

ISSN 1831-127X



EUROOPA KONTROLLIKODA

IGA-AASTANE
TEGEVUSARUANNE

2020



IGA-AASTANE TEGEVUSARUANNE 2007

EUROOPA KONTROLLIKODA

**„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>).

Katoloogimisandmed on esitatud väljaande lõpus.

Luxembourg: Euroopa Ühenduste Ametlike Väljaannete Talitus, 2008

ISBN 978-92-9207-007-6

© Euroopa ühendused, 2008

Allikale viitamisel on reprodutseerimine lubatud.

Printed in Belgium

TRÜKITUD VALGELE KLOORIVABALE PAPERILE

SISUKORD

- 4–5 PRESIDENDI EESSÕNA
- 6–7 MISSIOON, VISIOON, VÄÄRTUSED JA STRATEEGILISED EESMÄRGID
- 8–13 KONTROLLIKOJA ROLL JA TEGEVUS
- 14–17 JUHTIMINE JA ORGANISATSIOON
- 18–25 ÜLEVAADE AUDITIARUANNETEST JA ARVAMUSTEST
- 26–27 JÄRELEVALVE JA MÕJU
- 28–29 KONTROLLIKOJA TÄHELEPANEKUD
- 30–35 KONTROLLIKOJA TÖÖ 2007. AASTAL JA TULEVIKUS
- 36–37 RAHVUSVAHELINE KOOSTÖÖ
- 38–43 PERSONAL
- 44–45 FINANTSTEAVE

PRESIDENDI EESSÕNA



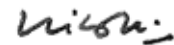
Euroopa Kontrollikoja toomine ELi kodanikele lähemale on üks meie peamisi eesmärke ning osa meie missioonist läbipaistvuse ja aruandluskohustuse edendamisel. Seetõttu on mul hea meel esitleda teile Euroopa Kontrollikoja esimest aasta tegevusaruannet. Aruanne annab ülevaate kontrollikojast ning selle tegevusest aastal 2007, mil tähistasime oma 30. aastapäeva Euroopa Liidu välisaudiitorina, kes on pühendunud finantsjuhtimise edendamisele ja tegutseb liidu kodanike finantshuvide sõltumatu kaitsjana.

Kontrollikoda täidab oma tähtsaimat ülesannet auditite läbiviimise ja auditoraruannete avaldamise kaudu, mis aitab eelarve täitmist kinnitavatel asutustel (Euroopa Parlament ja nõukogu) kontrollida ELi eelarve täitmist. Käesolev aruanne annab ülevaate 2007. aastal avaldatud auditoraruannetest. Aruandes tuuakse välja peamised järeldused ELi 2006. aasta eelarve täitmise ja ELi vahendite usaldusväärse finantsjuhtimise kohta.

Kontrollikoda ei koosta üksnes aruandlust möödunud perioodi finantsjuhtimise kohta, vaid osaleb aktiivselt ka ELi finantskontrolli raamistiku arendamisel. 2007. aasta oli ELi vahendite juhtimise seisukohast väga oluline. „Kontrollikoja tähelepanekute“ osas esitatakse kokkuvõtte kontrollikoja arvamusest muutuste kohta seoses liikmesriikide aruandluskohustusega ja kontrollikoja panuse kohta Euroopa Komisjoni algatatud avalikku arutellu, mis käsitleb eelarve reformi.

Kontrollikoja 2007. aasta saavutused ei oleks olnud võimalikud ilma 850-liikmelise töötajaskonna pühendumuse, oskuste ja suutlikkusega. Töötajad on pideva arengu poole püüdleva ja tulevikku suunatud organisatsiooni peamine vara. Käesolevas esimeses aasta tegevusaruandes on esitatud üksikasjalik teave kontrollikoja reformiprotsessist, mis algas enesehinnanguga 2006. aastal. Enesehinnangu põhjal koostatud tegevuskava elluviimine edenes 2007. aastal ning aasta lõpus korraldati Norra, Kanada, Austria ja Portugali riiklikest auditasutuste audiitoritest koosneva meeskonna juhtimisel vastastikuste eksperdihinnangute andmine. Reformiprotsessi üheks esimeseks tulemuseks oli järgnev avaldus, mis kirjeldab selliseid ülesandeid, visiooni, väärtuseid ja strateegilisi eesmärke, millel hakkab põhinema tegevus, mida loodame kajastada eelseisvate aastate aruandluses.

Loodan, et leiaste esimese aasta tegevusaruande olevat huvitava ja kasuliku.



Vítor Manuel da Silva Caldeira
president

MISSIOON, VISIOON, VÄÄRTUSED JA STRATEEGILISED EESMÄRGID

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 finantshuvide sõltumatu kaitsjana.

VISIOON

Sõltumatu ja dünaamiline kontrollikoda, mida tunnustatakse tema aususe ja erapooletuse eest, austatakse tänu tema professionaalsusele ning töö kvaliteedile ja mõjukusele, samuti selle eest, et ta osutab oma huvirühmadele olulist toetust ELi vahendite haldamise parandamisel.

VÄÄRTUSED

Sõltumatus, ausus
ja erapooletus

Asutuse, selle liikmete ja töötajate sõltumatus, ausus ja erapooletus.

Piisava väljundi tagamine huvirühmadele, küsimata juhiseid välistelt allikatelt JA allumata nende survele.

Professionaalsus

Kõrge ja eeskujuliku taseme säilitamine kõigis oma töö valdkondades.

Tegutsemine avaliku sektori audititöö edasiarendamisel ELis ja kogu maailmas.

Lisaväärtuse loomine

Asjakohaste, õigeaegsete ja arusaadavate kõrgekvaliteediliste auditiaruannete avaldamine, mis põhinevad usaldusväärsetel auditileidudel ja tõendusmaterjalil, käsitlevad huvirühmade probleeme ning edastavad olulise ja autoriteetse sõnumi.

Kaasaaitamine ELi eelarve haldamise tulemuslikule tõhustamisele ja ELi vahendite haldamise tõhusamale aruandlusele.

Pädevus ja tõhusus

Töötajate väärtustamine, nende oskuste arendamine ja saavutuste premeerimine.

Tõhusa teabeedastuse tagamine mõjusa meeskonnavaimu soodustamiseks.

Püüdlemine maksimaalse tulemuslikkuse poole kõikides töö valdkondades.

STRATEEGILISED EESMÄRGID

Euroopa Kontrollikoda on seadnud oma missiooni elluviimiseks järgmised strateegilised eesmärgid:

Professionaalsus

Kindel meetodika, asjakohane auditistrateegia, avaliku sektori audititöö edasiarendamine, ühised audistandardid ja -kriteeriumid ELi vahendite suhtes, koostöö ELi kõrgeimate kontrolliasutustega, mõjus ühenduse sisekontrolliraamistik.

Väljund

Asjakohaste audititeemade valimine, aruannete esitamise õigeaegsus, selgus ja arusaadavus, tulemusauditite kvaliteet, kontrollikoja aruannete mõju suurendamine.

Huvirühmad

Suhete parendamine auditeeritavatega, et edendada arusaamist auditeerimisest ning saavutada audititulemuste laiem heakskiit; kontaktide parandamine Euroopa Parlamendi ja nõukoguga kui eelarve ja eelarve täitmist kinnitavate asutustega; mõjus teabeedastus ELi kodanikele.

Õppetöö ja areng

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.

KONTROLLIKOJA ROLL JA TEGEVUS

MIS ON KONTROLLIKOJA ROLL?

