

ISSN 1831-127X

EUROOPA KONTROLLIKODA



TEGEVUSARUANNE

2009

ET





# Euroopa Kontrollikoda

TEGEVUSARUANNE

2009

***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 väljaande lõpus.

Luxembourg: Euroopa Liidu Väljaannete Talitus, 2010

ISBN 978-92-9207-636-8

doi:10.2865/26601

© Euroopa Liit, 2010

Allikale viitamisel on paljundamine lubatud.

*Printed in Belgium*

TRÜKITUD VALGELE KLOORIVABALE PAPERILE

# SISUKORD

4-5	PRESIDENDI EESSÕNA
6-7	MISSIOON, VISIOON JA STRATEEGILISED EESMÄRGID
8-13	KONTROLLIKOJA ROLL JA TEGEVUS
14-17	ÜLESANDED JA VASTUTUS
18-28	ÜLEVAADE AUDITIARUANNETEST
29-30	JÄRELKONTROLL JA MÕJU
31-32	KONTROLLIKOJA NÄGEMUS
33-35	KONTROLLIKOJA KAVANDATAV TÖÖ 2010. AASTAL
36-38	TULEMUSLIKKUS – MÕÕTMINE JA PARANDAMINE
39	RAHVUSVAHELINE KOOSTÖÖ
40-47	PERSONAL JA TUGITALITUSED
48-51	FINANTSTEAVE
52	VOLITATUD EELARVEVAHENDITE KÄSUTAJA AVALDUS



# PRESIDENDI EESSÕNA



Tahaksin teile tutvustada Euroopa Kontrollikoja tegevusaruannet 2009. Selle eesmärk on anda ülevaade kontrollikoja 2009. aasta peamistest tulemustest ja saavutustest ning ka peamistest kontrollikoja auditikeskkonnas toimuvatest ja organisatsioonisisestest arengutest.

2009. aasta oli tähtis ELi uuenemise aasta, mida tähistas Euroopa Parlamendi uue koosseisu valimine, Lissaboni lepingu jõustumine ja Euroopa Komisjoni uue koosseisu valimise alustamine. Uus Lissaboni leping kinnitab taas kontrollikoja rolli ja mandaati ning ka selle kui ELi institutsiooni staatust. Lissaboni lepingus esitatakse muudatused seoses ELi rahaliste vahendite haldamise ja kontrollimisega, tugevdatakse Euroopa Parlamendi rolli ja rõhutatakse liikmesriikide vastutust eelarve täitmisel.

Kontrollikoda eeldab, et need arengud loovad soodsad võimalused ELi finantsjuhtimise parandamiseks. Osas „Kontrollikoja nägemus“ tehakse kokkuvõtte meie tähelepanekutest komisjoni uue koosseisu ees seisvatest riskidest ja probleemidest. Selles rõhutatakse tähtsa prioriteedina ELi rahakasutuse kvaliteedi parandamist.

2009. aastal tegi kontrollikoda olulisi edusamme oma auditistrateegia 2009–2012 rakendamisel ja oma töö mõju parandamisel ning ressursside paremal kasutamisel. Peamiseks sammuks oli kontrollikoja otsus paluda nõukogul kiita heaks uus kodukord, mille abil tõhustada meie menetlusi aruannete ja tähelepanekute vastuvõtmisel.

Lisaks suurenes kontrollikoja poolt avaldatud aruannete arv 42-lt (2008. aasta) 57-le (2009. aasta). Samuti on mul heameel teile teatada, et meie peamine toode, ELi eelarve täitmist käsitlev aastaaruanne, võeti taas hästi vastu meie põhiliste institutsioonidest pärit sidusrühmade poolt, kes kiitsid heaks paljud selles sisaldunud soovitudest.

2009. aastal jätkas kontrollikoda koostööd liikmesriikide kõrgeimate kontrolliasutustega ühise ELi vahendite auditit käsitleva lähenemisviisi arendamisel ning pidas nõu selle üle, kuidas kõrgeimad kontrolliasutused saavad aidata valitsusi finants- ja majanduskriisiga toimetulemisel.

Kontrollikoja saavutused sõltuvad kontrollikoja 880 töötaja kvaliteedist ja motivatsioonist. Töötajate rahulolu on peamine institutsiooni suutlikkuse näitaja edu saavutamisel ja seda käsitletakse käesolevas aruandes esimest korda. Tahaksin tänada töötajaid nende entusiasmi ja kaasabi eest kontrollikoja missiooni täitmisele.



Vítor Manuel da Silva Caldeira  
*president*

# MISSIOON, VISIOON JA STRATEEGILISED EESMÄRGID

## MISSIOON

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

## VISIOON

Sõltumatu ja dünaamiline kontrollikoda, mida tunnustatakse tema aususe ja erapooletuse eest, austatakse tänu tema professionaalsusele ning töö kvaliteedile ja mõjukusele ning selle eest, et ta osutab oma sidusrühmade sidusrühmadele 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 arusaadavate kõrgekvaliteediliste auditaruannete avaldamine, mis põhinevad usaldusväärsetel auditileidudel ja tõendusmaterjalil ja käsitlevad sidusrühmade probleeme ning edastavad olulise ja autoriteetse sõnumi	Töötajate väärtustamine, nende oskuste arendamine ja saavutuste premeerimine
Piisava väljundi tagamine sidusrühmadele, küsimata juhiseid välistelt allikatelt ega allumata nende survele	Tegutsemine avaliku sektori audititöö edasiarendamisel ELis ja kogu maailmas	Kaasaaitamine ELi eelarve haldamise mõjusale parandamisele ja ELi vahendite tõhusamale haldamisele	Tõhusa teabeedastuse tagamine meeskonnavaimu soodustamiseks
			Püüdlemine maksimaalse tulemuslikkuse poole kõikides töö valdkondades



## STRATEEGILISED EESMÄRGID

PROFESSIONAALSUS	VÄLJUND	SIDUSRÜHMAD	ÕPPETÖÖ JA ARENG
Kindel metoodika, asjakohane auditistrateegia, avaliku sektori audititöö edasiarendamine, ühised auditistandardid ja -kriteeriumid ELi vahendite suhtes, koostöö ELi kõrgeimate kontrolliasutustega, mõjus ühenduse sisekontrolliraamistik	Asjakohaste audititeemade valimine, aruannete esitamise õigeaegsus, selgus ja arusaadavus, tulemusauditite kvaliteet, kontrollikoja aruannete mõju suurendamine	Suhete parandamine auditeeritavatega, et edendada arusaamist auditeerimisest ja saavutada audititulemuste laiem heakskiit	Õppimine vastastikuse eksperthinnangu alusel, et tugevdada ja arendada organisatsiooni, meetodeid, protsesse ja väljundeid ning suurendada maksimaalselt mõjusust
		Kontaktide parandamine Euroopa Parlamendi ja nõukoguga kui eelarve ja eelarve täitmist kinnitavate asutustega	Tõhusa ja dünaamilise personalipoliitika rakendamine
		Tõhus teabeedastus ELi kodanikele	Kvaliteetne ametialane täiendkoolitus; infrastruktuuri kaasajastamine
			IT-poliitika rakendamine

### AUDITISTRATEEGIA 2009–2012 EESMÄRGID

- ◆ **Viia** auditite üldmõju **maksimumini**
- ◆ **Suurendada mõjusust** ressursside parima kasutamise abil

# KONTROLLIKOJA ROLL JA TEGEVUS

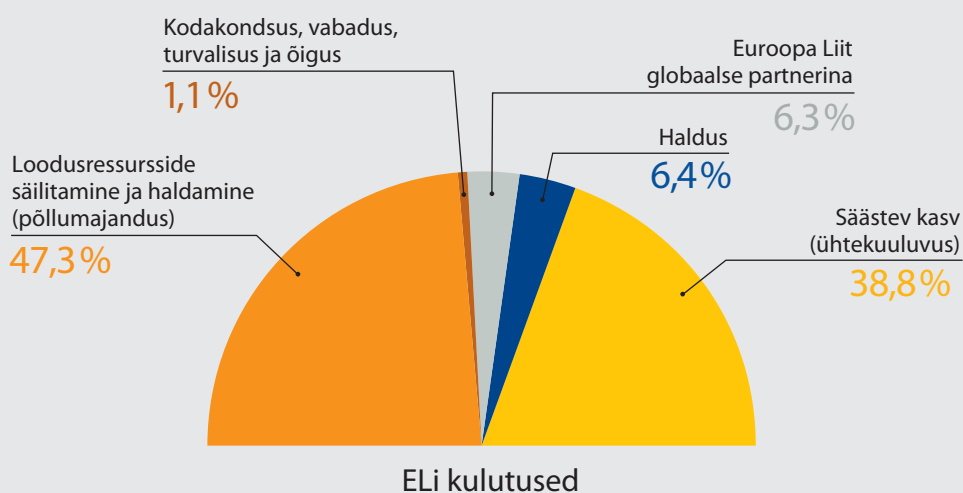
## ELI EELARVE ON KONTROLLIKOJA TÖÖ LAHTEPUNKTIKS

Euroopa Liidu 2010. aasta eelarve on ligikaudu 123 miljardit eurot, s.o umbes 1 % 27 liikmesriigi rahvamajanduse kogutulust. Riiklike eelarvetega võrreldes on see väike osa. Mõnede liikmesriikide puhul on ELi vahenditel oluline osa avaliku sektori ettevõtmiste rahastamisel ja nende kogusumma on mitmete liikmesriikide rahvamajanduse kogutuluga võrreldes oluline. Euroopa Liidu tulud koosnevad peamiselt liikmesriikide rahvamajanduse kogutulul (RKT – 76 %), tolli- ja põllumajandusmaksudel (nn traditsioonilised omavahendid – 12 %) ja liikmesriikide kogutud käibemaksul (käibemaks – 11 %) põhinevatest osamaksetest. Eelarve struktuur on aja jooksul muutunud, kusjuures põllumajandus- ja ühtekuuluvuspoliitika on selle peamised komponendid (vt 1. selgitus).

### 1. SELGITUS – KUIDAS ELI EELARVELISI VAHENEID KASUTATAKSE?

ELi eelarvet rahastatakse liikmesriikide osamaksetest (mis peamiselt põhinevad liikmesriigi rahvamajanduse kogutulul), tolli- ja põllumajandusmaksudest ning ka käibemaksust. ELi eelarve on suures osas suunatud teiste eesmärkide saavutamisele kui liikmesriikide eelarved, osaliselt selle tõttu, et vastutusvaldkonnad on erinevad. Euroopa Liit ei vastuta näiteks sotsiaalkindlustussüsteemide eest, mis moodustavad riiklikest kulutustest tavaliselt suure osa.

Suurima osa Euroopa Liidu kulutustest moodustavad põllumajandus ja maaelu areng, peamiselt põllumajandustootjatele makstavate toetustena, mis on peaaegu pool eelarvest. Teine oluline osa kulutustest läheb ühtekuuluvuspoliitikale, st piirkondlikule ja sotsiaalarengule, millega kaasrahastatakse suurel hulgal projekte alates teedehitusest Lätis kuni töötute koolituskursusteni Madalmaades. See moodustab eelarvest ligikaudu ühe kolmandiku.



Seitsmeaastase finantsraamistiku kontekstis teevad igal aastal eelarve üle otsuse nõukogu, st liikmesriikide esindajad, ja otse valitud Euroopa Parlament. Euroopa Komisjon esitab eelarve ettepaneku ja vastutab ka selle täitmise eest. Väga oluline osa eelarvest – nimelt põllumajandus- ja ühtekuuluvuskulutused – täidetakse koostöös liikmesriikidega. Sõltuvalt rahastamiskavadest võivad riiklikud ametiasutused vastutada rahastamisstrateegiate 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 talunikud või projektijuhid üle kogu liidu) esitatud taotlustel.



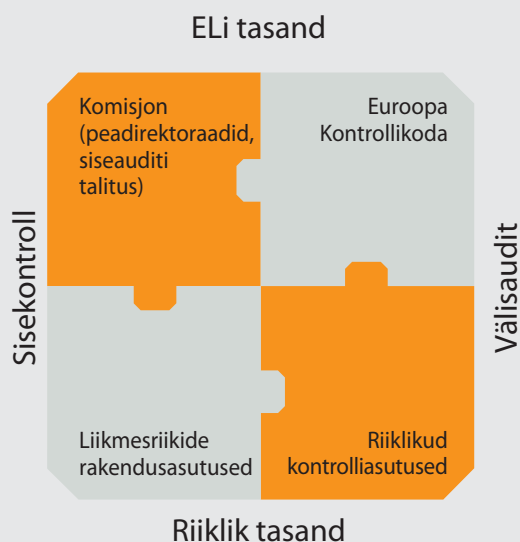
## MIS ON KONTROLLIKOJA ROLL?

