd kontrollikojas 2009. aasta esimese nelja kuu jooksul. Kontrollikoda teeb pidevaid jõupingutusi töölevõtmismenetlusega seotud viivituste lühendamiseks.

TÖLKIMINE

Tõlkimine on tähtis haldusalane ülesanne, mis võimaldab kontrollikojal täita teabeedastuse eesmärke ja juriidilist kohustust avaldada dokumente 22 keeles. 2008. aastal kasvas tõlketöö 17% ning seda peamiselt seetõttu, et eriaruandeid võeti vastu rohkem kui eelnevatel aastatel. Valdav enamus tõlketöödest tehakse asutusesiseselt ning juhul, kui tõlketööde koormus ületab tõlkeüksuste tavapärase suutlikkuse, saadetakse dokumendid tõlkimiseks kas Euroopa Liidu Asutuste Tõlkekeskuse (CdT) või tõlkebüroodesse.

Lisaks osalevad tõlkijad auditikäikudes ja abistavad audiitoreid enne auditikäiku, selle ajal ja pärast seda ning samuti auditiaruannete koostamisel. Tõlkijad ajakohastavad kontrollikoja prantsus- ja ingliskeelseid intraneti ja interneti lehekülgi. Tõlkijad pakuvad tuge ka INTOSAI tööühmadesse ja muudes kontrollikoja tegevusega seotud olukordades.

Kontrollikoja tõlke direktoraat osaleb aktiivselt institutsioonidevahelise kirjaliku ja suulise tõlkekomitee tegevuses, on rahvusvaheliste komiteede liige ja võtab osa rahvusvahelistest konverentsidest, mis on seotud tõlke- ja terminoloogia vahendite arendamisega.

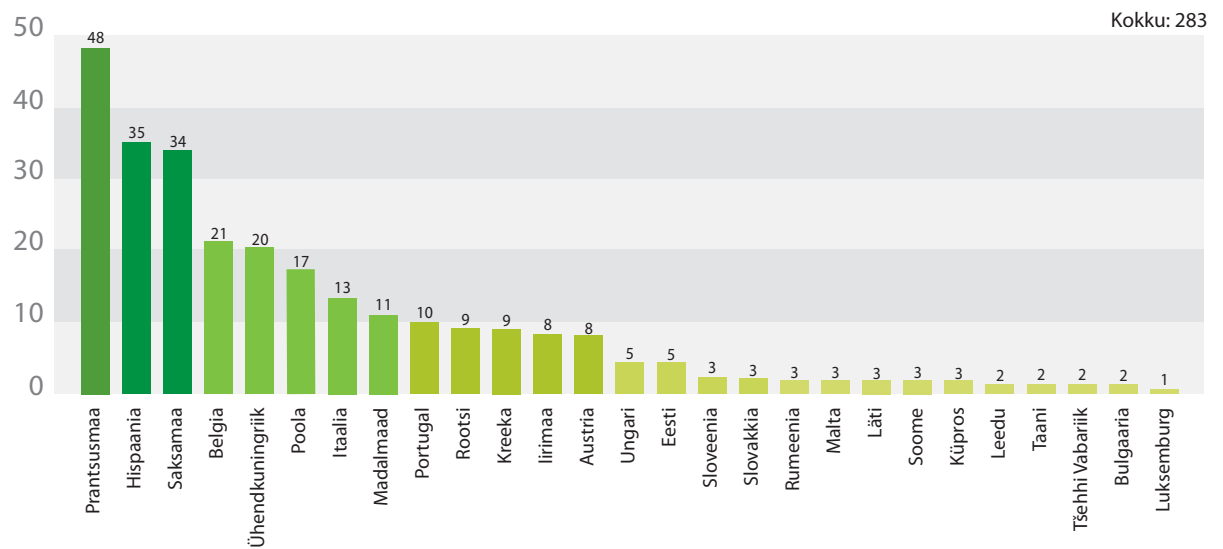
AUDITIKÄIGUD

Kontrollikoja audititöö nõuab audiitoritelt auditikäikude (lähetusel) tegemist liikmesriikidesse ja teistesse ELi vahendite saavatesse riikidesse, et koguda piisaval määral asjakohast auditi töendusmaterjali. Tavaliselt külastatakse kesk- ja kohaliku tasandi ametiasutusi, kes on seotud ELi vahendite käsitlemise, haldamise ja maksimisega, ning nende vahendite lõppsaajaid. Auditirühmad koosnevad tavaliselt kahest või kolmest audiitorist ja auditikäigu pikkus on keskmiselt kuni kaks nädalat, sõltuvalt auditi tüübist ja reisimiskaugusest. ELi piires tehakse auditikäike sageli koostöös külastatava liikmesriigi kõrgeima kontrolliasutusega, kes annab kasulikku logistilist ja praktilist abi.