Euroopa Liidu eelarve on ligikaudu 120 miljardit eurot, umbes 1% 27 liikmesriigi rahvamajanduse kogutulust. Riiklike eelarvetega võrreldes on see väike osa. Mõne liikmesriigi jaoks on aga ELi vahendid olulise tähtsusega avalike ettevõtmiste rahastamisel ja eelarve kogusumma on väga suur, olles peaaegu võrdne näiteks Rumeenia rahvamajanduse kogutuluga. Eelarve struktuur on ajaga muutunud, põhikomponendid on põllumajandus ja ühtekuuluvuspoliitika (vt [1. selgitus](#)).

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 põllumajandus- ja ühtekuuluvuskulutused – täidetakse koostöös liikmesriikidega. Sõltuvalt rahastamiskavast 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.

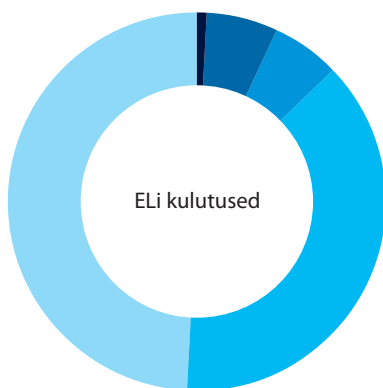
1. SELGITUS. KUIDAS KASUTATAKSE ELI EELARVELISI VAHENEID?

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 talunikele makstud toetustena üle kogu liidu; viimasel ajal on selle osakaal küll vähenenud. 2008. aastal on veidi alla poole eelarvest suunatud loodusressursside säilitamisele ja haldamisele, peamiselt põllumajanduse ja maaelu arendamisele.

Alates 1980. aastatest on suur osa eelarvest olnud suunatud ühtekuuluvuspoliitikale – st regionaal- ja sotsiaalarengule –, millega kaasrahastatakse suurel hulgal erinevaid projekte alates teedehitusest Slovakkias kuni töötute koolituskursusteni Taanis. 2008. aasta eelarves on säästvate kasvule mõeldud kuludeks eraldatud 38%, millest lõviosa läheb ühtekuuluvuspoliitikale. Selle rubriigi alla käib ka suur osa teadusuuringutele suunatud ELi vahenditest.

Lisaks kulutab EL märkimisväärseid summasid arengu- ja humanitaarabile ning ELi lähimbruses asuvate riikide või kandidaatriikide toetuseks. Ühenduse institutsioonide haldamiseks kasutatakse umbes 6% eelarvest.



Kodakondsus, vabadus, turvalisus ja õigus



Euroopa Liit globaalse partnerina



Haldus



Ühtekuuluvus .Säästev kasv



Põllumajandus .Loodusressursside säilitamine ja haldamine

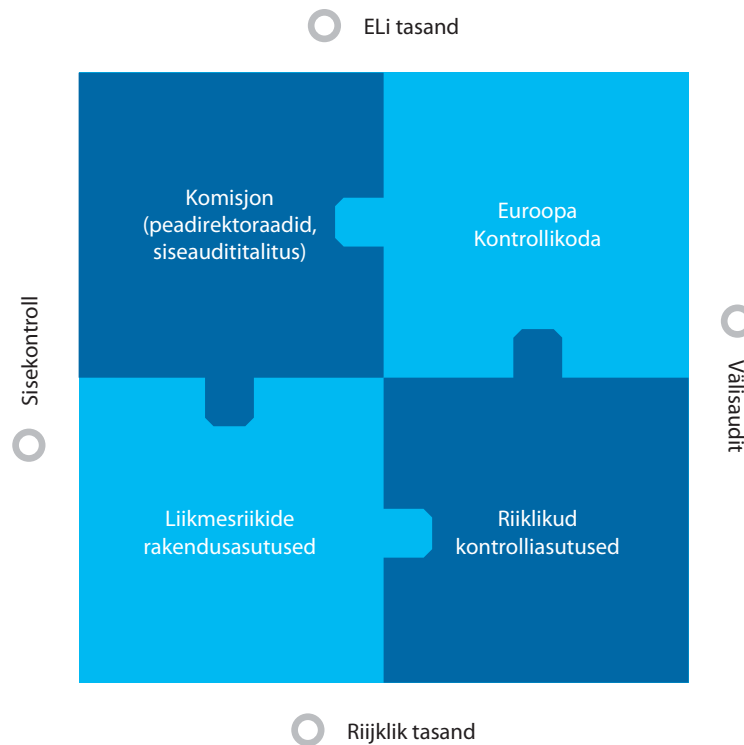


Demokraatlikus ühiskonnas on vajadus täieliku ja täpse avalikult kättesaadava teabe järele, mis on aluseks arutelule ja otsuste tegemisele finantsjuhtimise parandamiseks ning aruandluskohustuse täitmise tagamiseks. ELil, nagu ka selle liikmesriikidel, on väliaudiitor, kes tegutseb liidu kodanike finantshuvide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

Kontrollikoja töö tulemusi kasutavad finantsjuhtimise täiustamiseks nii komisjon, parlament ja nõukogu kui ka liikmesriigid. Kontrollikoja töö on tähtis osa iga-aastases eelarve täitmise kinnitamise menetluses, mille käigus parlament nõukogu soovitusel tuginedes otsustab, kas komisjon on täitnud oma ülesande eelneva aasta eelarve täitmisel. Oma nimele vaatamata (European Court of Auditors) puuduvad kontrollikojal kohtuvolitused.

Eelarve nendes valdkondades, kus eelarve haldamine on jagatud, 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 asutuste hallatavaid ja kasutatavaid ELi vahendeid ka mitu riiklikku auditiasutust.

ELi eelarve sisekontrolli ja väliauditi ülevaade



MILLEGA KONTROLLIKODA TEGELEB?

Kontrollikoda viib läbi kolme eri tüüpi auditeid¹: finantsaudit, vastavusaudit ja tulemusaudit. Auditid keskenduvad järgnevale kolmele küsimusele:

- Kas raamatupidamise aastaaruanded kajastavad kõikides olulistes aspektides täpselt aasta finantsolukorda, tulemusi ja rahavooge kooskõlas kohaldatava finantsaruandluse raamistikuga? (Finantsaudit)
- Kas tegevused, finantstehingud ja teave on kõikides olulistes aspektides kooskõlas nende suhtes kohaldatava õigusliku ja regulatiivse raamistikuga? (Vastavusaudit)
- Kas finantsjuhtimine on usaldusväärne, st kas vahendeid kasutatakse võimalikult vähesel määral (säästlikkus) ja kas tulemused saavutatakse võimalikult vähesed ressursse kasutades (tõhusus) ning kas eesmärgid saavutatakse (mõjus)? (Tulemusaudit)

Enamik kontrollikoja finants- ja vastavusaudititest viiakse läbi iga-aastase kinnitava avalduse kontekstis, mis esitatakse aastaaruandes ELi eelarve täitmise kohta. Euroopa Ühenduse asutamislepingu järgi on kontrollikoda kohustatud esitama sellise avalduse – arvamuse – raamatupidamisaruannete usaldusväärsuse ning nende aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta. Selles kontekstis on raamatupidamisaruannete aluseks olevateks tehinguteks tavaliselt ELi eelarvest lõplikele abisaajatele tehtud maksed. Iga-aastast kinnitavat avaldust tähistatakse üldiselt prantsuskeelse lühendiga DAS (*déclaration d'assurance*).

¹ Täiendavat teavet kontrollikoja metoodikast saab kontrollikoja veebilehel asuvatest käsiraamatutest (<http://eca.europa.eu>).