Demokraatlikus ühiskonnas on vajadus täpse ja avalikkusele kättesaadava teabe järele, mis on arutelude ja otsuste tegemisele aluseks, et parandada finantsjuhtimist ning tagada ka aruandluskohustuse täitmine. ELil, nagu ka selle liikmesriikidel, on välisaudiitor, kes tegutseb liidu kodanike finantshuvide sõltumatu kaitsjana. ELi välisaudiitorina kontrollib Euroopa Kontrollikoda, et ELi vahendid on õigesti arvestatud ja kulutatud kooskõlas asjaomaste määrustega, 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 alus iga-aastase eelarve täitmisele heakskiidu andmise menetlusele, mille käigus parlament nõukogu soovitusel tuginedes otsustab, kas komisjon on täitnud oma ülesande eelneva aasta eelarve täitmisel. Oma nimele vaatamata (*European Court of Auditors*) puudub kontrollikojal kohtuvõim.

Eelarve valdkondades, kus eelarvet hallatakse koostöös liikmesriikidega, teevad liikmesriigid järelevalve- ja kontrollisüsteemide ning 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 haldusasutuste hallatavaid ja kulutatavaid ELi vahendeid ka mitmed liikmesriikide kontrolliasutused.

### ELI EELARVE SISEKONTROLLI JA VÄLISAUDITI ÜLEVAADE



## MIDA KONTROLLIKODA AUDITEERIB?

Kontrollikoda viib läbi kolme erinevat liiki auditeid<sup>1</sup>: finantsauditid, vastavusauditid ja tulemusauditid. Nendes käsitletakse kolme järgmist teemat:

1. Kas raamatupidamise aastaaruanne kajastab kõikides olulistes aspektides täpselt aasta finantsolukorda, tulemusi ja rahavooge kooskõlas kohaldatava finantsaruandluse raamistikuga? (FINANTSAUDIT)
2. Kas tehingud on kõikides olulistes aspektides kooskõlas neid reguleeriva õigusliku ja regulatiivse raamistikuga? (VASTAVUSAUDIT)
3. Kas finantsjuhtimine on usaldusväärne, st kas vahendeid kasutatakse võimalikult vähesel määral (säästlikkus) ja kas tulemused saavutatakse võimalikult väheseid ressursse kasutades (tõhusus) ning kas eesmärgid saavutatakse (mõjusus)? (TULEMUSAUDIT)

## KUIDAS KONTROLLIKODA ANNAB ARU OMA TULEMUSTEST?

Kontrollikoda avaldab oma audititöö tulemused järgmist tüüpi aruannete kujul:

**Aastaaruanded** – sisaldavad finantsauditite tulemusi, mis annavad kinnitava avalduse üldeelarve<sup>2</sup> ja Euroopa arengufondide kohta<sup>3</sup>. Need kaks aruannet avaldatakse koos novembris.

**Iga-aastased eriaruanded** – sisaldavad ELi ametite ja detsentraliseeritud asutuste finantsauditite tulemusi.

**Eriaruanded** – sisaldavad valitud tulemus- ja vastavusauditite tulemusi. Eriaruandeid ja arvamusi võib avaldada aastaringsest.

Lisaks sellele palutakse kontrollikojal esitada **arvamusi** uute või ajakohastatud finantsmõju avaldavate õigusaktide kohta.

<sup>1</sup> Täiendavat teavet kontrollikoja meetodikast saab kontrollikoja veebilehel asuvatest käsiraamatutest ([www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)).

<sup>2</sup> Euroopa Liidu toimimise lepingu järgi on kontrollikoda kohustatud esitama sellise avalduse – arvamuse – raamatupidamise aastaaruande usaldusväärse ning selle aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta. Selles kontekstis on raamatupidamise aastaaruande aluseks olevateks tehinguteks tavaliselt ELi eelarvest lõplikele abisaajatele tehtud maksed. Iga-aastast kinnitavat avaldust tähistatakse üldiselt prantsuskeelse lühendiga DAS (*Déclaration d'Assurance*). Vastupidiselt liikmesriikide tavale annab kontrollikoda sellise kinnituse kogu ELi eelarve kohta.

## KUIDAS KONTROLLIKODA AUDITEERIB?

Kontrollikoja audit ELi raamatupidamise aastaaruande kohta viiakse läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditistandarditega (*International Standards on Audit, ISA*), mida kasutatakse avalikus ja erasektoris. Olemasolevad rahvusvahelised auditistandardid ei kata aga kontrollikoja läbiviidavat vastavusauditit. Kontrollikoda osaleb aktiivselt koos liikmesriikide kontrolliasutustega rahvusvaheliste standardite väljatöötamisel standardeid määratlevates organisatsioonides (IFAC, INTOSAI)<sup>4</sup>.

Kinnituse andmiseks selle kohta, kas maksed on kooskõlas õigusliku ja regulatiivse raamistikuga, kasutab kontrollikoda nii seaduslikkuse ja korrektsusega seonduvate vigade vältimiseks või tuvastamiseks ning parandamiseks mõeldud *järelevalve- ja kontrollisüsteemide kontrolli* tulemusi kui ka *tehingute* (maksete) *valimit* (vt 2. selgitus). Kui pärast süsteemide testimist leitakse, et need on usaldusväärsed, tuleb kontrollikojal auditeerida vähem tehinguid selleks, et teha põhjendatud järeldus nende seaduslikkuse ja korrektsuse kohta. Kontrollikoja järelduste toetamiseks kasutatakse ka teisi allikaid, nagu näiteks juhtkonna avaldused komisjoni peadirektorite tegevusaruannetes ja teiste audiitorite töötulemused.

Tulemusauditis kasutab kontrollikoda erinevat auditimetoodikat selleks, et hinnata juhtimis- ja kontrollisüsteeme ning teavet tulemuslikkuse kohta õigusaktide ja usaldusväärse finantsjuhtimise põhimõtetele tuginevate kriteeriumide põhjal.

Tulemusauditite valikul on kontrollikoja eesmärk määrata kindlaks auditi objektid, millel on tõenäoliselt suurim mõju ELi kulutuste säästlikkuse, tõhususe ja mõjususe parandamisele.

<sup>3</sup> Euroopa Arengufondid (EAFid) põhinevad ühelt poolt Euroopa Liidu liikmesriikide ja teatud Aafrika, Kariibi mere ja Vaikse ookeani piirkonna (AKV) riikide vahelistel rahvusvahelistel konventsioonidel ja kokkulepetel ning teisalt 20 ülemeremaa ja -territooriumi omavahelist seost käsitleval nõukogu otsusel. Komisjon haldab kõiki kulutusi koostöös AKV riikidega, osaliselt EuropeAidi kaudu (vt poliitikavaldkondade rühma „Välisabi, arenduskoostöö ja laienemine”) ja osaliselt delegatsioonide kaudu abisaajariikides. EAFi investeerimisrahastu eest vastutab Euroopa Investeerimispank ning see ei ole osa kontrollikoja auditimandaadist.

<sup>4</sup> INTOSAI – Rahvusvaheline kõrgeimate kontrolliasutuste organisatsioon; IFAC – Rahvusvaheline Raamatupidajate Föderatsioon.

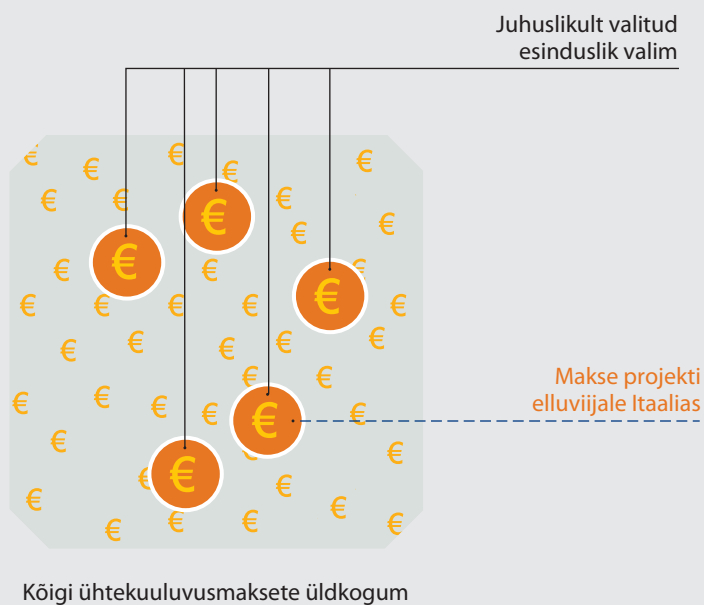
## 2. SELGITUS – ELI EELARVEST TEHTUD MAKSETE PÕHJAL KOOSTATUD VALIMI KONTROLLIMINE KONTROLLIKOJA POOLT

Kontrollikojal puuduvad ressursid kõigi ELI eelarve tehingute üksikasjalikuks auditeerimiseks. Seetõttu rakendab kontrollikoda statistilisi valimi moodustamise meetodeid sellise tulemuse saamiseks, mis esindab vaatlusalust üldkogumit. See tähendab, et näiteks ühtekuuluvuse valdkonna kohta koostatakse juhusliku valiku abil esinduslik valim alustehingute üksikasjalikuks kontrollimiseks. Kontrollikoda uurib tehinguid kuni lõplike abisaajateni, kelleks võib olla näiteks projekti elluviija Itaalias. Seejärel kontrollib

kontrollikoda taotluse tegelikkusele vastavust, mis toimub paljudel juhtudel kohapeal.

Kontrollikoja valimi esinduslikkus tähendab, et tulemusi võib ekstrapoleerida terve üldkogumi suhtes, st konkreetse tulu- või kuluvaldkonna suhtes, ning koos haldus- ja kontrollisüsteemide hindamisest ja muudest allikatest saadava teabega võib kontrollikoda seda kasutada üldise auditi järeldusotsuse alusena.

### TEHINGUTE VALIMI MOODUSTAMINE



# ÜLESANDED JA VASTUTUS<sup>5</sup>

## JUHTIMISE TAVA JA ORGANISATSIOON

Kontrollikoda toimib kollegiaalselt, kokku on kolleegiumis 27 liiget, igast liikmesriigist üks, kelle nõukogu pärast konsulteerimist Euroopa Parlamendiga nimetab ametisse kuueks aastaks ja keda saab ametisse tagasi nimetada. Liikmed valivad endi seast kolmeks aastaks presidendi, keda saab tagasi valida.

Kontrollikoja liikmed määratakse viide auditigruppi, kes esitavad kontrollikojale vastuvõtmiseks aruandeid ja tähelepanekuid. Nagu organogrammist näha, on kontrollikojas neli sektorigruppi, millest igaüks vastutab erineva eelarveosa eest, ja üks grupp vastutab horisontaalküsimuste eest. Lisaks on halduskomitee, kes valmistab ette kontrollikoja ametlikku otsust nõudvad haldusküsimused.

2009. aasta lõpus esitas kontrollikoda nõukogule ettepaneku oma kodukorra ülevaatamiseks, mille alusel võimaldada teatavat liiki aruannete või arvamuste vastuvõtmist pigem auditikodade kui kontrollikoja poolt. Need muutused tõhustavad kontrollikoja otsuste vastuvõtmist, vähendades osaliselt otsuste vastuvõtmiseks kuluvat aega.

Igal auditikojal on kaks vastutusvaldkonda – esiteks, võtta vastu eriaruanded, iga-aastased eriaruanded ja arvamused; teiseks, esitada esialgsed tähelepanekud ELi üldeelarve aastaaruande kohta, Euroopa arengufondide kohta ja esialgsed tähelepanekud kontrollikoja poolt vastuvõtmiseks. Kontrollikojas võetakse otsused vastu auditikodade liikmete häälteenamusega. Liikmed võivad osaleda mis tahes auditikoja

koosolekul, kuid nad võivad hääletada ainult selles auditikojas, mille alla on kontrollikoda neid määranud.

Kontrollikoda tuleb tavaliselt kokku selleks, et arutada ja võtta vastu dokumente, mille eest ta kannab ainuvastutust, nagu näiteks ELi ja Euroopa arengufondide üldeelarvet käsitlevad aastaaruanded.

Halduskomitee osatähtsus suureneb. Selle eesistujaks on kontrollikoja president ja liikmeteks auditikodade eesistujad. Komitee koostab kontrollikoja poolt vastuvõtmiseks otsused haldusküsimuste kohta, mis nõuavad kontrollikoja otsust, ning otsused poliitika ja põhimõtete kohta või strateegilise tähtsusega otsused.

Lisaks kolleegiumisse kuulumisele ja lõppotsuste vastuvõtmisele auditite ja arvamuste ning laiemate strateegiliste ja haldusküsimuste kohta vastutab iga liige oma valdavalt auditivaldkonda kuuluvate ülesannete eest. Audititööd teevad tavaliselt auditiüksuste audiitorid ning seda koordineerib vastutav liige koos oma kabinetiga. Seejärel tutvustab liige aruannet auditigrupile ja kolleegiumile ja pärast selle heakskiitmist ka Euroopa Parlamendile, nõukogule ja teistele asjakohastele sidusrühmadele.

<sup>5</sup> Täiendavat teavet saab kontrollikoja veebilehelt: [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu).