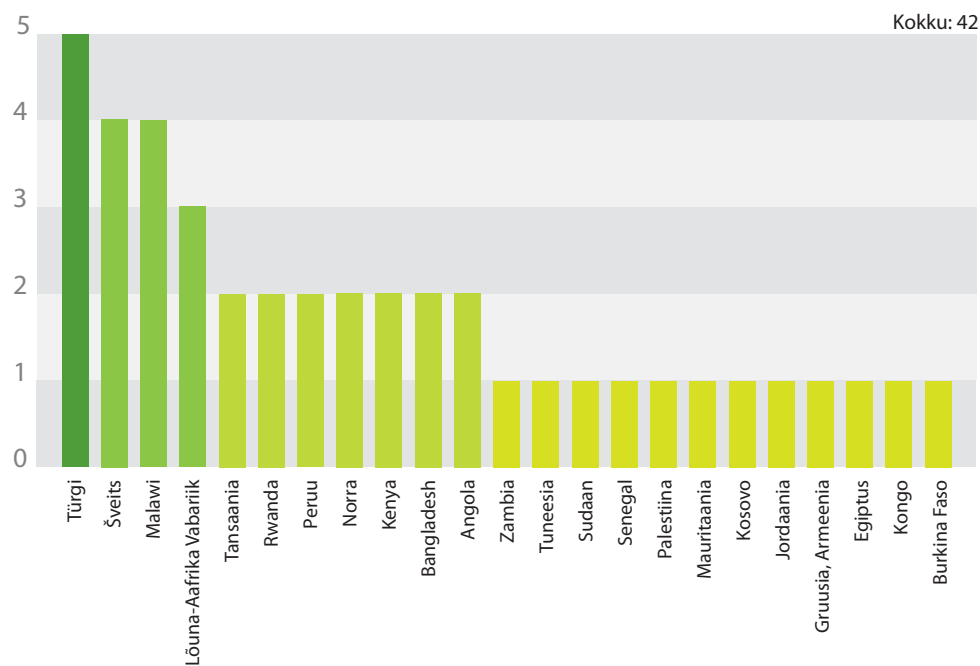
2008. aasta auditikäikude reisikulud olid 3,29 miljonit eurot. See on oluline investering, et tagada piisav audititega katvus ELi vahendite haldamise kõikidel tasanditel ja kõikides asukohtades.

Järgmistes diagrammides esitatakse kokkuvõtte kontrollikoja poolt 2008. aastal tehtud auditikäikudest ELi liikmesriikides ja väljaspool ELi.

2008. A KÜLASTUSED. LIIKMESRIIGID



2008. A KÜLASTUSED. ELi MITTEKUULUVAD RIIGID



TÖÖALANE TÄIENDKOOLITUS

Audiitori elukutse nõuab pidevat täiendkoolitust. Lisaks tingib kontrollikoja auditikeskkonna eripära vajaduse hea keeleoskusega audiitorite järele.

2008. aastal osalesid kontrollikoja töötajad täiendkoolitustel aastas keskmiselt 10 päeva. Võrreldes 2007. aastaga suurenes erialase koolituse osakaal märkimisväärselt. 2008. aastal toetas kontrollikoda varasemaga võrreldes rohkem oma töötajate osalemist jätkuvates programmides, mille eesmärk on välisauditi, siseauditi ja arvutipõhise auditi valdkonnas ametialaste kvalifikatsioonide ja haridust tõendava diplomi saamine või säilitamine. Keelekursused hõlmasid 48% kursuspäevade koguarvust 2008. aastal (2007. aastal oli vastav näitaja 52%). Võtmata arvesse keelekursusi, viibisid audiitorid täiendkoolitusel 2008. aastal seitse päeva.

Täiendkoolituse üksus täiustas kursuste sisu ja arendas uusi kursusi vastavalt kontrollikoja kehtestatud prioriteetidele. Arendustöö põhines „õppimise ja kasvuga“ seotud pikaajalisel strateegilisel eesmärgil, perioodi 2008–2011 täiendkoolituse suunistel ning 2008. aastal vastu võetud koolitussuundadel. Lisaks jätkati edukalt koostööd teiste institutsioonide ja institutsioonidevaheliste asutustega (nt Euroopa Haldusjuhtimise Kool).

6. selgituses esitleb kontrollikoda ühe konkreetse üksuse/osakonna töötajaid, et tutvustada tehtavat tööd, inimesi, nende tausta ja ametialast kogemust.