KUIDAS KONTROLLIKODA AUDITEERIB?

Kontrollikoja ELi raamatupidamisaruannete audit viiakse läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditistandarditega (international standards on auditing, ISA), 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 (IFAC, Intosai)².

Andmaks kinnitust 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 süsteemid on testitud ja hinnatud usaldusväärseks, peab kontrollikoda auditeerima vähem tehinguid selleks, et teha põhjendatud järeldus nende süsteemide usaldusväärsuse ja korrektsuse kohta. Kontrollikoja järelduste toetamiseks kasutatakse ka teisi allikaid, nagu näiteks teiste audiitorite töötulemusi.

Tulemusaudit kasutab kontrollikoda erinevat auditimetoodikat, et hinnata süsteemide haldust ja järelevalvet ning tulemuslikkusest saadavat teavet seadusandluse ja usaldusväärse finantsjuhtimise põhimõtetele tuginevate kriteeriumide põhjal.

Tulemusaudit on sarnasem hindamise ja sotsiaalteadustega kui raamatupidamisega. Tulemusauditite valikul on kontrollikoja eesmärk määrata kindlaks auditi objektid, millel on kõige suurem mõju ELi kulutuste säästlikkuse, tõhususe ja mõjususe parandamisele.

²

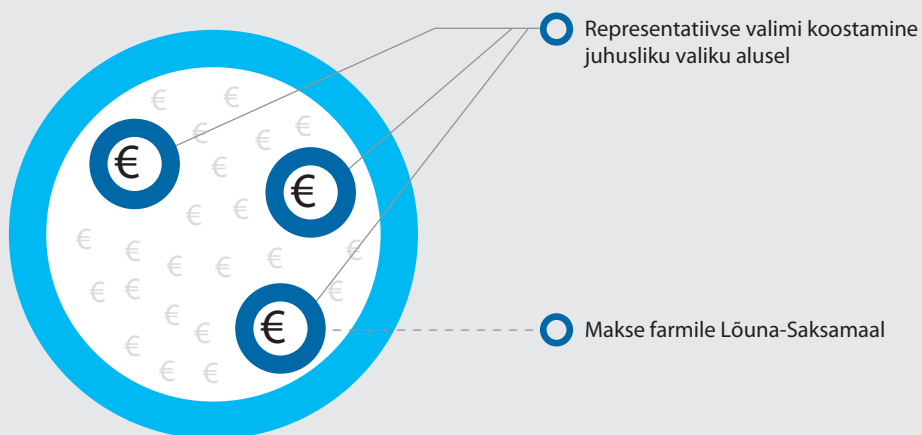
2. SELGITUS. KONTROLLIKOJA ELI EELARVEST TEHTUD MAKSETE KOHAPELSED AUDITID

Kontrollikojal puuduvad ressursid kõikide ELi eelarve tehingute üksikasjalikuks auditeerimiseks. Kinnitava avalduse raames kasutatakse seetõttu tehingute üldkogumist iseloomuliku ülevaate saamiseks statistilisi valimismenetlusi. Selleks moodustab kontrollikoda representatiivse valimi, valides juhuslikult igast ühenduse eelarvevaldkonnast, näiteks põllumajandusest, teatud arvu raamatupidamisaruannete aluseks olevaid tehinguid üksikasjalikuks testimiseks. Kontrollikoda jälgib neid tehinguid kuni abi lõppsaajateni, kelleks võib olla näiteks talupidaja Lõuna-Saksamaal. Seejärel viib kontrollikoda läbi kohapealse kontrolli, näiteks mõõdab ära talumaa suuruse, et kinnitada nõude vastavust tegelikkusele.

Kontrollikoja valimi statistiline iseloom tähendab, et tulemusi saab ekstrapoleerida kõnealuse valdkonna raames, nt konkreetne tulude või kulude valdkond, ja koos süsteemide hindamisest saadava teabega, mida kasutatakse üldise auditi järeldusotsuse alusena. Praktikas võrdleb kontrollikoda raamatupidamisaruannete aluseks olevate tehingute statistiliste valimite testide tulemusi vastuvõetava piirmääraga ehk olulisuse lävega, et määrata kindlaks antava arvamuse iseloom.

Näide, kuidas kontrollikoda määrab kindlaks raamatupidamisaruannete aluseks olevaid tehinguid üksikasjalikuks testimiseks. Tegelikuses on kontrollikoja valimi moodustamise menetlused keerukamad, näiteks kasutatakse audititöö tõhususe suurendamiseks valimi koostamist kahes etapis.

Kõikide põllumajandusmaksete üldkogum



JUHTIMINE JA ORGANISATSIOON

○ EUROOPA KONTROLLIKOJA STRUKTUUR

Kontrollikoda toimib kollegiaalselt, kokku on kolleegiumis 27 liiget, igast liikmesriigist üks. Kõik aruanded ja arvamused võtab vastu kolleegium. Kolleegium võtab vastu ka kontrollikoja organisatsiooni ja haldusküsimusi puudutavad otsused.

Kontrollikoda jaguneb viieks auditigrupiks, kuhu liikmed määratakse. Nagu organogrammist näha (vt lk 17), on kontrollikojas neli sektorigruppi, millest igaüks vastutab erineva eelarveosa eest (loodusressursside säilitamine ja haldamine – struktuuripoliitika, transport, teadusuuringud ja energeetika – välistegevus – omavahendid, pangatoimingud, halduskulud, ühenduse institutsioonid ja asutused ning sisepoliitika). Iga auditigruppi juhib grupi eesistuja, kelle valivad grupi liikmed endi seast. Grupi eesistuja ametiaeg kestab kaks aastat ja teda saab ametisse tagasi nimetada.

Viies auditigrupp CEAD (kooskõlastus, teabevahetus, hindamine, kinnitamine ja arendustöö) vastutab horisontaalküsimuste eest, nagu kinnitava avalduse kooskõlastus, kvaliteedi tagamine, kontrollikoja auditimetoodika arendamine ja kontrollikoja töö ning väljunditega seonduv teabeedustus.

Haldusajade komitee, kuhu kuuluvad kõiki auditigruppe esindavad kontrollikoja liikmed, valmistab ette kontrollikoja ametlikku otsust nõudvad haldusküsimused.

○ LIIKMED

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 üksuste audiitorid ning tööd koordineerib vastutav liige oma kabineti abiga. Seejärel tutvustab liige aruannet auditigrupile ja kolleegiumile ning pärast selle heakskiitmist ka Euroopa Parlamendile, nõukogule ja teistele asjakohastele huvirühmadele.

Seoses Bulgaaria ja Rumeenia liitumisega 1. jaanuaril 2007 sai kontrollikoda ka kaks uut liiget: Nadejda Sandolova ja Ovidiu Ispir. Aasta hiljem, 1. jaanuaril 2008 liitus kontrollikojaga kolm uut liiget: Michel Cretin (Prantsusmaa), Henri Grethen (Luksemburg) ja Harald Noack (Saksamaa), vahetades välja oma eelkäijad, kelle ametiaeg lõppes. Lisaks pikendas nõukogu nelja liikme (Austria, Madalmaade, Ühendkuningriigi ja Kreeka) mandaati kuue aasta võrra.