## KONTROLLIKOJA PERSONAL

Vastavalt 2009. aasta eelarvele on Euroopa Kontrollikojas kokku 880 töökohta (31. detsembri 2009. aasta seisuga). Kontrollikoja audiitoritel on laiaulatuslik erialane taust ja kogemus nii avalikust kui erasektorist, hõlmates raamatupidamist, sise- ja välisauditit, õigust ja majandust. Nagu kõigis teistes ELi institutsioonides, töötab ka kontrollikojas kõigi ELi liikmesriikide kodanikke ja nende suhtes kohaldatakse ELi personalieeskirju.

Kontrollikoja audiitorid planeerivad ja viivad läbi auditeid ning koostavad oma töö põhjal aruannete projektid. Audiitorid töötavad meeskondadena, mistõttu on eriauditi puhul meeskonnas neli kuni viis audiitorit ja suuremate auditite puhul kaksikümend või enam audiitorit (näiteks iga-aastase kinnitava avalduse jaoks tehtavad põllumajanduse ja ühtekuuluvuspoliitika kulutuste finants/vastavusauditid). Auditi teostamiseks peavad audiitorid tavaliselt leidma audititõendeid mitmel järgmisel erineval viisil: töö dokumentidega Luxembourgis, auditikäigud Euroopa Komisjoni ja kohapealne kontroll liikmesriikides, kus tekivad ELi eelarvega seonduvad tulud ja toimuvad ELi eelarvest rahastatavad tegevused.

Kontrollikoja aruanded ja arvamused peavad olema lugejatele kättesaadavad üle kogu liidu ja oma audititöös peab kontrollikoda hoidma kontakte riiklike ametiasutuste ja muude asutustega üle kogu liidu. Selline töö ei saa toimuda ilma kontrollikoja tõlkijateta, kes tõlgivad aruandeid ja arvamusi (peaaegu alati on algkeeleks inglise või prantsuse keel) ELi 22 ametlikku keelde ning samuti ka kontrollikoja kirjavahetust. Kontrollikoja tõlkijad abistavad mõnikord audiitoreid ka auditikäikude ajal liikmesriikidesse.

Kontrollikoja halduspersonal vastutab mitmesuguste erinevate tugifunktsioonide eest, mis on vajalikud ELi raamistikus toimivas rahvusvahelises organisatsioonis: finantsid, raamatupidamine, eelarve, ehitustegevus, infotehnoloogia, transport, turvalisus, jne. Peasekretär on institutsiooni kõige kõrgem ametnik, kes vastutab kontrollikoja personali ja haldusjuhtimise eest.

# EUROOPA KONTROLLIKODA 2009

## President



Vítor 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)



Gejza  
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  
ISPIR (RO)



Nadejda  
SANDOLOVA (BG)



Michel  
CRETIN (FR)



Harald  
NOACK (DE)



Henri  
GRETHEN (LU)

Käesolev organogramm kajastab olukorda 1. veebruari 2010. aasta seisuga.  
Ajakohastatud organogramm on kättesaadav kontrollikoja veebilehel:  
[www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu).

## PRESIDENDILE ALLUVAD TALITUSED

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA  
president

Järelevalve kontrollikoja ülesannete  
täitmise üle.

Suhted Euroopa Liiduga.

Suhted liikmesriikide kõrgeimate  
kontrolliasutuste ja rahvusvaheliste  
auditiorganisatsioonidega.

Õigusküsimused.

Siseaudit.

# ORGANOGRAMM

Täiendavad üksikasjad ja ajakohastatud organogrammi on kättesaadav veebilehel: [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu).

### I AUDITIGRUPP

LOODUSRESSURSSIDE SÄILITAMINE  
JA HALDAMINE

Gejza 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

Transport, teadusuuringud ja  
energeetika – finantsaudit

Transport ja energeetika – tulemusaudit

Keskfond, ühiskond ja sotsiaalabi, turism ja  
kultuur – tulemusaudit

Inimkapital, tehnoloogia ja innovatsioon,  
ettevõtted, info- ja sidetehnoloogiad  
ja infoühiskond ning tehniline  
abi – tulemusaudit

### III AUDITIGRUPP

VÄLISTEGEVUS

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

Koostöö arengumaadega (ELi üldeelarve)

Ühinemiseelne ja naabruspoliitika

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

### IV AUDITIGRUPP

OMAVAHENDID, PANGATOIMINGUD,  
HALDUSKULUD, EUROOPA LIIDU  
INSTITUTSIOONID JA ASUTUSED NING  
SISEPOLIITIKA

Irena PETRUŠKEVIČIENĖ, eesistuja  
Morten Louis LEVYSOHN  
Ioannis SARMAS  
Igorš LUDBORŽS  
Juan RAMALLO MASSANET  
Nadejda SANDOLOVA

Euroopa Liidu tulud

Euroopa Liidu institutsioonide halduskulud

Euroopa Liidu sisepoliitika

Laenu- ja pangatoimingud

Euroopa Liidu ametid

### GRUPP CEAD

KOOSKÖLASTUS, TEABEVAHETUS,  
HINDAMINE, KINNITAMINE  
JA ARENDUSTÖÖ

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

Auditi metoodika ja tugi

Kvaliteedikontroll

Teabeedastus ja aruanded

Finantsauditi ja vastavusauditi järelevalve ja  
tugi

Raamatupidamise aastaaruannete ja  
juhtkonna esitatud teabe usaldusväärsus

### PEASEKRETARIAAT

Eduardo RUIZ GARCÍA  
Peasekretär

Personal

Finants- ja tugiteenused

Infotehnoloogia

Tölkedirektooraat

# ÜLEVAADE AUDITIARUANNETEST<sup>6</sup>

Võrreldes eelmise aastaga suurenes 2009. aastal eriaruannete arv, kusjuures arvamuste arv vähenes. Aastaaruanded üldeelarve ja Euroopa Arengufondi kohta võeti vastu plaanikohaselt.

LÕPLIKUD VÄLJUNDID	2005	2006	2007	2008	2009
Eriaruannete arv	6	11	9	12	18
Aastaaruanne (k.a EAF)	1	1	1	1	1
Iga-aastased eriaruanded	20	23	29	29	37
Arvamused	11	8	9	5	1

## AASTAARUANDED 2008. EELARVEAASTA KOHTA

Kontrollikoda auditeerib igal aastal ELi raamatupidamise aastaaruannet ning ELi tulusid ja kulusid. Selle auditi tulemused esitatakse kontrollikoja aastaaruandes ELi poliitilistele otsustajatele – parlamendile ja nõukogule.

<sup>6</sup> Selle osa eesmärk on pigem tutvustada kontrollikoja aruandeid ja arvamusi, kui esitada nende kokkuvõte. Lugejatel palutakse üksikasjalikuma teabe saamiseks tutvuda kontrollikoja poolt vastuvõetud täistekstidega, mis on saadaval kontrollikoja veebilehel ([www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)).

## AASTARUANNE ELI EELARVE TÄITMISE KOHTA: KUUS PÕHISÕNUMIT

- Euroopa Liidu raamatupidamise aastaaruanne andis ELi finantsolukorra ja tulemuste kohta õige ja õiglase pildi.
- Üldised tulemused 2008. aasta tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta kajastasid eelarve haldamise paranemist viimastel aastatel.
- Üldine paranemine 2008. aastal on peamiselt tingitud parematest tulemustest suurimas poliitikavaldkondade rühmas „Põllumajandus ja loodusvarad“. Maaelu arengu kuluvaldkonnas on hinnanguline veamäär siiski veel oluline, kuid madalam kui eelmistel aastatel. Kuluvaldkonnas „Põllumajandus ja loodusressursid“ tervikuna ei esita kontrollikoda esimest korda eitavat järeldusotsust.
- „Ühtekuuluvus“, mis on suuruselt teine poliitikavaldkondade rühm ja moodustab eelarvest ligi kolmandiku, on endiselt enim vigadest mõjutatud valdkond. Kontrollikoja hinnangul ei oleks tohtinud välja maksta vähemalt 11 % hüvitatud kulude kogusummast.
- Kontrollikoja varasemad soovitusel järelevalve- ja kontrollisüsteemide parandamiseks on endiselt jõus. Neid tuleb käsitleda osana käimasolevast protsessist, mille puhul kulub aega, enne kui asjakohased meetmed võivad hakata mõju avaldama.
- Erilist ja täiendavat tähelepanu on vaja pöörata eeskätt nendele kuluvaldkondadele, kus kontrollikoda leiab jätkuvalt suurel määral vigu. Mitmel juhul on vead põhjustatud liiga keerulistest eeskirjadest ja määrustest. Seega on lihtsustamine endiselt esmatähtis.



### **Märkusteta järelausotsus raamatupidamisaruande usaldusvärsuse kohta**

Kontrollikoja hinnangul annab Euroopa ühenduste 2008. aasta raamatupidamise aastaaruanne kõikides olulistest küsimustes õiglase pildi Euroopa ühenduste finantsolukorrast ning nende tehingutest ja rahavoogudest.

### **Märkusteta järelausotsused**

2008. aasta suhtes esitab kontrollikoda märkusteta järelausotsuse „Tulude“, kõikide poliitikavaldkondade rühmade kulukohustuste ning maksete kohta poliitikavaldkondade rühmades „Haridus ja kodakondsus“ ning „Haldus- ja muud kulud“.

### **Märkustega järelausotsused**

Maksed poliitikavaldkondade rühmas „Põllumajandus ja loodusressursid“, välja arvatud maaelu areng, olid kõikides olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed. Maksed poliitikavaldkondade rühmas „Majandus- ja rahandusküsimused“, välja arvatud kuuenda raamprogrammi raames tehtud kulutused teadusuuringutele ja tehnoloogia arendamisele, olid kõikides olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

### **Eitavad järelausotsused**

Kontrollikoda esitas eitava järelausotsuse järgmiste poliitikavaldkondade rühmade kohta: „Ühtekuuluvus“, „Teadusuuringud, energia ja transport“ ning „Välisabi, arengukoostöö ja laienemine“. Nende poliitikavaldkondade rühmade maksed on vigadest oluliselt mõjutatud, kuigi erineval määral.

### **Järelevalve- ja kontrollisüsteeme tuleb parandada**

Poliitikavaldkondade rühma „Teadusuuringud, energeetika ja transport“, „Välisabi, arengukoostöö ja laienemine“ ja „Haridus ja kodakondsus“ järelevalve- ja kontrollisüsteemid olid osaliselt mõjusad, selleks et anda kinnitust suuremana näidatud või abikõlbmatute kulude hüvitamise vältimise või avastamise ja korrigeerimise kohta.

Poliitikavaldkondade rühma „Põllumajandus ja loodusressursid“ kohta tegi kontrollikoda samuti järelausotsuse, et järelevalve- ja kontrollisüsteemid olid osaliselt mõjusad. Kontrollikoda siiski märkis, et ühtne haldus- ja kontrollisüsteem oli jätkuvalt mõjus kontrollisüsteem. Teatavates valdkondades, eelkõige maaelu areng, tuleb veel käsitleda teemasid, kus esinesid puudused.

Poliitikavaldkondade rühmas „Majandus- ja rahandusküsimused“ leiti, et järelevalve- ja kontrollisüsteemid olid mõjusad kahes kontrollitud valdkonnas kolmest. Kolmandas valdkonnas „Ettevõtlus“ leiti kontrollimisel, et süsteemid olid ainult osaliselt mõjusad, peamiselt kuuenda raamprogrammi puuduste tõttu.

Poliitikavaldkondade rühmas „Ühtekuuluvus“ leidis kontrollikoda, et liikmesriikide süsteemid siseriiklike kontrollide avastatud vigade parandamisel olid enamikul juhtudel vähemalt osaliselt mõjusad.

Komisjon ja liikmes- ning teised abisaajariigid peavad tegema täiendavaid jõupingutusi vajalike täienduste elluviimiseks, et tagada piisav riskijuhtimine seoses eeskirjade vastaselt tehtud kuludega.

### 3. SELGITUS – AUDITI JÄRELDUSOTSUSTE TÕLGENDAMINE

Audiitorid võivad esitada järgmist tüüpi järeldusotsuseid:

- **märkusteta järeldusotsus** (ehk puhas järeldusotsus), kui on tõendeid, et raamatupidamise aastaaruanne on usaldusväärne või selle aluseks olevad tehingud, st maksed, on kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed;
- **ei tav järeldusotsus**, kui raamatupidamise aastaaruande aluseks olevates tehingutes esineb olulisel ja ulatuslikul määral vigu või kui raamatupidamise aastaaruanne ei ole usaldusväärne;
- **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 lahkarvamused või auditi piiratud ulatus ei avalda nii olulist või ulatuslikku mõju, et tuleks esitada negatiivne järeldusotsus või selle andmisest loobuda.



#### 4. SELGITUS – KOKKUVÕTE RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE ALUSEKS OLEVATE TEHINGUTE SEADUSLIKKUSE JA KORREKTSUSE KOHTA KULUVALDKONNA KAUPA

Tabelis esitatakse kokkuvõtlikult 2008. aasta aastaaruande vastavates peatükkides ära toodud järelevalve- ja kontrollisüsteemide üldine hinnang ja antakse ülevaade tehingute esinduslike valimite kontrollikojapoolse testimise tulemustest. Tabelis

tuuakse esile põhielemendid, aga ei esitata kõiki asjakohaseid üksikasju (eelkõige järelevalve- ja kontrollisüsteemide puudused ning vigade tüübid), mille kohta leiab teavet aruandes.