6. SELGITUS. ARUKA ENERGEETIKA MEESKOND

Perioodi 2003–2006 Euroopa aruka energeetika programmi kohta koostatud kontrollikoja 2008. aasta aruanne (eriaruanne nr 7/2008) andis ülevaate energiatõhusate tehnoloogiate kasutuselevõtu edendamisele suunatud toetuskava toimimisest. Aruandes käsitletakse üksikprojektidele suunatud rahaliste vahendite jagamismenetlusi, järelevalve- ja hindamissüsteeme, halduskulusid ja rakendusasutuse loomise mõju.

Auditimeeskond tegutseb tihedas koostöös aruandva liikme David Bostockiga. Auditit juhtis talituse juhataja Hendrik Fehr ning meeskonnajuht oli Peggy Vercauteren. Kaasatud olid veel audiitorid Oliver Müller, Peter Zsapka, Zoltán Giday ja Carl-Christian Buhr. Auditis oli oluline roll ka David Bostocki kabinetis töötaval Gerhard Rossil, Thomas af Hällströmil ja Peter Welchil.

Seoses auditiga viidi läbi küsitlus, mille eesmärk oli saada teavet suurelt osalejaterühmalt. Komisjonist saadud teavet täiustati mitme erineva kulukalkulatsioonitehnika abil.

Auditi käigus leiti, et programmi oli hallatud kooskõlas komisjonis tavapäraselt rakendatavate lähenemisviisi ja standarditega. Aruandes siiski märgiti, et rahaliste vahendite kasutamise viisi ei olnud eesmärgistatud ning et programmi üldise kvaliteedi kohta ei ole võimalik järelevalve ja hindamise põhjal ettekujutust saada. Auditi käigus selgus, et (komisjoni, rakendusasutuse ja osaliste) halduskulud olid terve programmiperioodi jooksul suhteliselt suured ning et nende määr vastas osalejatele samal perioodil makstud summadele. Rakendusasutuse loomine suurendas osaliste rahulolu programmiga.



Vasakult paremale: **Hendrik FEHR**, direktor (kontrollikojas töötanud 25 aastat), **David BOSTOCK**, kontrollikoja liige (kontrollikojas töötanud 7 aastat), **Zoltán GIDAY**, audiitor (kontrollikojas töötanud 3 aastat), **Peggy VERCAUTEREN**, audiitor (kontrollikojas töötanud 5 aastat), **Oliver MÜLLER**, audiitor (kontrollikojas töötanud 6 aastat), **Peter WELCH**, kabineti juhataja (kontrollikojas töötanud 13 aastat), **Gerhard ROSS**, üksuse juhataja (kontrollikojas töötanud 11 aastat), **Thomas af HÄLLSTRÖM**, audiitor (kontrollikojas töötanud 8 aastat).

FINANTSTEAVE

EELARVE

Kontrollikoja 2009. aasta eelarve moodustab ligikaudu 0,16% ELi kogueelarvest ja ligikaudu 2,4% ELi haldusalasest ja institutsioonide eelarvest. Kontrollikoja eelarve on võrreldes 2008. aastaga kasvanud 41%, mille peamiseks põhjuseks on asjaolu, et kontrollikojale eraldati ehitusassigneeringud peahoone teise lisahoone ehituseks. Kasvava personali vajadustele vastav lisahoone („K3“) peaks valmima 2013. aastaks. Rahastamisvõimaluste osas alustati eelarvepädeva institutsiooniga läbirääkimisi 2008. aasta veebruaris. Ehitusprojekti hinnanguline väärtus on 79 miljonit eurot ning seda rahastatakse nelja järgneva aasta eelarvete assigneeringutest. 2008. aasta oktoobris eraldas eelarvepädev institutsioon 2009. aasta eelarves selleks sihtotstarbeks 55 miljoni euro suuruse assigneeringu. Allpool toodud tabelis näidatakse, kuidas jagunevad assigneeringud erinevate eelarveridade vahel. Personaliassigneeringute summa 2009. aastal on ligikaudu 52% kogusummast.

EELARVE	2007	2008	2009
	(1000 eurot)		
Institutsiooni liikmed	11 270	12 061	11 718
Alalised ja ajutised töötajad	82 583	88 712	92 086
Muud töötajad ja välisteenistused	4 014	4 248	4 497
Lähetused	3 000	3 212	3 290
Muud institutsiooni töötajaid puudutavad kulud	2 056	2 286	2 684
I jaotise vahesumma	102 923	110 519	114 275
Kinnisvara	8 126	12 110	62 891
IT & T	5 518	5 879	6 269
Vallasvara ja sellega seotud kulud	1 396	1 147	981
Jooksvad halduskulud	435	425	439
Kohtumised, koosolekud	872	876	868
Teave ja trükised	1 810	1 813	1 921
II jaotise vahesumma	18 157	22 250	73 369
Euroopa Kontrollikoda kokku	121 080	132 769	187 644

SISEAUDITI TALITUS

Kontrollikoja siseauditi talituse eesmärk on aidata saavutada kontrollikojal oma eesmäärke. Selleks hindab talitus riskide juhtimist, sisekontrolli ning juhtimise korda süstemaatiliselt ja metoodiliselt. Lisaks teeb siseauditi talitus ettepanekuid kontrollikoja tõhususe parandamiseks. Kontrollikoja sisekontrollisüsteemide tõhususe hindamiseks tuleb neid pidevalt hinnata. Üldiselt võttes hindab siseauditi talitus erinevate üksuste järjepidevaid edusamme poliitikate, programmide ja meetmete elluviimisel.