EUROOPA KONTROLLIKODA 2008

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 Zsolt
HALÁSZ (HU)



Jacek
UCZKIEWICZ (PL)



Josef
BONNICI (MT)



Irena
PETRUŠKEVIČIENĖ (LT)



Igors
LUDBORŽS (LV)



Jan
KINŠT (CZ)



Kersti
KALJULAIK (EE)



Kíkis
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)

○ **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 kõikides välissuhetes, eelkõige suhtluses eelarve täitmist kinnitava asutuse, teiste ELi institutsioonide ning liikmes- ja abisaajariikide kõrgeimate kontrolliasutustega.

16. jaanuaril 2008 valiti Portugali liige Vítor Manuel da Silva Caldeira kontrollikoja 11. presidendiks.

○ **PEASEKRETÄR**

Peasekretär on kontrollikoja poolt 6 aastaks ametisse nimetatav asutuse kõige kõrgem ametnik, tema ametiaega on võimalik pikendada. Ta vastutab kontrollikoja personali ja administratsiooni, samuti erialase koolituse ja kõigi ELi ametlike keelte (välja arvatud iiri keel) üksusi hõlmava (22 keelt) tõlketeenistuse juhtimise eest. Peasekretäri vastutusalasse kuulub ka kontrollikoja sekretariaat.

1. juulil 2007 pikendati kontrollikoja praeguse peasekretäri Michel Hervé mandaati.

○ **KONTROLLIKOJA PERSONAL**

Euroopa Kontrollikojas töötab ligikaudu 850 inimest (836 seisuga 31. detsember 2007), sealhulgas audiitorid (484), tõlkijad (162) ja haldustöötajad. Kontrollikoja audiitoritel on laialtlevitatud erialane taust ja kogemus nii avalikust kui ka erasektorist, hõlmates raamatupidamist, sise- ja välisauditit, õigust ja majandust. Nagu kõikides ELi institutsioonides, töötab kontrollikojas kõigi ELi liikmesriikide kodanikke.

PRESIDENDILE ALLUVAD ÜKSUSED

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA,
president

- Järelevalve kontrollikoja ülesannete täideviimise üle.
- Suhted ühenduse institutsioonidega,
- Suhted kõrgeimate kontrolliasutuste (SAI) ja rahvusvaheliste auditiorganisatsioonidega.
- Õigusküsimused.
- Siseaudit.

ORGANOGRAMM

I AUDITIGRUPP LOODUSRESSURSSIDE SÄILITAMINE JA HALDAMINE

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

- Euroopa Põllumajanduse Tagatisfond – finantsaudit
- Ühine põllumajanduspoliitika – kesksüsteemid
- Euroopa Põllumajanduse Tagatisfond – turud
- Euroopa Maaelu Arendamise Põllumajandusfond
- Ühtne haldus- ja kontrollisüsteem
- Euroopa Kalandusfond; keskkond ja rahvatervis

II AUDITIGRUPP STRUKTUURIPOLIITIKA, TRANSPORT, TEADUSUURINGUD JA ENERGETIKA

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

- Struktuuripoliitika – finantsaudit
- Struktuuripoliitika – tulemusaudit
- Transport, teadusuuringud ja energetika – finantsaudit
- Transport, teadusuuringud ja energetika – tulemusaudit

III AUDITIGRUPP VÄLISTEGEVUS

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

- Koostöö arengumaadega (ELi üldeelarve)
- Ühinemiseelne ja naabruspoliitika
- Euroopa Arengufondid (Aafrika, Kariibi mere ja Vaikse ookeani piirkonna riigid)

IV AUDITIGRUPP OMAVAHENDID, PANGATOIMINGUD, HALDUSKULUD, ÜHENDUSE INSTITUTSIOONID JA ASUTUSED NING SISEPOLIITIKA

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

- Euroopa Liidu omavahendid
- Euroopa Liidu institutsioonide halduskulud
- Euroopa Liidu sisepoliitika
- Laenu- ja pangatoimingud
- Ühenduse agentuurid ja muud detsentraliseeritud asutused

GRUPP CEAD KOOSKOLASTUS, 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 AG)
Jacek UCZKIEWICZ (III AG)
Kersti KALJULAIK (II AG)
Irena PETRUŠKEVIČIENĒ (IV AG)

- Auditi meetodika ja toetamine
- Kvaliteedikontroll
- Teabeedastus ja aruanded
- Finantsauditi ja vastavusauditi järelevalve ja tugi
- Raamatupidamisaruannete ja juhtkonna esitatud teabe usaldusvärsus

PEASEKRETARIAAT

Michel HERVÉ,
peasekretär

- Personal
- IT ja telekommunikatsioon
- Rahandus ja haldus
- Tõlkedirektoraat

ÜLEVAADE AUDITIARUANNETEST JA ARVAMUSTEST³

Kontrollikoja finants- ja vastavusauditite tulemused avaldatakse peamiselt aastaaruannetes Euroopa Liidu üldeelarve ja Euroopa Arengufondide (EAFid) ning eriaruannetes ühenduse ametite kohta. Tulemusauditite tulemused avaldatakse kogu aasta vältel eriaruannetes. Kontrollikoda avaldab ka arvamusi finantsjuhtimisalast mõju avaldavate õigusaktide eelnõude kohta.

AASTARUANDED 2006. EELARVEAASTA KOHTA

○ AASTARUANNE ELI EELARVE TÄITMISE KOHTA

Nagu kontrollikoda on korduvalt märkinud oma aastaaruannetes Euroopa Liidu üldeelarve rakendamise kohta, on ELi eelarve asjakohase haldamise võtmeks komisjoni ja liikmesriikide juhitud asjaomased sisekontrollisüsteemid. Viimase paari aasta jooksul on kontrollikoda oma aastaaruannetes tunnustanud komisjoni jõupingutusi, et edendada ja rakendada täiustatud kontrolli- ja juhtimismenetlusi, mis hõlmavad ELi raamatupidamisaruannete ja nende aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust. 2006. eelarveaasta aastaaruandes jätkati seda suundumust, märkides ära tehtud edusammud – osa neist märkimisväärsed – ning tuues esile suured kulude valdkonnad, kus olukord on jätkuvalt ebarahuldav.

Kontrollikoda järeldas, et Euroopa ühenduste lõplik raamatupidamisaruanne, mis kajastab 2006. aasta ELi eelarve täitmist, annab kõikides olulistes aspektides õige ja piisava pildi ühenduste finantsolukorrast ja -tulemustest, välja arvatud bilansis võlgnevuste ning eelrahastamise summade tegelikust suuremana esitamine. Seega tuleb teha täiendavaid jõupingutusi, et hiljuti kasutusele võetud tekkepõhine raamatupidamisaruanne oleks täiesti rahuldav ning et kasutataks ära kõiki selle võimalusi tagamaks usaldusväärse haldus- ja järelevalveteabe saamine.

³

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 (<http://eca.europa.eu>).

Nende eelarvevaldkondade kohta, mis hõlmavad enamikke „Euroopa ühenduste lõplikus raamatupidamisaruandes“ kirjendatud makseid – põllumajandus (peamiselt kulude valdkonnas, kus ühtset haldus- ja kontrollisüsteemi ei rakendata), struktuuripoliitika, sisepoliitika ning suur osa välistegevusest –, esitas kontrollikoda eitava järeldotsuse seaduslikkuse ja korrektsuse kohta ning tõdes, et nendes kuluvaldkondades on maksed endiselt olulisel määral vigadest mõjutatud. Nende valdkondade maksete puhul olid järelevalve- ja kontrollisüsteemid vaid osaliselt edukad tehingute seaduslikkuse ja korrektsusega seotud vigade riskijuhtimisel. Kontrollikoda rõhutas, et keerulised või ebaselged abikõlblikkuskriteeriumid või keerulised õigusnormid mõjutasid oluliselt raamatupidamisaruannete aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust.