	HINNANG SÜSTEEMIDELE	VEAMÄÄRA VAHEMIK
<b>TULUD</b>	◆	◆
Põllumajandus ja loodusvarad: 55 miljardit eurot	◆	◆
Ühtekuuluvus: 36,6 miljardit eurot	◆	◆
Teadusuuringud, energeetika ja transport: 7,5 miljardit eurot	◆	◆
Välisabi, arengukoostöö ja laienemine: 6,2 miljardit eurot	◆	◆
Haridus ja kodakondsus: 1,7 miljardit eurot	◆	◆
Majandus- ja rahandusküsimused: 0,6 miljardit eurot	◆	◆
Haldus- ja muud kulud: 8,5 miljardit eurot	◆	◆
Hinnang järelevalve- ja kontrollisüsteemidele	◆ Ei ole mõjus    ◆ Osaliselt mõjus    ◆ Mõjus	
Veamäär (VM) vahemik	◆ VM > 5 %    ◆ 2 % ≤ VM ≤ 5 %    ◆ VM < 2 % (väiksem kui olulisuse künnis)	



## 2008. AASTA AUDITI JÄRELDUSOTSUS EAFide KOHTA

Kontrollikoda järeldas, et EAFide 2008. aasta raamatupidamise aastaaruanne kajastab kõikides olulistes aspektides täpselt Euroopa arengufondide finantsolukorda. Seoses tehingute seaduslikkuse ja korrektsusega esitas kontrollikoda märkusteta järelausotsuse EAFide tulude ja kulukohustuste kohta. Samuti järelaus kontrollikoda, et EAFide makseid mõjutasid olulised vead. Kontrollikoja hinnangul on järelevalve- ja kontrollisüsteemid osaliselt mõjusad.

## IGA-AASTASED ERIARUANDED

2009. aastal võttis kontrollikoda vastu 37 2008. eelarveaasta eriaruannet Euroopa Liidu ametite ja teiste detsentraliseeritud asutuste kohta.

Euroopa Liidu ametid täidavad mitmeid erinevaid ülesandeid erinevates asukohtades üle kogu liidu. Igal ametil on oma volitused ja eelarve, mida haldavad ametid ise. Euroopa Liidu ametite ja muude detsentraliseeritud asutuste auditite tulemusi käsitletakse iga-aastastes eriaruannetes, mis avaldatakse eraldi. Kontrollikoda esitas märkusteta järelausotsused kõikide auditeeritud ametite (välja arvatud Euroopa Politseikolledž) raamatupidamise aastaaruannete usaldusvääruse ja nende aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta.

## ERARUANDED<sup>7</sup>

Kontrollikoda valib ja kavandab oma tulemus- ja vastavusauditid kindlate kriteeriumide põhjal, sh tulemuslikkuse ja vastavuse riskid seoses konkreetse valdkonna tulude ja kuludega, kulude suurusjärg, mis tahes eelmisest auditist möödunud aeg, tulevased arengusuunad õiguslikus või tegevusraamistikus ning poliitiline ja avalik huvi.

Tulemus- ja vastavusauditite keerukuse ja üksikasjalikkuse tõttu kulub nende lõpuleviimiseks alates eeslõpetusest kuni aruande lõpliku avaldamiseni rohkem kui üks aasta.

2009. aastal võttis kontrollikoda vastu kokku 18 eriaruannet. Eriaruanded on kättesaadavad kontrollikoja veebilehel ([www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)) ja nende avaldamisest teavitatakse Euroopa Liidu Teatajas. Nagu eelmistelgi aastatel, uuriti aruannetes finantsjuhtimise küsimusi mitmes valdkonnas – alates Euroopa Liidu toiduabist puudustkannatavatele isikutele (eriaruanne nr 6/2009) kuni komisjoni sularahahalduseni (eriaruanne nr 5/2009).

Kontrollikoja tuvastab oma töö käigus palju erinevaid probleeme, millel on mitmesugused tagajärjed, ning esitab soovitusi, mille eesmärk on parandada finantsjuhtimist, tõhusust ja mõjusust.

Lisaks 18 eriaruandele analüüsis kontrollikoda 2009. aastal ka ELi vahendite kasutamist Tšernobõli õnnetuspaiga keskkonna ohutumaks muutmisel. Komisjoni presidendile on auditikirjaga (avaldamata) edastatud kontrollikoja soovitusel, mille eesmärk on aidata parandada EBRD kaudu suunatud ELi rahaliste vahendite juhtimist.



Kontrollikoja poolt 2009. aastal vastu võetud eriaruanded on esitatud allpool finantsraamistiku rubriikide all. Käsitletud teemade ja tehtud järelduste näitlikustamiseks esitatakse iga rubriigi all ühe eriaruande lühitutvustus.

<sup>7</sup> Eriaruanded on kättesaadavad kontrollikoja veebilehel või täites elektroonilise tellimuse EU Bookshopi veebilehel.

## SÄÄSTEV KASV

- Eriaruanne nr 3/2009 Struktuurimeetmete kulude mõjususe reovee puhastamisel programmitööperioodil 1994–1999 ja 2000–2006
- Eriaruanne nr 7/2009 Programmi Galileo arendus- ja valideerimisetapi juhtimine
- Eriaruanne nr 8/2009 Kas ühenduse teaduspoliitika pädevusvõrgustikele ja integreeritud projektidele seatud eesmärgid on täidetud?
- Eriaruanne nr 13/2009 Täitmisülesannete delegeerimine rakendusametitele – kas mõistlik lahendus?
- Eriaruanne nr 17/2009 Euroopa Sotsiaalfondi kaasrahastatud naiste kutsealase koolitusega seotud meetmete kohta

### Programmi Galileo arendus- ja valideerimisetapi juhtimine

Kontrollikoda auditeeris Galileo programmi arendus- ja valideerimisetappi. Programmi eesmärk on luua Euroopa globaalne navigatsioonisatelliitide süsteem. Auditeerimise käigus käsitles kontrollikoda ka ebaõnnestumiste põhjuseid.

Kontrollikoda järeldas, et arendus- ja valideerimisetapi juhtimine oli ebapiisav. Selleks, et 2007. aasta keskel läbiviidud programmide

EGNOS ja Galileo ümbersuunamine oleks edukas, peab komisjon programmide juhtimist märkimisväärselt tõhustama. Käesolev aruanne sisaldab soovitusi, millega soovitakse komisjoni toetada nimetatud ülesande täitmisel. Kui EL otsustab osaleda muudes mahukates infrastruktuuriprogrammides, peab komisjon kasutama asjakohaseid juhtimisvahendeid.

## LOODUSRESSURSSIDE SÄILITAMINE JA HALDAMINE

- Eriaruanne nr 6/2009 Euroopa Liidu toiduabi puudustkannatavatele isikutele: eesmärkide, vahendite ja meetodite hindamine
- Eriaruanne nr 10/2009 Põllumajandussaaduste ja -toodete teavitamis- ja müügiedendusmeetmed
- Eriaruanne nr 11/2009 LIFE-Looduse projektide jätkusuutlikkus ja komisjonipoolne juhtimine
- Eriaruanne nr 14/2009 Kas piima- ja piimatooteturul rakendatud turukorraldusmeetmed on oma põhieesmärgid saavutanud?

### Kas piima- ja piimatooteturul rakendatud turukorraldusmeetmed on oma põhieesmärgid saavutanud?

Kontrollikoda vaatas läbi piima- ja piimatooteturu toimimise alates piimakvootide kasutuselevõtmisest 1984. aastal ja analüüsis, kuidas komisjon juhtis 2003. aastal alguse saanud piimasektori riikliku sekkumise järkjärgulist vähendamist.

Tuginedes olukorrale 2008. aasta lõpus, andis kontrollikoda komisjonile järgmised soovitusel: vältida ületootmise taastamist,

jälgida hinna kujunemist väärtusahelas, tõhustada tulevikuväljavaadete leidmist seoses vähemsoodsates piirkondades asuvate tootjate ja piimatootmise geograafilisest koondumisest tingitud keskkonnatagajärgedega. Samuti tuleks suunata piimatootmine ümber Euroopa siseturu vajaduste rahuldamiseks ja suure lisandväärtusega toodete tootmiseks, et neid oleks võimalik eksportida ilma eelarvetoetuseta.

### KODAKONDSUS, VABADUS, TURVALISUS JA ÕIGUS

- Eriaruanne nr 2/2009 Euroopa Liidu rahvatervise programm (2003–2007): mõjus viis Euroopa Liidu kodanike tervise parandamiseks?

#### Euroopa Liidu rahvatervise programm (2003–2007): mõjus viis Euroopa Liidu kodanike tervise parandamiseks?

Kontrollikoda analüüsis Euroopa Liidu rahvatervise programmi 2003–2007. Kontrollikoja auditiga küsiti, kas ELi eelarvest rahastatud projektidele seati õiged tingimused, et täiendada liikmesriikide võetud meetmeid rahvatervise kaitsmiseks ja parandamiseks.

Aruandes tehakse üksikasjalikud järeldused ja soovitused programmi kavandamiseks, rakendamiseks ja juhtimiseks. Kontrollikoda kahtleb Euroopa rahvatervise programmide, nagu kõnealune rahvatervise programm, teatavate elementide kasulikkuses. Eelkõige soovitatakse komisjonil ja liikmesriikidel vaadata uuesti läbi ELi rahastamisviisid rahvatervise valdkonnas.

## ELi GLOBAALNE ROLL

- Eriaruanne nr 1/2009 MEDA programmi ja eelnevate protokollidega Vahemere piirkonnas rakendatavate pangandusmeetmete kohta
- Eriaruanne nr 4/2009 Valitsusväliste osalejate EÜ arengukoostöösse kaasamise komisjonipoolne haldamine
- Eriaruanne nr 12/2009 Komisjoni projektide mõjususe justiits- ja siseküsimuste valdkonnas Lääne-Balkani riikides
- Eriaruanne nr 15/2009 ÜRO organisatsioonide kaudu rakendatav ELi abi – otsustamine ja järelevalve
- Eriaruanne nr 16/2009 Türgile antava ühinemiseelse abi juhtimine Euroopa Komisjoni poolt
- Eriaruanne nr 18/2009 Piirkondlikule majandusintegratsioonile suunatud EAFi toetuse mõjususe Ida- ja Lääne-Aafrikas

### Türgile antava ühinemiseelse abi juhtimine Euroopa Komisjoni poolt

Kontrollikoda analüüsis Türgile antava ühinemiseelse finantsabi komisjonipoolset juhtimist.

Eelkõige esimesel ühinemiseelsel ajavahemikul 2002–2006 esines palju puudusi, mis on ühised kõigile ühinemiseelse abi programmidele. Komisjon ei olnud rahastamisel püstitanud piisavalt selgeid eesmärke, et võimaldada hinnata projekti tulemusi, ja komisjonil puudus piisav teave selleks, et näidata oma ühinemiseelse abi mõjusust. Auditeeritud projektidega saavutati

siiski kavandatud väljundid ja projektide tulemused on tõenäoliselt jätkusuutlikud. Kuigi komisjon on teinud juba mõned olulised parandused, annab kontrollikoda mitmed soovitusel edasiste parandusmeetmete võtmiseks. Kõige olulisemat parandamist vajavad valdkonnad on finantsabi strateegiliste eesmärkide püstitamine, eesmärkide saavutamiseks mõistlikuma ajakava väljatöötamine ning järelevalve projektide tegeliku tulemuslikkuse ja selgetel eesmärkidel põhinevate tulemuste ja asjakohaste näitajate üle.

## HALDUSTEGEVUS

- Eriaruanne nr 5/2009 Komisjoni sularahahaldus
- Eriaruanne nr 9/2009 Euroopa Personalivaliku Ameti personalivalikuga seotud tegevuse tõhusus ja mõjus

### Euroopa Personalivaliku Ameti personalivalikuga seotud tegevuse tõhusus ja mõjus

Kontrollikoda uuris, kuidas Euroopa Personalivaliku Amet tuli toime laienemisest tingitud suurema arvu konkursside korraldamisega. Samuti uuris kontrollikoda, kas EPSO esitas laureaate nimekirjad õigeaegselt, tagades laureaate nõutud arvu ja geograafilise tasakaalu.

Kontrollikoda järeldas, et EPSO oli edukalt toime tulnud Euroopa Liidu laienemisest tingitud

suurema arvu konkursside korraldamisega, kuid institutsioonide täiendava personali vajadusi ei edastatud EPSOle õigel ajal; personalivaliku menetlus oli liiga pikk; konkursside tulemusel saadi keskmiselt ainult kaks kolmandikku laureaate (edukad kandidaadid) sihtarvust ja juhtimisteave ei olnud järjepidevalt usaldusväärne või põhjalik.