2008. aastal oli kontrollikoja siseauditi talituse tegevus suunatud finantsauditile (raamatupidamisaruannete õigsuse kontrollimine), eelkontrolli analüüsimisele, töölevõtmise protsessile, töölevõtmisega seotud soodustustele ja hüvitistele, hoonete hooldusele, kommunaal- ja muude teenuste eest makstavatele tasudele, IT-strateegia rakendamisele ja IT kontrolliraamistiku analüüsimisele. Auditeeritavad üksused võtsid enamuse 2008. aastal siseaudiitori poolt esitatud auditisoovitustest vastu ja integreerisid selle oma parandusmeetmete kavadesse.

Kontrollikoja auditikomitee teostab järelevalvet siseaudiitori tegevuse üle ja tagab tema sõltumatuse. Auditikomitee arutab ja võtab arvesse siseaudiitori tööprogrammi ja aruanded ning (vajaduse korral) siseaudiitori taotluse viia läbi eriauditeid. Auditikomitee korraldas 2008. aastal kuus koosolekut ja pööras erilist tähelepanu siseaudiitori soovitude järelkontrollile. Samuti käsitles komitee siseaudiitori 2007. aasta aastaaruannet, auditikomitee 2007. aasta aastaaruannet ja kontrollikoja poolt eelarve täitmist kinnitavale asutusele esitatud aruannet siseauditi funktsiooni kohta 2007. aastal.

Auditikomitee korraldas kaks koosolekut kontrollikoja välisaudiitoriga, et arutada 2007. eelarveaastal läbiviidud auditi edusamme.

KONTROLLIKOJA VÄLISAUDIT

Oma auditi järeldusotsuses 2007. aasta kohta (ELT C 318, 12.12.2008) esitas kontrollikoja välisaudiitor järgmised järeldused:

Raamatupidamise aastaaruande kohta: „Oleme seisukohal, et raamatupidamise aastaaruanne annab nõukogu 25. juuni 2002. aasta määrusele (EÜ, Euratom) nr 1605/2002 ja komisjoni 23. detsembri 2002. aasta määrusele (EÜ, Euratom) nr 2342/2002, millega kehtestatakse eespool nimetatud nõukogu määruse üksikasjalikud rakenduseeskirjad, ning Euroopa Kontrollikoja raamatupidamiseeskirjadele vastava õige ja õiglase ülevaate Euroopa Kontrollikoja finantsolukorrast ja lõppenud eelarveaasta rahavoogudest ja finantstulemustest 31. detsembri 2007. aasta seisuga.“

Vahendite kasutamise ja kontrollimenetluste kohta: „ei ilmnenud midagi sellist, mis näitaks, et kõigis olulistest aspektides ja tuginedes ülalkirjeldatud kriteeriumidele: a) kontrollikoja eraldatud vahendeid ei oleks kasutatud ettenähtud eesmärgil, b) kehtestatud kontrollimenetlused ei annaks vajalikku garantiid, et finantstehingud vastavad kohaldatavatele eeskirjadele ja määrustele.“

Euroopa Kontrollikoda

2008. aasta tegevusaruanne

Luxembourg: Euroopa Ühenduste Ametlike Väljaannete Talitus

2009 – 52 lk – 21 × 29,7 cm

ISBN 978-92-9207-203-2

Euroopa Liidu väljaannete tellimine

Tasulised väljaanded:

- EU Bookshopi kaudu (<http://bookshop.europa.eu>);
- raamatukauplustes, esitades pealkirja, väljaandja ja/või ISBNi numbri;
- võtke otse ühendust meie müügiesindajatega;
- kontaktandmed leiate veebilehelt <http://bookshop.europa.eu> või saatke faks numbrile +352 2929-42758.

Tasuta väljaanded:

- EU Bookshopi kaudu (<http://bookshop.europa.eu>);
- Euroopa Komisjoni esindustes ja delegatsioonides;
- kontaktandmed leiate veebilehelt <http://ec.europa.eu> või saatke faks numbrile +352 2929-42758.

www.eca.europa.eu





Euroopa Kontrollikoda
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUKSEMBURG
www.eca.europa.eu