Kontrollikoda märkis siiski, et põllumajanduse valdkonna tehingute puhul on prognoositud vigade määr oluliselt vähenenud, ning järeldas, et nõuetekohasel kohaldamisel on ühtne haldus- ja kontrollisüsteem tõhus süsteem, et vähendada eeskirjade vastaselt tehtud kulude ohtu. Lisaks järeldas kontrollikoda, et kulukohustuste ja tuludega seotud tehingutes ei olnud olulisi vigu. Neid ei olnud ka halduskulude, suurema osa ühinemiseelse strateegia ja osa välistegevusega seonduvates maksetes (vt [3. selgitus](#)).



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

Tabelis esitatakse 2006. aastaaruande vastavates peatükkides ära toodud juhtimis- ja kontrollisüsteemide üldise hinnangu kokkuvõte ning antakse ülevaade kontrollikoja substantiivse testimise tulemustest. Süsteemid liigitatakse osaliselt rahuldavaks, kui hinnangu tulemusel mõned kontrollivahendid töötavad asjakohaselt, teised aga mitte. Sellest tulenevalt ei õnnestu võib-olla nende alusel tervikuna vähendada raamatupidamisaruannete aluseks olevate tehingute vigade määra vastuvõetavale tasemele. Seoses halduskuludega juhitakse aruandes tähelepanu mõningatele puudustele järelevalve- ja kontrollisüsteemide toimimisel.

Tabelis tuuakse välja põhielemendid, aga ei esitata kõiki asjakohaseid üksikasju. Lugejatel soovitatakse täieliku analüüsi saamiseks tutvuda 2006. aastaaruandega.

2006. aasta aastaaruande erihinnang	Järelevalve- ja kontrollisüsteemide toimimine	Vigade ulatus
Omavahendid		
Ühtne põllumajandus- ja poliitika Muu	 	ÜPP kokku Muu
Struktuurimeetmed		
Sisepoliitika		
Välisstegevused	 	Peakorter ja delegatsioonid Rakendusasutused
Ühinemiseelne strateegia Phare/ ISPA SAPARD	 	
Halduskulud		

Järelevalve- ja kontrollisüsteemide toimimine	Rahuldav	Osaliselt rahuldav	Mitterahuldav
Vigade ulatus	Vähem kui 2% (väiksem kui olulisuse künnis)	2%–5%	Suurem kui 5%

○ **AASTAARUANNE EUROOPA ARENGUFONDIDE KOHTA**

2007. aastal avaldas kontrollikoda ka aastaaruande Euroopa Arengufondide (EAFide) kohta. Kuigi järelausotsus Euroopa Arengufondide raamatupidamisaruande usaldusvärsuse kohta on märkusteta, on järelausotsus raamatupidamisaruannete aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta märkustega seoses delegatsioonide vastutusel kinnitatud maksetega abisaajariikides, sest nendes tehingutes leiti olulisel määral vigu.

○ **IGA-AASTASED ERIARUANDED**

2007. aastal võttis kontrollikoda vastu 28 eriaruannet Euroopa Liidu ametite ja teiste detsentraliseeritud asutuste kohta ning aruande Euroopa Keskpanga juhtimise tõhususe kohta.

2007. AASTAL AVALDATUD ERIARUANDED

2007. aastal avaldas kontrollikoda kokku 9 eriaruannet. Aruannetes käsitleti finantsjuhtimise küsimusi mitmes valdkonnas: käibemaksualasest koostööst ELi liikmesriikides (8/2007) kuni suutlikkuse arendamiseni kaugemates riikides, nagu Angola ja Vietnam (6/2007).

Kontrollikoja töös tuleb ilmsiks mitut liiki probleeme, millel on mitmesugused tagajärjed. Kontrollikoja tuvastatud puudused ELi institutsioonide hoonetega seotud kulutustes (2/2007) näitavad, et osa ELi vahendeid selles valdkonnas on kulutatud põhjendamatult. Ühenduse kalanduse kontrolli-, inspeksiooni- ja sanktsioonisüsteeme käsitlevas aruandes (7/2007) täheldatud puudustel võivad olla tõsised tagajärjed nii kalavarudele kui ka kalamajanduse tulevikule. Vaatamata ELi eelarve eri valdkondadega seonduvatele mitut liiki kulutustele võib kontrollikoja aruannetes leida mitu korduvat probleemi, nagu näiteks:

- **Vahendeid** tuleks kulutada **nii kiiresti kui ka tõhusalt**, ent mõlema eesmärgi samaaegne saavutamine võib tekitada pingeid. Seda teemat on käsitletud aruandes struktuurifondide vaheetapi menetluste kohta (1/2007) ning ka aruandes programmi CARDS haldamise kohta komisjoni poolt Lääne-Balkanil (5/2007).
- Kuigi planeerimine ei saa kunagi tagada mõjusust, on see väga oluline. **Strateegilise ja pikaajalise planeerimisega** seonduvaid küsimusi käsitleti aruandes ELi institutsioonide hoonetega seotud kulude kohta (2/2007) ning aruandes ELi teadusuuringute ja tehnoloogiaarenduse (TTA) raamprogrammide hindamise kohta (9/2007), samuti kahes välisabiga seonduvas aruandes, neist üks CARDS-programmi haldamise kohta ning teine tehnilise abi kohta suutlikkuse arendamise kontekstis (5/2007 ja 6/2007).
- Komisjoni hinnangud on tulemuslikkuse juhtimise süsteemi peamine osa, seda nii tulemuslikkuse hindamisel kui ka täiustamist vajavate valdkondade tuvastamisel. Hinnangute läbiviimine programmitöö tsükli liiga varases järgus tähendab, et edasimineku on olnud ebapiisav ja hinnangu andmiseks on veel vähe asjakohaseid andmeid. Teisest küljest võib liiga hiline hindamine vähendada õigeaegsete muudatuste tegemise võimalust käesolevaks ja paranduste tegemise võimalust järgmiseks perioodiks. **Hinnanguga seonduvaid ajastuse probleeme** käsitleti nii aruandes struktuurifondide programmitöö perioodi vaheetapi menetluste rakendamise kohta (1/2007) kui ka aruandes ELi teadusuuringute ja tehnoloogiaarenduse raamprogrammide hindamise kohta (9/2007).

- Nii hindamisi kui ka auditeid on raskem läbi viia, kui kuluprogrammide [eesmärgid ei ole selged](#) – ka seda teemat on käsitletud kahes nimetatud auditis. Ebaselgete eesmärkide tõttu on raske teostada programmide hindamist ja järelevalvet, enamgi veel, see ohustab ka programmide mõjusust.
- ELi kulutuste juhtimist ja kontrolli reguleeritakse keerukate määrustega, mis peavad olema selged ja ühetähenduslikud, et tagada vahendite kavandatud kulutamine. [Selgete määratluste ja eeskirjade olemasolu](#) on väga oluline vahendite eesmärgipäraseks kogumiseks või kasutamiseks. Seda teemat käsitleti aruandes Euroopa Pagulaste Fondi kohta (3/2007) ja aruandes eksporditoetuse taotlustega hõlmatud saadetiste füüsilise ja asenduskontrolli kohta (4/2007). Ühiste määratluste puudumine on üks nendest teguritest, mille tõttu ei pruugi liikmesriikide-üleised andmed olla täielikud, võrreldavad ega usaldusväärsed. See võib avaldada mõju, kui andmete alusel langetatakse otsuseid näiteks vahendite eraldamise kohta.
- [Andmete kvaliteedi](#) aspekte käsitleti pagulaste fondi aruandes (3/2007) ning aruandes kalanduse kohta (7/2007).