## ARVAMUSED

Euroopa Kontrollikoda aitab kaasa Euroopa Liidu vahendite finantsjuhtimise edendamisele, esitades arvamusi finantsjuhtimise probleeme käsitlevate ettepanekute kohta. Neid arvamusi tuleb esitada, kuna need on osa finantsalaste õigusaktide vastuvõtmise menetlusest<sup>8</sup>, neid võib esitada ka mõne teise ELi asutuse taotlusel<sup>9</sup>. Kontrollikoda võib esitada arvamuse ka omal algatusel.

2009. aastal võttis kontrollikoda vastu arvamuse Siseturu Ühtlustamisameti eelarvekomitee määruse ettepaneku kohta, millega kehtestatakse ametile kohaldatavad finants sätted („finantsmäärus“).

<sup>8</sup> EÜ asutamislepingu artikkel 322.

<sup>9</sup> EÜ asutamislepingu artikli 287 lõige 4.

# JÄRELKONTROLL JA MÕJU

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

Kuigi kontrollikoja audititöö avaldab mõju peamiselt avaldatud aruannete kaudu, ilmneb mõju ka auditiprotsessi käigus. Audititöö käigus esitatakse üksikasjalikud auditileidud 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, teostades poliitilist järelevalvet eelarve kasutamise üle. Kontrollikoja aruanded on aluseks nõukogu soovitudele ja parlamendi otsusele iga-aastase eelarve täitmisele heakskiidu andmise kohta.

Kontrollikoja töö mõju kohta võib tuua näiteks 2008. aasta eelarve täitmisele heakskiidu andmise resolutsiooni järel komisjoni poolt võetud meetmed (meetmete peamine mõju on nähtav 2009. aastal):

#### ***Põllumajanduskulutuste valdkonnas:***

Hiljuti loodud Maaelu Arengu Põllumajandusfondi (EAFRD) kulude haldus ja kontrollisüsteem on viidud kooskõlla Euroopa Põllumajanduse Tagatisfondi (EAGF) tagatissüsteemiga ja saab selle üldtunnustatud soodustustest kasu (vt aastaaruanne 2004, punkt 5.54, ja aastaaruanne 2007, punkt 5.57).

#### ***Ühtekuuluvuse valdkonnas:***

Komisjon jätkab ajavahemiku 2007–2013 eeskirjade läbivaatamist selleks, et lihtsustada eeskirjade eiramist käsitlevat aruandlussüsteemi. Komisjon kohustus esitama 2010. aasta alguses aruande 2009. aastal võetud meetmete kohta ja kõigi võetud meetmete esmase mõju kohta, mis olid töökavas kavandatud selleks, et tugevdada komisjoni järelevalvet struktuurimeetmete üle (vt aastaaruanne 2007, punktid 1.53 ja 6.36 a)).

#### ***Välisettevõtte valdkonnas:***

Kontrolli tugevdamiseks rakendusametite tasandil kavandab komisjon välja töötada konkreetseid suuniseid, mis aitavad rakendusametitel hallata ELi rahalisi vahendeid paremini ja täita ELi eeskirju (vt aastaaruanne 2007, punkt 8.33 a)).

#### ***Sisepoliitika valdkonnas, kaasa arvatud teadusuuringud:***

Komisjon on kuuenda raamprogrammi jaoks välja töötanud mitmeaastase kontrollistrateegia, mis põhineb nende vigade avastamisel ja korrigeerimisel, mida ei tuvastatud dokumentide eelkontrolli käigus enne makse tegemist. Menetluse lihtsustamiseks seoses seitsmenda raamprogrammiga võttis komisjon kasutusele osalejate garantiifondi, vähendades oluliselt eelnevate finantskontrollide arvu ja kaitsemeetmete kasutamist (vt aastaaruanne 2007, punktid 7.43 b), 10.34 ja 2.42 a)).

*Allikas:* Komisjoni aruanne Euroopa Parlamendile seoses 2007. aasta eelarve täitmisele heakskiidu andmise otsuse järelkontrolliga.

Kinnitamismenetluse käigus võetakse arvesse ka eriaruanded. Kuna eriaruandeid avaldatakse terve aasta jooksul, siis on neid tavaliselt juba varasemas etapis parlamendi ja nõukogu koosolekutel.

Auditiaruannete mõju võib suurendada, kui neid käsitletakse asjaomastes meediakanalites; sel moel äratavad aruanded rohkem tähelepanu ja ergutavad mõttevahetust. Kontrollikoja aastaaruannet kajastatakse meedias laialdaselt. Näiteks 2009. aastal keskendus meedia peamine tähelepanu põllumajanduskulutustega seonduvale paranemisele. Ajakirjandus on huviga jälginud ka mitmeid eriaruandeid.

Näiteks toimus pingeline arutelu parlamendis ja nõukogus piima- ja piimatooteturgu käsitleva aruande kohta (eriaruanne nr 14/2009), milles hinnati, mil määral saavutati piimaturu turukorraldusmeetmetega peamised eesmärgid. Samuti käsitleti kõnealust aruannet põhjalikult meedias ja asjaomaste erialaspetsialistide poolt ajal, kui kõnealuses sektoris on veel palju erinevaid probleeme.

Kontrollikoda arendab edasi oma töö mõju analüüsi. 2009. aastal hakkas kontrollikoda välja töötama kontrollikoja eriaruannete süstemaatilise järelkontrolli menetlust, mille eesmärk on määrata kindlaks ja dokumenteerida auditeeritava asutuse edusammud tuvastatud puuduste ja antud soovitude käsitlemisel. See annab nii kontrollikojale, parlamendile kui ka teistele sidusrühmadele täiendavat tagasisidet töö mõju kohta.



# KONTROLLIKOJA NÄGEMUS

## ARVAMUS NR 1/2010 – EUROOPA LIIDU EELARVE FINANTSJUHTIMISE PARANDAMINE: RISKID JA PROBLEEMID

2010. aasta veebruaris esitas kontrollikoda esimest korda arvamuse selle kohta, mida saaks teha eeskirjade vastaselt tehtud maksete osakaalu vähendamiseks ja rahakasutuse kvaliteedi parandamiseks (säästlikkus, tõhusus ja mõjus) ELi eelarves.

Kontrollikoda järeldas, et edusammud eeskirjade vastaselt tehtud maksete osakaalu vähendamisel sõltuvad õigusliku raamistiku lihtsustamisest kõrge riskiga valdkondades ning ka kulusäästlikumate kontrollisüsteemide kasutusele võtmisest. Selline reformimine peaks toimuma ELi rahakasutuse praeguse korra laiema ülevaatamise kontekstis. Kontrollikoja arvates on rahakasutuse kvaliteedi parandamine tähtis prioriteet, mida saab saavutada üleeuroopalise lisaväärtuse mõiste rakendamisega kulude prioriteetide seadmisel ja konkreetsete probleemide käsitlemisega, mida kontrollikoda tuvastab kuluprogrammide ja rahastamiskavade valikul, kavandamisel ja toimimisel.

### VÕTTA VAATLUSE ALLA VALDKONNAD, KUS EESKIRJADE VASTASELT TEHTUD MAKSETE OSAKAAL ON KÕIGE SUUREM

Ehkki ELi eelarvest eeskirjade vastaselt tehtud maksete üldine tase on langenud, püsib see olulistes kuluvaldkondades endiselt kõrge seoses maksetega ühtekuuluvuspoliitika ja välisabi, arengukoostöö ja laienemise valdkonnas ning ka teadusuuringute ja tehnoloogia arendamise raamprogrammi ning maaelu arengu kuludega. Eeskirjade eiramine tuleneb kõige sagedamini abisaajate abikõlbmatutest väljamaksetaotlustest, abikõlblike kulude enamdeklareerimisest ja maksetingimuste, eriti riigihangete eeskirjade rikkumisest. Selliste vigade kõige sagedasemaks põhjuseks on eeskirjade ja maksetingimuste keerukus ning ka süsteemide puudused riskide kontrollimisel lõpliku abisaaja tasandil.

### LIHTSUSTADA ASJAKOHASEID ÕIGUSLIKKE RAAMISTIKKE JA PARANDADA JÄRELEVALVET JA KONTROLLI

Komisjon peaks käsitlema konkreetseid süsteemipuudusi, mida kontrollikoda on tuvastanud kõrge riskiga valdkondades, ja parandama oma järelevalvet. Kontrollide sagenemise ja veamäära alanemisega võivada aga kontrollikulud ületada vigade edasisest vähenemisest saadava kasu. Seega peaks lihtsustamine jääma endiselt prioriteediks. Selgesti tõlgendatavad ja lihtsalt kohaldatavad eeskirjad ja määrused mitte ainult ei vähenda vigade riski, vaid ka kontrollikulusid.

## PARANDADA KULUPROGRAMMIDE KAVANDAMIST

Lisaks lihtsustamisele peaks komisjon praeguste sekkumiste läbivaatamisel ja uute kavandamisel tagama selgete eesmärkide püstitamise. Sageli on vaja ka suuremat reaalsustaju ja läbipaistvust ning paremat aruandluskohustuse täitmist. Selle saavutamiseks võiks veelgi tõhustada komisjoni praegust tegevuspõhimõtete väljatöötamise korda, eelkõige eelhindamist ja mõju hindamise tava.

## ASETADA PÕHIRÕHK ÜLEEUROOPALISELE LISAVÄÄRTUSELE KULUPRIORITEETIDE VALIKUL

Kontrollikoda teeb ettepaneku, et üleeuroopalise lisaväärtuse mõiste peaks sisalduma sobivas poliitilises avalduses või ELi õigusaktides. See peaks andma poliitilistele ametivõimudele suunised kuluprioriteetide seadmisel.

## KASUTADA EELARVEREFORMI VÕIMALUSI RAHAKASUTUSE KVALITEEDI PARANDAMISEKS

Kontrollikoja arvates peaks komisjon lõpetama eelarve läbivaatamise võimalikult kiiresti. 2014. aastal algava finantsraamistiku ettevalmistamisel tuleks asjakohased tulemused arvesse võtta. Rahakasutuse kvaliteedi parandamine peaks olema Euroopa Liidu institutsioonide tähtis prioriteet. Seega peaks see olema uue koosseisuga komisjoni põhieesmärk.

# KONTROLLIKOJA KAVANDATAV TÖÖ 2010. AASTAL<sup>10</sup>

Igal aastal kavandab kontrollikoda oma audititööd töökavas, mis esitatakse Euroopa Parlamendi eelarvekontrollikomisjonile ja avaldatakse kontrollikoja veebilehel. Töökavaga teavitatakse sidusrühmi uutest ja käimasolevatest audititest ja tulevastest aruannetest.

Ajavahemikuks 2009–2012 töötas kontrollikoda välja auditistrateegia, mis juhindub kahest peamisest prioriteetsest eesmärgist: viia auditite üldine mõju maksimumini ja suurendada tõhusust ressursside parima kasutamise abil. 2010. aastal juhindub kontrollikoda nendest eesmärkidest oma töökavas ja jõupingutustes pideva arengu suunas.

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

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

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

- parandades hea ühingujuhtimise tava järgimist,
- rakendades tõhusat ja dünaamilist personalipoliitikat,
- ratsionaliseerides auditiülesandeid,
- tõhustades IT-vahendeid,
- arendades erialaseid oskusi,
- arendades suhteid auditeeritavatega / kontrollitavate asutustega.

<sup>10</sup> Täiendavat ja üksikasjalikumat teavet kontrollikoja töö kohta tulevikus saab kontrollikoja veebilehel olevast kontrollikoja 2010. aasta töökavast ja auditistrateegiast ([www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)).

## KONTROLLIKOJA UUE HOONE NURGAKIVI PANEKU PIDULIK TSEREMOONIA

1. juulil 2009 toimus Luxembourgis Euroopa Kontrollikoja teise lisahoone nurgakivi paneku pidulik tseremoonia.

Vítor Caldeira, Euroopa Kontrollikoja president, Claude Wiseler, Luxembourgigi ehitusministeeriumi minister, Patrick Gillen, fondi „Fonds d’urbanisation et d’aménagement du Kirchberg” president, ja Eduardo Ruiz García, Euroopa Kontrollikoja peasekretär, löid esimesena labida maasse, et tähistada projekti algust.

Kontrollikoja hoonete kompleks koosneb praegu kahest hoonest, kuid kõnealune lisahoone võimaldab kontrollikojal mahutada töötajaid, kes on tööle võetud seoses Euroopa Liidu järjestikuste laienemistega.



2010. aasta tööprogrammis on kontrollikoda määranud kindlaks konkreetsed esmatähtsad teemad järgmiselt:

- suure osa kulude mitmeaastasus, sealhulgas ühtse määraga korrektsioonid ja tagasimaksud;
- innovatsioon ja siseturg;
- inimkapital;
- säästev energia;
- komisjoni strateegia õigusliku raamistiku lihtsustamine Euroopa ettevõtjatele ja kodanikele.

Kontrollikoja eesmärk on laiendada auditipõhiste toodete ulatust ajavahemikul 2009–2012. Selle saavutamiseks peetakse nõu peamiste väliste sidusrühmadega, et tagada selge arusaamine nende erinevatest vajadustest ja kuidas kontrollikoda saaks rahuldada nende ootusi, täites samas talle ELi asutamislepinguga antud volitusi.

Oluline osa kontrollikoja olemasolevatest ressurssidest kulub finantsauditi läbiviimiseks, mille tulemusel saadakse kinnitav avaldus. See hõlmab ELi üldeelarve raamatupidamise aastaaruande ja tehingute kontrollimist ja testimist. Iga Euroopa ameti ja asutuse (40) ning Euroopa Arengufondi kohta esitatakse eraldi kinnitavad avaldused. Vastavalt finantsmäärusele toimub audititöö aasta n juunist kuni aasta n+1 juunini, mis võimaldab avaldada raamatupidamise aastaaruande aasta n+1 novembris. 2010. aastal viib kontrollikoda lõpule ja avaldab 2009. eelarveaasta kinnitava avalduse ning alustab tööd 2010. eelarveaastaga<sup>11</sup>.

Kontrollikoja töö eesmärk on teha selged järeldused raamatupidamise ja finantsjuhtimise olukorra kohta eelarve erinevates valdkondades ning anda ka praktilisi kulusäästuga seonduvaid soovitusi parandamist vajavates valdkondades.

Kontrollikoja aastaaruanne 2009. aasta üldeelarve kohta koostatakse jätkuvalt 2007. aastal kasutusele võetud uue struktuuri alusel, mis kajastab muutust eelarve esitamise viisis<sup>12</sup>. Leiud esitatakse peatükkides, mis hõlmavad loogilisi poliitikavaldkondade rühmi, mis on suuresti, kuigi mitte täielikult, kooskõlas uue finantsraamistiku rubriikidega. Kontrollikoda pöörab jätkuvalt erilist tähelepanu oma töö tulemuste ja järelduste esitamisel nende selguse ja järjepidevuse täiustamisele, et seega parandada arusaamist ja arusaadavust ning hõlbustada ka võrdlust poliitikavaldkondades ja nende vahel ning erinevate aastate vahel.

<sup>11</sup> Täiendavat teavet DASi lähenemisviisi kohta saab kontrollikoja veebilehelt: [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu).

<sup>12</sup> Kontrollikoda on loonud DASi käsitleva eksperdirühma, et kajastada DASi auditi kavandamise mitmeid erinevaid aspekte, sealhulgas erihinnangutega seonduvate valdkondade uuesti määratlemine.

# TULEMUSLIKKUS – MÕÕTMINE JA PARANDAMINE

## PEAMISED TULEMUSNÄITAJAD

2008. aastal otsustas kontrollikoda audititegevuse ja auditivälise tegevuse läbiviimiseks luua peamiste tulemusnäitajate süsteemi selleks, et mõõta kontrollikoja tulemuslikkust oma strateegiliste eesmärkide ja iga-aastastes töökavades püstitatud eesmärkide saavutamisel. Peamiste tulemusnäitajate eesmärk on tõhustada sisemist ja välist aruandekohustust ning suurendada töö tõhusust ja kvaliteeti.

## MILLEKS PEAMISEID TULEMUSNÄITAJAD KASUTATAKSE?

- Teavitada juhtkonda kontrollikoja kui organisatsiooni töötulemustest võrreldes planeerituga.
- Toetada otsustusprotsessi, pöörates organisatsiooni tähelepanu tõhususe küsimustele ja edendades arengut.
- Edastada sidusrühmadele teavet kontrollikoja asjakohaste tulemuslikkusega seotud teemade kohta.

Peamiste tulemusnäitajate abil mõõdetakse kontrollikoja strateegiliste eesmärkide saavutamist, hõlmates auditi kvaliteeti, väljundeid, mõju ja kontrollikoja vahendite usaldusväärset juhtimist. Peamised tulemusnäitajad annavad aru kontrollikoja kui organisatsiooni tulemuslikkusest ja need on kontrollikoja juhtimissüsteemi lahutamatu osa.

## 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 punktitabel kontrollikoja aruannete sisu ja esitamise kohta
4.	Auditisoovituste protsent: a) mis on auditeeritava poolt aktsepteeritud b) mis on auditeeritava poolt teatud aastate jooksul rakendatud
5.	Vastuvõetud aruannete arv võrrelduna planeeritud aruannetega
6.	Õigeaegselt vastuvõetud aruannete arv
7.	Õigeaegselt saadetud 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

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 on lülitatud kontrollikoja 2010. aasta töökavasse.

### Vastuvõetud aruannete arv võrrelduna planeeritud aruannetega

2009. aastal võttis kontrollikoda vastu 91 % planeeritud aruannetest. Aastaruanne ja kõik iga-aastased eriaruanded võeti vastu vastavalt plaanile. Planeeritud 24 eriaruandest võeti vastu 18. Ülejäänud kuus eriaruannet olid 31. detsembri 2009. aasta seisuga aruandluse lõppetapis.

### Õigeaegselt vastuvõetud aruannete arv

2009. aastal võttis kontrollikoda 67 % aruannetest vastu õigeaegselt. Aastaruanne ja kõik iga-aastased eriaruanded võeti vastu õigeaegselt. Kuna eriaruannete avaldamine hilines, siis kuuenda peamise tulemusnäitajaga seatud eesmärki ei saavutatud. Eriaruannete vastuvõtmise õigeaegsuse tagamiseks on vaja teha veel täiendavaid jõupingutusi.

### Õigeaegselt avaldatud peamiste esialgsete auditileidude möötmine

Kontrollikoda teavitab auditeeritavat oma esialgsetest auditulemustest esialgseid auditileide sisaldava kirjaga (SPF). Kontrollikojal on kavas kiirendada SPFde avaldamist igal aastal 10 % võrra ja pikaajaline eesmärk on avaldada õigeaegselt (kaks kuud pärast lõplikku auditikäiku) esialgsetest auditileide sisaldavatest kirjadest 80 %. 2009. aastal suurenes õigeaegselt avaldatud peamisi esialgseid auditileide sisaldavate kirjade arv võrreldes 2008. aastaga 16 %.

### Kontrollikoja finantsjuhtimise välishindamine: a) välisaudiitori arvamus ja b) eelarve täitmisele heakskiitu andva asutuse otsus

Kontrollikoja välisaudiitor esitas selge/märkusteta järeldusotsuse raamatupidamise aastaaruande ja ressursside kasutamise kohta ning pärast kontrollikoja positiivset soovitusi andis Euroopa Parlament eelarve täitmisele heakskiidu.

### Kontrollikoja töötajate rahulolu määr

2009. aastal läbi viidud töötajate rahulolu määra käsitleva siseküsitluse alusel oli 86 % töötajatest üldiselt oma tööga rahul (eesmärk 80 %), kuna samas üldine töötajate rahulolu määr oli 4-punktilisel skaalal 2,8 (eesmärk 2,5).

### Ametialase koolituse keskmine päevade arv ühe audiitori kohta (v.a keeleõpe)

Vastavalt IFACi (Rahvusvaheline Audiitorite Föderatsioon) suunistele on kontrollikoja eesmärk võimaldada audiitoritele aastas keskmiselt 40 tundi (viis päeva) täiendkoolitust. 2009. aastal oli keskmine näitaja neli päeva. Tehakse jõupingutusi, et saavutada eesmärk 2010. aastal.



# RAHVUSVAHELINE KOOSTÖÖ

Kontrollikoda jätkas aktiivset osalemist rahvusvahelises koostöös järgmisel viisil:

- kontaktkomitees, mille töös osalevad ELi liikmesriikide kõrgeimate kontrolliasutuste juhid ja kontrollikoja president;
- ELi kandidaatriikide kõrgeimate kontrolliasutuste võrgustiku töös;
- Euroopa kõrgeimate kontrolliasutuste organisatsiooni töös (EUROSAI);
- rahvusvahelise kõrgeimate kontrolliasutuste organisatsiooni (INTOSAI) töös.

Osaledes kõnealuste organisatsioonide aastakoosolekutel ja aidates kaasa rahvusvaheliste auditistandardite ja tavade parandamisele, võttis kontrollikoda aktiivselt osa nimetatud organisatsioonide poolt loodud komiteede ja tööruhmade tööst järgmisel viisil:

- juhatas kontaktkomitee ühiste auditistandardite ja käibemaksu alaste tööruhmade tööd;
- osales kontaktkomitee liikmesriikide kõrgeimate kontrolliasutuste aruandeid ja struktuurifonde käsitlevate tööruhmade töös;
- esindas kontrollikoda EUROSAI keskkonna ja IT-alaste tööruhmade töös, osales EUROSAI tööruhmas, kes koostab kvaliteedi tagamise heade tavade juhendit, ja EUROSAI koolituskomitee töös ning suurõnnetuste ja katastroofidega seoses eraldatud rahaliste vahendite kontrollimisega tegeleva EUROSAI tööruhma tegevuses;
- juhatas INTOSAI katastroofide puhul antava abiga seotud aruandlusküsimuste ja auditite tööruhma tööd;
- osales INTOSAI finantsauditi, vastavusauditi ja tulemusauditi alakomiteede töös ning ka INTOSAI globaalse finantskriisiga tegeleva tööruhma töös.

# PERSONAL JA TUGITALITUSED

Kontrollikoja peamine vara on tema töötajad. 31. detsembri 2009. aasta seisuga oli kontrollikoja aktiivses teenistuses 880 töötajat (ametnikud, lepingulised töötajad, välja arvatud liikmed, ajutise lepinguga töötajad, lähetuses olevad riiklikud eksperdid ja praktikandid). Personali moodustavad 525 auditeerimisega seotud töötajat (sealhulgas 115 töötajat kontrollikoja liikmete kabinettides), 163 töötajat tõlkedirektoraadis, 171 haldustöötajat ja 21 presidendi alluvuses töötavat inimest. Töötajate akadeemiline ja ametialane taust on mitmekesine ja nende töö kvaliteet ja pühendumus peegelduvad asutuse väljundis.

## KONTROLLIKOJA TÖÖKOHAD 31. DETSEMBRI SEISUGA (täidetud ja täitmata töökohad)

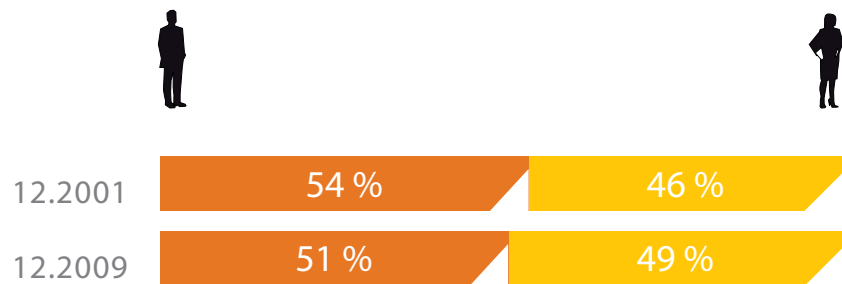
	2008	2009
Auditeerimisega seotud töökohad	501	525
Tõlkedirektoraat	163	163
Haldustugi	173	171
Presidendi otseses alluvuses töötav personal	20	21
<b>Kokku</b>	<b>857</b>	<b>880</b>

Kontrollikoda on võtnud endale strateegilise eesmärgi suurendada oma töö tõhusust ressursside parima kasutamise abil. Sellest tulenevalt püüti 2009. aasta tegevustega saavutada tõhususe kasvu menetluste lihtsustamise ja erinevate teenistuste töö tõhustamise abil. Eelkõige tugiteenuste tõhususe parandamisega vabanenud ressursid suunati võimaluse korral ümber auditeerimise kasuks. See on jätkuv protsess, mille mõju on nähtavam 2010. aastal.

Kontrollikoda on seoses personaliga välja töötanud 9. peamise tulemusnäitaja, et hinnata kontrollikoja töötajate rahulolu taset (vt lk 37). Kontrollikojas korraldati töötajate rahulolu küsitlus, et saada selle teema kohta teavet ja toetada otsustusprotsessi antud valdkonnas. Kontrollikoda rakendab praegu meetmeid, et täielikult kasutada ära küsitluse käigus leitud võimalusi, mis aitavad järgnevatel aastatel paremaid tulemusi saavutada.

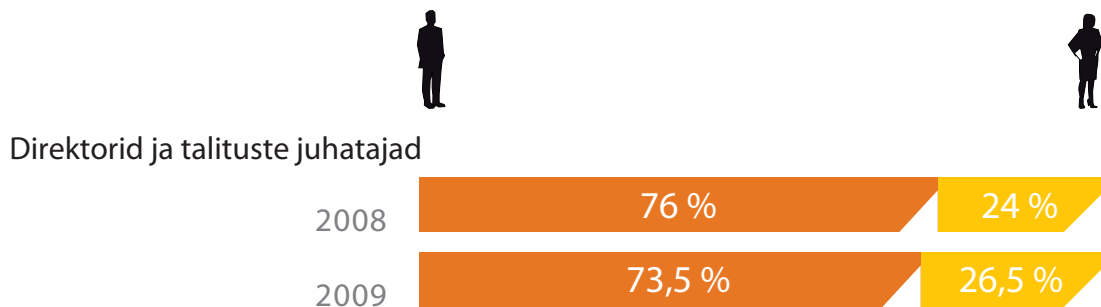
## MEESTE JA NAISTE OSAKAAL

Töötajate hulgas on meeste ja naiste osakaal peaaegu võrdne.