2007. aastal avaldatud eriaruanded

1/2007	Eriaruanne programmitöö perioodi vaheetapi menetluste rakendamise kohta – Struktuurifondid 2000–2006
2/2007	Eriaruanne institutsioonide hoonetega seotud kulude kohta
3/2007	Eriaruanne Euroopa Pagulaste Fondi juhtimise kohta (2000–2004)
4/2007	Eriaruanne eksporditoetuse taotlustega hõlmatud saadetiste füüsilise ja asenduskontrolli kohta
5/2007	Eriaruanne programmi CARDS haldamise kohta komisjoni poolt
6/2007	Eriaruanne tehnilise abi mõjususe kohta suutlikkuse arendamise kontekstis
7/2007	Eriaruanne ühenduse kalavarude säilitamist käsitlevate eeskirjade kontrolli-, inspeksiooni- ja sanktsionisüsteemide kohta
8/2007	Eriaruanne halduskoostöö kohta käibemaksu valdkonnas
9/2007	Eriaruanne „Euroopa Liidu teadusuuringute ja tehnoloogiaarenduse raamprogrammide hindamise kohta – kas komisjoni lähenemisviisi on võimalik parandada?“

2007. 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 õigusaktide vastuvõtmise menetlusest⁴, neid võib esitada ka mõne teise ELi asutuse taotlusel⁵. Kontrollikoda võib esitada arvamuse ka omal algatusel.

Kontrollikoja arvamused käsitlevad konkreetsete kuluvaldkondadega seonduvaid küsimusi, näiteks kaks 2007. aasta arvamust käsitlesid uusi Euroopa Arengufondidega seotud määrusi (2/2007 ja 9/2007). Arvamused võivad käsitleda ka laiemaid ELi finantsjuhtimise teemasid, näiteks kontrollikoja arvamus (6/2007) iga-aastaste kokkuvõtete, „riiklike avalduste“ ja riiklike kontrolliasutuste ELi vahendite auditeerimise kohta.

Arvamused tuginevad kontrollikoja kogemustele, mis on saadud aastatepikkuse audititööga ELi finantsjuhtimise alal. Teatud juhtudel viidatakse ka konkreetsetele audititele. Näiteks arvamuses tolli- ja põllumajandusküsimusi käsitlevate õigusaktide nõutava kohaldamise tagamise kohta (3/2007) viitas kontrollikoda eelmises eriaruandes esitatud soovitusel, mille kohaselt peaks komisjon võtma meetmed, et parandada pettusealaste teabeallikate usaldusväärsust. Korduvaks teemaks kontrollikoja arvamustes on vajadus lihtsustamise järele (vt näiteks arvamus 7/2007 Euroopa ühenduste üldeelarve suhtes kohaldatava finantsmääruse kohta).

2007. aasta arvamuses (6/2007) esitas kontrollikoda oma seisukoha iga-aastaste kokkuvõtete kohta ning osa liikmesriikide vabatahtlike algatuste suhtes esitada ELi vahendite kohta riiklikud avaldused. See arvamus on esitatud täpsemalt järgmises osas „Kontrollikoja tähelepanekud“.

⁴ Asutamislepingu artikkel 279.

⁵ Artikli 248 lõige 4.

2007. aastal vastu võetud arvamused ⁶

- 1/2007 Arvamus komisjoni määruse (EÜ, Euratom) eelnõu kohta, millega muudetakse määrust (EÜ, Euratom) nr 2342/2002, millega kehtestatakse Euroopa ühenduste üldeelarve suhtes kohaldatavat finantsmäärust käsitleva nõukogu määruse (EÜ, Euratom) nr 1605/2002 üksikasjalikud rakenduseeskirjad
- 2/2007 Arvamus nõukogu määruse eelnõu kohta, millega muudetakse üheksanda Euroopa Arengufondi suhtes kohaldatavat finantsmäärust
- 3/2007 Arvamus Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse ettepaneku kohta, millega muudetakse nõukogu 13. märtsi 1997. aasta määrust (EÜ) nr 515/97 liikmesriikide haldusametuste vastastikusest abist ning haldusametuste ja komisjoni vahelisest koostööst tolli- ja põllumajandusküsimusi käsitlevate õigusaktide nõutava kohaldamise tagamiseks
- 4/2007 Arvamus komisjoni määruse (EÜ) eelnõu kohta, millega muudetakse määrust (EÜ) nr 1653/2004 täitevasutuste standardfinantsmääruse vastuvõtmise kohta vastavalt nõukogu määrusele (EÜ) nr 58/2003, millega kehtestatakse nende täitevasutuste põhikiri, kellele usaldatakse teatavad ühenduse programmide juhtimisega seotud ülesanded (SEK(2007) 492 (lõplik))
- 5/2007 Arvamus nõukogu määruse ettepaneku kohta Euratomi Tarneagentuuri suhtes kohaldatava finantsmääruse osas liikmesriikide iga-aastaste kokkuvõtete, riiklike avalduste ja riiklike kontrolliasutuste ELi vahendite auditeerimise kohta
- 6/2007 Arvamus liikmesriikide iga-aastaste kokkuvõtete, riiklike avalduste ja riiklike kontrolliasutuste ELi vahendite auditeerimise kohta
- 7/2007 Arvamus nõukogu määruse eelnõu kohta, millega muudetakse 25. juuni 2002 aasta määrust (EÜ, Euratom) nr 1605/2002, mis käsitleb Euroopa ühenduste üldeelarve suhtes kohaldatavat finantsmäärust
- 8/2007 Arvamus komisjoni määruse (EÜ, Euratom) eelnõu kohta, millega muudetakse komisjoni määrust (EÜ, Euratom) nr 2343/2002 raamfinantsmääruse kohta asutustele, millele viidatakse Euroopa ühenduste üldeelarve suhtes kohaldatavat finantsmäärust käsitleva nõukogu määruse (EÜ, Euratom) nr 1605/2002 artiklis 185
- 9/2007 Arvamus nõukogu määruse eelnõu kohta, mis käsitleb kümnenda Euroopa Arengufondi suhtes kohaldatavat finantsmäärust

⁶ 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 auditeerimisel on 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. Avaliku sektori auditeerimise abil tagatakse seega aruandluskohustus ja nende panus avalikku mõttevahetusse on oluline. Nii võib öelda, et kontrollikoja audititöö on suur mõju.

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 kasutamise poliitilise järelevalve teostamisel. Kontrollikoja aruanded on aluseks nõukogu soovitudele ja parlamendi otsusele eelarve iga-aastase kinnitamise kohta.

2006. aasta eelarve kinnitamismenetluse käigus pöörati olulist tähelepanu kontrollikoja järeldustele, eriti struktuuripoliitika valdkonnas. Parlamendi resolutsioonis 2006. aasta eelarve täitmise kinnitamise kohta viidatakse komisjoni esitatud tegevuskavale, mis koostati kontrollikoja aastaaruandes esitatud järelduste põhjal. Resolutsioonis palub parlament komisjonil koostada ka tegevuskava rakendamise kvartaliaruandeid ning anda parem ülevaade vigade ja puuduste kõrvaldamiseks võetud parandusmeetmetest.