Allpool toodud diagrammis esitatakse meeste ja naiste osakaal vastutustaseme kaupa 31. detsembri 2009. aasta seisuga. Nagu teisedki Euroopa Liidu institutsioonid, rakendab kontrollikoda personali värbamisel ja juhtimisel võrdsete võimaluste poliitikat. Kontrollikoda tunnistab vajadust olla aktiivsem võrdse kohtlemise alusel naiste töölevõtmisel kõrgematele juhtimistasanditele. 64 direktori ja üksusejuhataja hulgas on 17 naist (26,5 %), mis näitab, et naiste osakaal on võrreldes 2008. aastaga (24 %) veidi kasvanud. Enamus naisi töötab siiski tõlkedirektoraadis ja haldusosakondades.

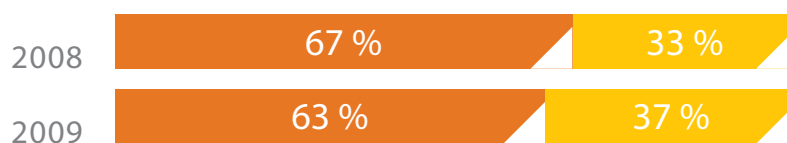
Naiste osakaalu kasv AD tasemel on hiljutise värbamiskampaania peegeldus. Palgaastmetel AD5–AD8 on naistöötajate osakaal 43 %.



Direktorid ja talituste juhatajad



### Audiitorid – administraatorid (AD)

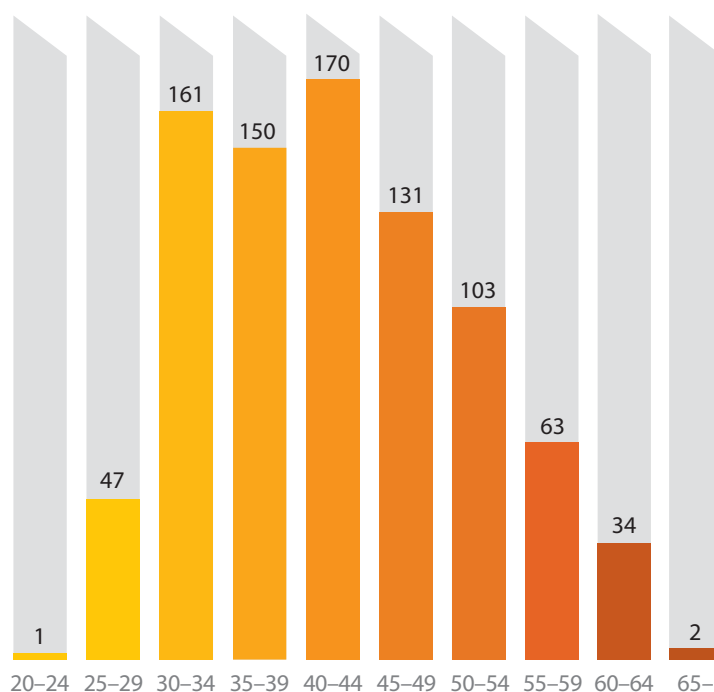


### Assistendid – sekretärid (AST)



## VANUSEPROFIIL

Allpool toodud diagramm näitab, et 31. detsembri 2009. aasta seisuga on kontrollikoja aktiivses teenistuses 862 töötajat ja kontrollikoja töötajaskond on noor (61 % kontrollikoja töötajatest on 44 aasta vanused või nooremad). 99 kontrollikoja töötajat on 55-aastased või vanemad, sellesse vanusegruppi kuulub 24 direktorit ja üksusejuhatajat 64st. See tähendab kõrgema juhtkonna laiaulatuslikku uuenemist järgmise viie kuni kümne aasta jooksul.



## VÄRBAMINE

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

2009. aastal võttis kontrollikoda tööle 112 töötajat: 69 ametnikku, 14 ajutist teenistujat ja 29 lepingulist töötajat. Töölevõtmine on seotud EPSO reservnimekirjade olemasolu ja ammendavusega.

2009. aastal õnnestus kontrollikojal võtta tööle vajalikul arvul uusi töötajad. 31. detsembri 2009. aasta seisuga oli 73 täitmata töökohta, mille arv 26. jaanuariks 2010 oli oluliselt vähenenud 49-le (33 %). Täitmata töökohtade arv lähematel kuudel langeb järsult seoses auditipersonali töölevõtmisega viimase värbamiskampaania alusel. 31. detsembri 2008. aasta seisuga oli 68 täitmata töökohta.

2009. aastal õnnestus kontrollikojal lühendada keskmist värbamise aega. EPSO AD/126/08 konkursi alusel värvatavate reservnimekiri avaldati augustis ja esimesed edukad kandidaadid asusid kontrollikojas tööle novembri alguses, s.o vaid kolm kuud hiljem.

## TÖÖALANE KOOLITUS

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

2009. aastal osalesid kontrollikoja töötajad aastas keskmiselt 9 päeva täiendkoolitustel. 2009. aastal moodustasid keelekursused 64 % koolituspäevade koguarvust (2008. aastal oli vastav näitaja 48 %). Võtmata arvesse keelekursusi, viibisid audiitorid täiendkoolitusel 2009. aastal neli päeva (vaata 10. peamine tulemusnäitaja lk 38). Nimetatud näitaja loodetavasti suureneb 2010. aastal seoses uutele töötajatele kohustusliku koolitusega. Samuti tehakse jõupingutusi, et alustada täiendkoolituse korraldamist peamistes auditivaldkondades.

Täiendkoolituse üksus täiustas kursuste sisu ja töötas välja uusi kursusi vastavalt kontrollikoja kehtestatud prioriteetidele. Arendustöö põhines „õppimise ja kasvuga” seotud pikaajalisel strateegilisel eesmärgil ja perioodi 2008–2011 koolituse suunistel ning 2009. aastal vastu võetud koolitussuundadel. Lisaks jätkati edukat koostööd teiste institutsioonide ja institutsioonidevaheliste asutustega, nagu Euroopa Haldusjuhtimise Kool.

5. selgituses esitleb kontrollikoda ühe konkreetse auditigrupi töötajaid, et tutvustada tehtavat tööd ja sellega seotud inimesi.

## 5. SELGITUS – LÄÄNE-BALKANI RIIKIDE JUSTIITS- JA SISEKÜSIMUSTEGA TEGELENUD AUDITIMEESKOND

Minevikus on Lääne-Balkani riike mõjutanud vägivald. Euroopa Liidu huvi on edendada piirkonnas turvalisuse ja pikaajalise stabiilsuse saavutamist. Õigusriigi loomine, riigipiiri turvalisus ja korrupsioonivastane võitlus on eeltingimused ELiga ühinemisel ja peamised lahendust vajavad probleemid Lääne-Balkani riikides. Euroopa Komisjon on piirkonnas kõige tähtsam rahastaja. Kontrollikoja 2009. aasta aruanne komisjoni projektide mõjususe kohta justiits- ja siseküsimuste valdkonnas Lääne-Balkani riikides (eriaruanne nr 12/2009) andis ülevaate kõnealusest olulise tähtsusega valdkonnast.

Audiitorid analüüsisid investeeringuid ning ka institutsioonide loomise projekte neljas valdkonnas: ränne ja varjupaik, integreeritud

piirihaldus, kohtusüsteem ja politsei. Kohapeal auditeeriti 33 lõpetatud projekti, sealhulgas rände ja varjupaiga keskus ning vangla Albaanias, inimõiguste ja sõjakuritegude kohus Bosnias ja Hertsegoviinas. Samuti külastati mitmeid piiriületuspunkte endises Jugoslaavia Makedoonia Vabariigis, Montenegros ja Serbias, et hinnata ELi sekkumise olulisust.

Auditimeeskond tegi tihedat koostööd aruannet esitava liikme Maarten B. Engwirdaga. Auditi järelevalve eest vastutasid üksuste juhatajad Raija Peltonen ja Ossi Louko, meeskonnajuht oli Jussi Bright. Kaasatud audiitorid olid Enrico Grassi ja Miroslav Matej koos Horst Fischeriga ning Jan-Pieter Lingenil Maarten B. Engwirda kabinetist oli samuti tähtis roll.



Vasakult paremale: Raija PELTONEN, üksuse juhataja, Jan Pieter LINGEN, kabineti juhataja, Horst FISCHER, kabineti assistent, Jussi BRIGHT, auditimeeskonna juht, Maarten B. ENGWIRDA, kontrollikoja liige, Ossi LOUKO, üksuse juhataja, Enrico GRASSI, audiitor, Miroslav MATEJ, audiitor.

## TÖLKEDIREKTORAAT

Tõlkimine on tähtis auditit toetav tegevus, mis võimaldab kontrollikojal täita oma missiooni ja teabeedastuse eesmärgi. 2009. aastal kasvas tõlketööde maht võrreldes 2008. aastaga 5,2 %. Rohkem kui 95 % tõlketöödest esitati tähtaegselt.

On suurenenud audiitoritele auditikäikude ajal ja auditaruannete koostamisel osutatud keeleabi. Tõlkijad pakkusid tuge ka INTOSAI tööühmadele ja muude kontrollikoja tegevusega seotud erivajaduste korral. 2010. aasta jaanuaris hakati tõlketöö tõhusamaks haldamiseks kasutama uut tarkvararakendust (Artemis).

## INFOTEHNOLOOGIA

Infotehnoloogia tagab audiitoritele peamised vahendid ja teenused. 2009. aastal olid peamised saavutused järgmised:

- Lihtsustati protsesse ja jätkati tööd paberivaba töökeskkonna suunas automaatse heakskiidu (viisa) elektrooniliste vormide ning elektroonilise allkirja kasutusele võtmise abil. Alustati tööd dokumendihaldussüsteemi rakendamiseks.
- Tugevdati kontrollikoja infotehnoloogia infrastruktuuri turvalisust andme- taastekeskuse loomise ja Lotus Notes'i platvormi uuendamise abil. Lotus Notes on kontrollikoja sõnumivahetuse ja auditi dokumentatsiooni ning arhiivisüsteemide peamine tugi.
- Võeti vastu pikaajaline infotehnoloogia plaan ajavahemikuks 2010–2012 selleks, et võimaldada infotehnoloogia vastavusse viimist kontrollikoja põhiliste auditistrateegia eesmärkidega ja jätkata kvaliteetsete teenuste osutamist.

## HALDUS JA VARUSTUS

Finants- ja tugiteenustega tegelev direktoraat osutab haldusteenuseid ja tegeleb varustamisega. See hõlmab sisekontrolle ja raamatupidamist ning haldus- ja logistikateenuseid.

2009. aastal keskendus direktoraat oma teenuste ümberkorraldamisele, et parandada nende tõhusust ja mõjusust ning paigutada ressursse ümber audititöö kasuks. Nimetatud ümberkorralduste tulemuseks oli direktoraadi üksuste arvu vähenemine (5-lt 3-le) ja rea töökohtade ümberpaigutamine auditi valdkonda.

Direktoraat tegeles peamiselt uue kontrollikoja hoone (K3 hoone) ehitamisega. 2009. aastal pärast hanketeate avaldamist määrati ametisse projektijuht. Ehitustööga alustatakse märtsis 2010 ja see loodetakse lõpetada 2013. aastal. Praeguse seisuga on projekt ajakava ja eelarve piires.





## AUDITIKÄIGUD

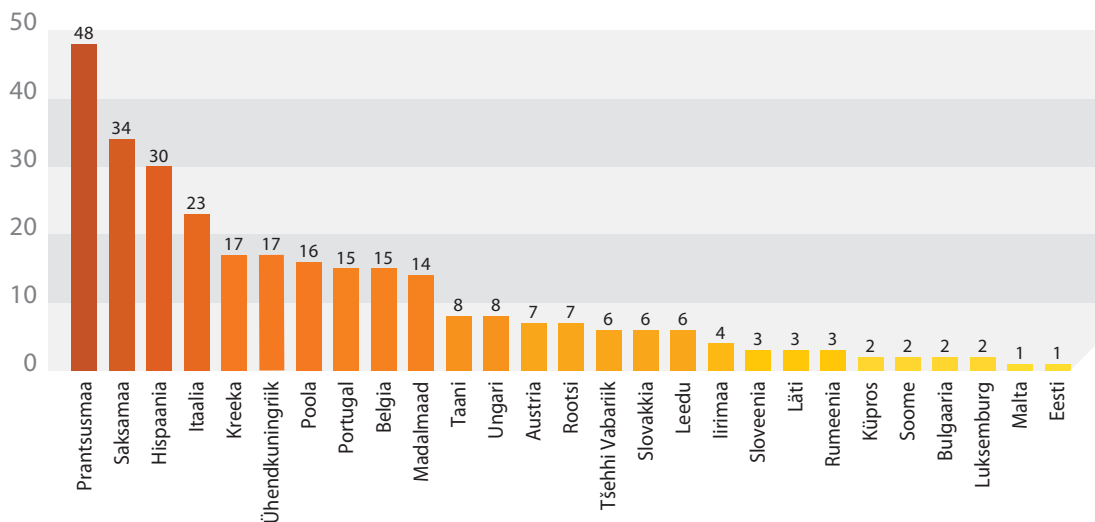
Kontrollikoja audititöö nõuab audiitoritelt auditikäikude tegemist liikmesriikidesse ja teistesse ELi vahendite vastuvõtjariikidesse, et koguda piisaval määral asjakohast auditi tõendusmaterjali.