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

Näiteks sellest, mis võib juhtuda, on hiljutine aruanne hoonetega seotud kuludest (eriaruanne 2/2007). Oma vastuses ütles parlament, et ta jagab kontrollikoja muret institutsioonidevahelise koostöö üle; tegelikult oligi parlament juba andnud oma juhatusele ülesande koostada aruanne Euroopa Ehitusameti rajamise majandusliku otstarbekuse kontrollimise kohta. Amet oleks vastutav ELi institutsioonide ja asutuste hoonete ehitamise ja hooldamise eest.

Teise näitena võib nimetada kontrollikoja auditiaruannet liikmesriikide poolt läbiviidud põllumajandustoodangu ekspordi kontrollide kohta (eriaruanne 4/2007). Nõukogu ja komisjon võtsid kontrollikoja soovitude põhjal kiiresti vajalikud meetmed ning muutsid asjaomaseid õigusakte.

Auditiaruannete mõju võib suurendada, kui neid käsitletakse asjaomastes meediakanalites; sel moel äratavad aruanded rohkem tähelepanu ja ergutavad mõttevahetust. Meediakanalite abil jõuab teave kodanikeni kõige paremini. Kontrollikoja aastaaruannet kajastatakse meedias laialdaselt, kuid ajakirjandus on huviga jälginud ka mitut eriaruannet.

Kalandusalane aruanne (eriaruanne 7/2007) pälvis näiteks meedia ulatusliku tähelepanu. Kontrollikoja aruande arutamiseks peeti erakorraline kalandusnõukogu koosolek ning komisjon käivitas protsessi, mis tõenäoliselt viib õigusaktide muudatuseni, mille eesmärk on tuvastatud puuduste kõrvaldamine. See on näide asjakohasest ja õigeaegsest aruandest, mis on andnud väärtusliku panuse otsustamisprotsessi.

Käesolevas osas on esitatud mõned näited kontrollikoja 2007. aastal avaldatud aruannete mõjust. Kontrollikoja varasemate tähelepanekute põhjal võetud meetmetest antakse teavet kontrollikoja aastaaruande vastavates peatükkides. Kontrollikoja viimases aastaaruandes on kõige sagedamini esinev tähelepanek järgmine: kuigi on võetud meetmed, on tuvastatud puudused vähemalt osaliselt endiselt kõrvaldamata.

Kui räägitakse kontrollikoja töö mõjust, tuleb võtta arvesse ka kontrollikoja arvamused. Kontrollikoda kavatseb edasi arendada oma töö mõju analüüsi sel moel, et nii auditite kui ka arvamuste mõju hinnatakse pikema ajavahemiku vältel. **4. selgituses** on esitatud näide sellisest mõjust.

4. SELGITUS. KONTROLLIKOJA „ÜHTSE AUDITI“ ARVAMUS

Kontrollikoda on aastate jooksul avaldanud mitu arvamust selle kohta, kuidas arendada ELi eelarve üldist sisekontrollisüsteemi. Selles valdkonnas oli verstepostiks 2004. aastal avaldatud „Ühtse auditi“ arvamus (2/2004). Selles arvamuses soovitas kontrollikoda, et igasugune sisekontroll tuleks määratleda ja rakendada ühtses terviklikus raamistikus, järgides ühiseid standardeid ning tagades asjaomase tasakaalu kulude ja tulude vahel. „Ühtse auditi“ arvamus oli lähtepunktiks komisjonile ja ka kontrollikojale näiteks 2007. aastal, kui kontrollikoda kommenteeris seda, kuidas määratletakse

mõjusat ja tõhusat sisekontrolli ajakohastatud finantsmääruse rakenduseeskirjades (1/2007). Komisjoni 2006. aasta ühtse sisekontrolli raamistiku loomise tegevuskavas kajastub ka ühtne kontrollilähenemisviis. Komisjon on juba teinud samme liikmesriikide sisekontrolliga seonduva rolli ja kohustuste rõhutamiseks, sh uus nõue koostada iga-aastaste kokkuvõtete, arvamuste, avalduste ning vastavalt erinevate kuluvaldkondade erimäärustele läbiviidud auditite kohta.

KONTROLLIKOJA TÄHELEPANEKUD

RIIKLIKUD KOKKUVÕTTED JA AVALDUSED

Komisjon ja liikmesriigid on teinud algatusi, et suurendada liikmesriikide osalust ELi vahendite aruandlusprotsessis. Nii käsitletakse osa probleemist, mis seondub seaduslikkust ja korrektsust puudutavate vigade olulise määraga eelarve peamistes valdkondades, eriti valdkondades, kus haldus on jagatud komisjoni ja liikmesriikide vahel.

Viimased märkimisväärsed arengud hõlmavad uut nõuet, mis kohustab liikmesriike esitama igal aastal kokkuvõtteid olemasolevate auditite ja avalduste kohta, osa liikmesriikide vabatahtlike algatusi riiklike avalduste esitamiseks ning osa riiklike kontrolliasutuste otsuseid avaldada auditiaruandeid ELi vahendite haldamise kohta. Kontrollikoja 2007. aasta juuli arvamuses (6/2007) märgitakse, et kõigi nimetatud elementide nõuetekohasel rakendamisel on nende abil võimalik täiustada ELi vahendite haldamist ja kontrolli liikmesriikides. Arvamuses selgitatakse, kuidas võiks nimetatud elementide abil lisandväärtust luua ja mis tingimustel saab kontrollikoda neid kasutada vastavalt rahvusvaheliste auditistandardite nõuetele.

Kuna **riiklikud kokkuvõtted** on sisekontrollisüsteemi lahutamatu osa, hindab kontrollikoda oma standardsete auditimenetluste käigus nende mõju üldisele sisekontrollile. Kui neis tuuakse esile edusammud ja puudused, võivad need aidata täiustada ELi vahendite kontrolli valdkondades, mida hallatakse koostöös liikmesriikidega.

Riiklikud avaldused on mõne liikmesriigi vabatahtlikud algatused. Need esitatakse kõrgeimal tasemel ja adresseeritakse liikmesriikide parlamentidele. Kuigi avaldused ei moodusta iseenesest lõplikku auditi tõendusmaterjali, võib neid käsitleda uue sisekontrolli elemendina ja need võivad sisaldada väärtuslikku teavet ELi eelarve täitmise kohta.

Kontrollikoda tunnistab, et riiklikel avaldustel ja riiklike kontrolliasutuste audititööl võib olla potentsiaalne mõju ELi vahendite sisekontrolli tähtsuse alase teadlikkuse tõstmisele liikmesriikides.

Riiklike auditeerimisametuste tehtud töö (**riiklikud kontrollitõendid**) seoses ELi kulude seaduslikkuse ja korrektsuse või riiklike avaldustega võib sisaldada kontrollikoja vajalikku auditi tõendusmaterjali, kui kontrollikojal on kindlus riikliku audititöö sobivuse ja kvaliteedi kohta, et see on kooskõlas rahvusvaheliste auditistandarditega. Sellisel juhul võtab kontrollikoda oma töö kavandamisel ja elluviimisel riiklike auditeerimisametuste avaldusi arvesse.

Riiklike avalduste ja kontrollitõendite eesmärk on teha järeldusi kontrollisüsteemide kohta. Samuti võidakse riiklikes avaldustes esitada konkreetseid arvamusi raamatupidamisaruannete aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta. Kogemused näitavad, et peamine seaduslikkuse ja korrektsusega seonduv risk tuleneb abisaajate poolt ELi vahendite taotlemisel esitatud teabe usaldusväärsusest, mitte sellest, kuidas teavet käsitletakse komisjonis või liikmesriikides. Avaldus, mille kohaselt süsteemid toimivad ELi määruste nõuetele vastavalt, ei ole tingimata piisav, et anda kindlust asjaomaste raamatupidamisaruannete aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta.