Tavaliselt külastatakse kesk- ja kohaliku tasandi ametiasutusi, kes on seotud ELi vahendite kasutamise, haldamise ja maksmisega ning kes on nende vahendite lõplikud abisaajad. Auditimeeskonnad koosnevad tavaliselt kahest või kolmest audiitorist ja auditikäigu pikkus on keskmiselt kuni kaks nädalat, sõltuvalt auditi tüübist ja sihtpunkti kaugusest.

ELi piires tehakse auditikäike sageli koostöös külastatava liikmesriigi kõrgeimate kontrolliasutustega, kes annavad kasulikku logistilist ja praktilist abi.

Järgmiste diagrammidega esitatakse kokkuvõtte kontrollikoja 2009. aasta auditikäikudest ELi liikmesriikides (300) ja väljaspool ELi (36).

### AUDITIKÄIGUD – LIIKMESRIIGID (KOKKU: 300)



# FINANTSTEAVE

## 2009. AASTA EELARVE TÄITMINE

Kontrollikoja 2009. eelarveaastaks eraldatud eelarveassigneeringutest esitatakse kokkuvõtte allpool toodud tabelis.

2009. aastal oli üldeelarve kasutusmäär kõrgem kui 92 %. I jaotises (institutsiooni töötajad) oli see määr 88 %, madalaim kasutusmäär (82 %) 14. peatükis (muu personal ja sisse ostetud teenused); see on peamiselt tingitud täitmata töökohtadest ja töökohtadest, kus töötavad nõutavast palgaastmest madalama palgaastmega töötajad, ning saavutatud majanduslikust kokkuhoiust. II jaotises (hooned, vallasvara, seadmed ja mitmesugused tegevuskulud) oli keskmine kasutusmäär ligilähedane 100 %-le.

20. peatükiga (kinnisvara, hooned) seotud maksete summat mõjutab kontrollikoja lisahoone K3 ehitamine. Selle 55miljonilise maksumusega projekti esimene osamakse sisaldus 2009. eelarves ja see summa on juba eraldatud ning osaliselt 2009. aastal välja makstud. Hoonega K3 seotud assigneeringute saldo kantakse üle 2010. aastas, et katta ehitusfirmadega sõlmitud ja projektijuhi poolt allakirjutatud lepinguid. Assigneeringuid kasutatakse kooskõlas kontrollikoja poolt Euroopa Parlamendile ja nõukogule 2008. aasta lõpupoole esitatud plaaniga.

2009. EELARVEAASTA	Assigneeringud	Kulukohustused	Maksed	Kasutamise % (kulukohustused/assigneeringud)
	(tuh EUR)			
10 – Institutsiooni liikmed	11 718	11 318	11 205	96,59
12 – Ametnikud ja ajutised teenistujad	91 986	79 903	79 744	86,86
14 – Muu personal ja sisse ostetud teenused	4 597	3 800	3 763	82,66
162 – Lähetused	3 290	2 851	2 148	86,66
161, 163, 165 – Institutsiooni töötajaid puudutavad muud kulud	2 692	2 314	1 678	85,96
I jaotis: vahesumma	<b>114 283</b>	<b>100 186</b>	<b>98 538</b>	<b>87,66</b>
20 – Kinnisvara	62 443	62 425	7 313	99,97
210 – IT&T	6 269	6 259	3 604	99,84
212, 214, 216 – Vallasvara ja sellega seonduvad kulud	901	848	718	94,12
23 – Jooksvad halduskulud	424	389	275	91,75
25 – Koosolekud ja konverentsid	878	870	655	99,09
27 – Teave ja trükised	2 446	2 378	1 055	97,22
II jaotis: vahesumma	<b>73 361</b>	<b>73 169</b>	<b>13 620</b>	<b>99,74</b>
<b>Euroopa Kontrollikoda kokku</b>	<b>187 644</b>	<b>173 355</b>	<b>112 158</b>	<b>92,39</b>

## 2010. AASTA EELARVE

Kontrollikoja 2010. aasta eelarve moodustab ligikaudu 0,1 % ELi kogueelarvest ehk ligikaudu 1,87 % ELi haldusalasest ja institutsioonide eelarvest. Allpool toodud tabelis näidatakse, kuidas jagunevad assigneeringud erinevate eelarveridade vahel. Personaliassigneeringute summa on 2010. aastal ligikaudu 76 % kogusummast.

2010. aasta eelarve on 2009. aastaga võrreldes vähenenud 21 % võrra peamiselt seetõttu, et kontrollikoja uue hoone (K3) ehitusele eraldatud assigneeringud on väiksemad.

Hoone K3 ehituse kogumaksumus on hinnanguliselt 79 miljonit eurot, mida kulutatakse nelja järgneva aasta jooksul: 55 miljonit eurot 2009. aastal; 11 miljonit eurot 2010. aastal; 7 miljonit eurot 2011. aastal ja 6 miljonit eurot 2012. aastal.

EELARVE	2010	2009	2008
	<i>(tuh EUR)</i>		
10 – Institutsiooni liikmed	13 364	11 718	12 061
12 – Ametnikud ja ajutised teenistujad	94 246	92 086	88 712
14 – Muud töötajad ja sisse ostetud teenused	4 590	4 497	4 248
162 – Lähetused	3 450	3 290	3 212
161, 163, 165 – Institutsiooni töötajaid puudutavad muud kulud	2 861	2 684	2 286
I jaotis: vahesumma	<b>118 511</b>	<b>114 275</b>	<b>110 519</b>
20 – Kinnisvara	18 518	62 891	12 110
210 – IT&T	6 365	6 269	5 879
212, 214, 216 – Vallasvara ja sellega seonduvad kulud	877	981	1 147
23 – Jooksvad halduskulud	404	439	425
25 – Koosolekud ja konverentsid	868	868	876
27 – Teave ja trükised	2 389	1 921	1 813
II jaotis: vahesumma	<b>29 421</b>	<b>73 369</b>	<b>22 250</b>
<b>Euroopa Kontrollikoda kokku</b>	<b>147 932</b>	<b>187 644</b>	<b>132 769</b>

## SISEAUDITI TALITUS

Kontrollikoja siseauditi talituse eesmärk on aidata kontrollikojal saavutada oma eesmärgid. Selleks hindab talitus süstemaatiliselt ja metoodiliselt riskide juhtimist, sisekontrolli ning juhtimismenetlusi. Lisaks teeb siseauditi talitus ettepanekuid kontrollikoja tõhususe parandamiseks. Selleks tuleb kontrollikoja sisekontrollisüsteeme ning nende tõhusust pidevalt hinnata.

2009. aastal oli kontrollikoja siseauditi talituse tegevus suunatud eelkõige finantsauditile (raamatupidamise aastaaruande õigsuse kontrollimine), eelkontrolli ülevaatamisele, palgaarvestuse auditile, vahekontodele, lepingute ja hankemenetluste järelkontrollile ning ka töötajate edutamise protsessi analüüsimisele. Auditeeritavad üksused võtsid enamiku 2009. aastal siseaudiitori poolt esitatud auditisoovitust vastu ja lülitasid need oma parandusmeetmete kavadesse.

Kontrollikoja auditikomitee teostab järelevalvet siseaudiitori tegevuse üle ja tagab tema sõltumatuse. Auditikomitee arutab ja võtab arvesse siseaudiitori töökava ja aruanded ning (vajaduse korral) siseaudiitori taotluse viia läbi eriauditeid.

2009. aastal sertifitseeris siseauditi talitust sõltumatu professionaalne välishindaja Deloitte S.A. Selle töö tulemus oli järgmine:

**„Euroopa Kontrollikoja siseauditi talitus vastab üldiselt Siseaudiitorite Instituudi siseauditi, eetikakoodeksi ja siseauditi kutsetegevuse rahvusvaheliste standardite määratlusele.“**

Seoses sellega võib siseauditi tegevuse puhul kasutada tulevastes aruannetes väljendit „vastab siseauditi kutsetegevuse rahvusvahelistele standarditele“ kuni järgmise viie aasta jooksul tehtava uue välishindamiseni.

## KONTROLLIKOJA VÄLISAUDIT

Sõltumatu audiitori aruanne kontrollikoja 2008. eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande kohta avaldati Euroopa Liidu Teatajas 23. oktoobril 2009 (ET C 254, 23.10.2009).

Oma auditi järeldusotsuses esitas sõltumatu kontrollikoja audiitor (PricewaterhouseCoopers SARL) järgmised järeldused:

### *Seoses raamatupidamise aastaaruandega:*

„Oleme seisukohal, et raamatupidamise aastaaruanne annab õige ja õiglase ülevaate Euroopa Kontrollikoja finantsolukorrast ja lõppenud eelarveaasta rahavoogudest ja finantstulemustest 31. detsembri 2008. aasta seisuga ning vastab 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.“

### *Seoses vahendite kasutamise ja kontrollimenetlustega:*

„Käesolevas aruandes kirjeldatud audititööle tuginedes võib öelda, et kontrolli käigus ei ilmnenud midagi sellist, mis näitaks, et kõigis olulistest aspektides ja tuginedes ülalkirjeldatud kriteeriumidele: a) ei oleks kontrollikoja eraldatud vahendeid kasutatud ettenähtud eesmärgil, b) kehtestatud kontrollimenetlused ei annaks vajalikku garantiid, et finantstehingud vastavad kohaldatavatele eeskirjadele ja määrustele.“

# VOLITATUD EELARVEVAHENDITE KÄSUTAJA AVALDUS

52

Mina, allakirjutanu, Euroopa Kontrollikoja peasekretär, volitatud eelarvevahendite käsutaja pädevuses, deklareerin, et:

- käesoleva aruande koostamiseks kontrollikojale esitatud teave on usaldusväärne, täielik ja täpne<sup>13</sup>, ja
- mul on piisav kindlus selles, et:
  - käesolevas aruandes kirjeldatud tegevustele eraldatud vahendeid on kasutatud eesmärgipäraselt ja kooskõlas usaldusväärse finantsjuhtimise põhimõtetega ja et
  - kehtestatud kontrollimenetlused annavad vajaliku tagatise raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta<sup>14</sup>.

Käesolev piisav kindlus põhineb minu hinnangul ja minu käsutuses oleval teabel, nagu järelkontrollide tulemused, siseaudiitori ja välisaudiitori aruanded eelmiste eelarveaastate kohta.

Kinnitan, et ma ei ole teadlik käesolevas aruandes esitamata jäetud asjaoludest, mis võiksid kahjustada institutsiooni huve.

Luxembourg, 12. veebruar 2010.



Eduardo Ruiz García  
*peasekretär*

<sup>13</sup> Siinses kontekstis tähendab sõnapaar „täielik ja täpne“ usaldusväärset, täielikku ja korrektset pilti organisatsiooni olukorrast.

<sup>14</sup> Siinses kontekstis tähendab väljend „raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tehingud“ tehinguid, mille suhtes ma olen volitatud eelarvevahendite käsutaja.







Euroopa Kontrollikoda

**Tegevusaruanne 2009**

Luxembourg: Euroopa Liidu Väljaannete Talitus

2010 – 52 lk – 21 × 29,7 cm

ISBN 978-92-9207-636-8

doi:10.2865/26601



## Euroopa Liidu väljaannete tellimine

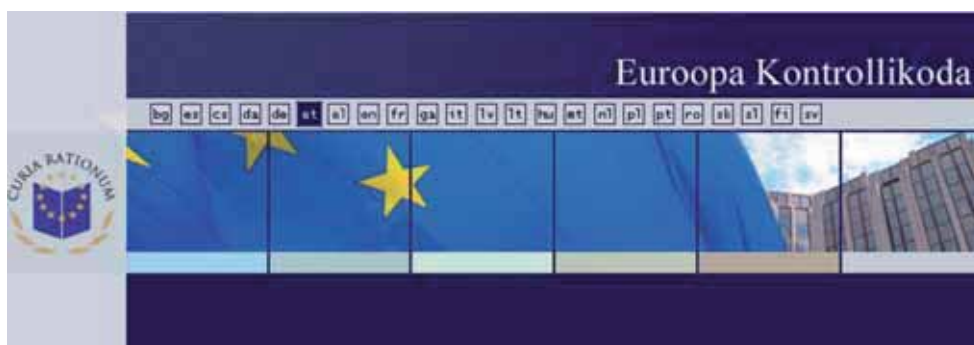
### Tasulised väljaanded:

- 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](http://www.eca.europa.eu)





Euroopa Kontrollikoda  
12, rue Alcide De Gasperi  
1615 Luxembourg  
LUXEMBOURG

[www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)



■ Väljaannete talitus

ISBN 978-92-9207-636-8



9 789292 076368