Tunnustades vajadust suurendada riiklike auditiasutuste rolli ELi kulutuste raamatupidamisarvestuse üldises raamistikus, on ELi kõrgeimate kontrolliasutuste kontaktkomitee loonud tööühma, et ühtlustada Euroopa Liidu jaoks koostatud auditistandardeid ja -kriteeriume. Läheneviisi ühised standardid ja meetodid võivad suurendada tõenäosust, et kontrollikoda võib toetuda liikmesriikide kontrolliasutuste tööle, kui on olemas otsene tõendusmaterjal selle töö kvaliteedi kohta.

ELI EELARVE LÄBIVAATAMINE

Komisjon avaldas 2007. aasta septembris eelarve laiaulatusliku läbivaatamise käigus nõuandva dokumendi, et ergutada avalikku arutelu ELi vahendite üle.

Kontrollikoda osales arutelus 2008. aasta aprilli alguses, tuues esile peamised põhimõtted, mida tuleks arvesse võtta uute programmide kavandamisel, et tagada Euroopa lisandväärtus, täpsemalt eesmärkide selgus, lihtsustamine, realism, läbipaistvus ja aruandluskohustuse täitmine. Muu hulgas soovitas kontrollikoda pöörata tähelepanu järgmisele:

- kuluprogrammide ümbersõnastamine, asendades sisendid väljunditega;
- kuluprogrammide kavandamisel ja nende kohta otsuste tegemisel kasutada senisest enam lubatava riskitaseme kontseptsiooni;
- riiklikele või piirkondlikele ametiasutustele antud kaalutusõigus kuluprogrammide haldamisel ja aruandluse esitamisel;
- kas käibemaksupõhised omavahendid on jätkuvalt omavahendite süsteemi asjakohane osa. Vaadata läbi kõik omavahendite süsteemi juhtpõhimõtetel tuginevad kompensatsiooni kokulepped, täpsemalt omakapital, läbipaistvus, kulusäästlikkus, lihtsus ja liikmesriigi suutlikkus anda oma panus.

KONTROLLIKOJA TÖÖ 2007. AASTAL JA TULEVIKUS

AUDITITÖÖ 2007. AASTAL

Igal aastal kirjeldab kontrollikoda oma kavandatavat audititööd tööprogrammis, mis esitatakse Euroopa Parlamendi eelarvekontrollikomisjonile ja avaldatakse kontrollikoja veebilehel. Tööprogrammiga teavitatakse huvirühmi uutest ja käimasolevatest audititest ja tulevastest aruannetest. Kontrollikoda kontrollib tööprogrammi elluviimist, et oma tööd järgmistel aastatel parandada.

2007. aastal ilmus oluliselt rohkem ELi ja muid detsentraliseeritud asutusi puudutavaid vastuvõetud iga-aastasi eriaruandeid. Eriaruannete ja arvamuste arv oli sama kui eelmistel aastatel. Iga-aastased aruanded üldeelarve ja Euroopa Arengufondi kohta avaldati plaanipäraselt.

Lõplikud väljundid	2004	2005	2006	2007
Eriaruannete arv	10	6	11	9
Aastaruanded (sh EAF)	1	1	1	1
Iga-aastased eriaruanded	23	20	23	29
Arvamused	2	11	8	9

Finants- ja vastavusauditite juhul kasutati 2007. aastal esimest korda kontrollikoja uut kindluse tagamise mudelit, mille eesmärk on saada piisavalt põhjalikud tulemused kõige tõhusamal viisil.

Kontrollikoda otsustas anda ka rohkem teavet DASi auditite tulemuste kohta, eriti mis puudutab tehingute testimise tulemusi. Kontrollikoda on seisukohal, et sellise teabe esitamisel koos temaatilise teabega süsteemide hindamise tulemuste kohta saadakse kasulikku järelevalvealast teavet, mille põhjal mõõta finantsjuhtimises tehtud edusamme.

TEGEVUSKAVA JA VASTASTIKUNE EKSPERTHINNANG

Kontrollikoda soovib järjepidevalt parandada kõiki oma töö aspekte. 2005. aastal otsustas kontrollikoda läbi viia asutuse vastastikuse eksperthinnangu. Selleks hindavad mõnede kõrgeimate kontrolliasutuste kõrged ametnikud teiste sarnaste asutuste organisatsiooni ja/või väljundit, tuginedes standarditele ja oma ametialasele kogemusele. Kuna kõikide kõrgeimate kontrolliasutuste tööülesanded on võrreldavad, võidakse vastastikuste eksperthinnangute abil saada ainulaadset teavet kontrolliasutuste töö parandamiseks.

Vastastikuse eksperthinnangu ettevalmistamise osana viis kontrollikoda 2006. aastal läbi enesehindamise, mis andis asutusele võimaluse määratleda oma tugevad ja nõrgad küljed.

2007. aastal võttis kontrollikoda vastu tegevuskava, et kõrvaldada tuvastatud puudused. See hõlmas kokku 23 meetet, millest järgmise kuuuga tegelesid töörühmad, kuhu kuulusid nii kontrollikoja liikmed kui ka asutuse erinevate osade ja tasemete töötajad:

1. Visioon, missioon, strateegilised eesmärgid ja kavandamine
2. Juhtimine (juhtimisoskus), struktuur ja organisatsioon
3. Asutusesisesed tulemusnäitajad
4. Töötajad ja sisekommunikatsioon
5. Välised huvirühmad ja teabevahetuse lähenemisviisid. Välissuhtluse poliitika
6. Aruannete kvaliteedi parandamine

Töörühmad töötasid 2007. aastal välja uued missiooni, visiooni ja väärtuste kirjeldused, samuti kontrollikoja strateegilised eesmärgid, uue strateegia ja sisekommunikatsiooni suunised ning aruande, kuidas parandada aruannete kvaliteeti. Vastastikuse eksperthinnanguga alustati 2007. aasta lõpus.

AUDITITÖÖ KVAANTITEEDI SUURENDAMINE JA KVALITEEDI PARANDAMINE

Mitu vastuvõetud strateegilist eesmärki puudutavad asutuse väljundit. Kontrollikoja eesmärk on suurendada oma auditite mõju, valides asjakohased teemad ning parandades aruannete esitamise õigeaegsust, selgust ja arusaadavust. Kontrollikoda soovib suurendada ka tulemusauditite läbiviimist ja parandada nende kvaliteeti.

2007. aastal tehti suuri jõupingutusi kontrollikoja töö metoodilise aluse edasiarendamiseks, kuna see on kvalitatiivse audititöö tagamise tähtis komponent. Kontrollikoda tegi palju tööd, et välja anda uus auditi käsiraamat, mis käsitleb finants- ja vastavusaudititeid. Käsiraamat valmib 2008. aastal.

Kontrollikoja uus tulemusauditi käsiraamat võeti vastu 2006. aasta lõpus, seega on selles antud juhised olnud audiitoritele kättesaadavad alates 2007. aastast. Kontrollikoja tulemusauditite kvaliteedi parandamiseks on välja töötatud täiendavad suunised, peetud mitu seminari ja korraldatud koolitusi.

Kontrollikoda on ka pööranud senisest rohkem tähelepanu infotehnoloogia kasutamisele. 2007. aastal vastu võetud uues IT-strateegias kinnitas kontrollikoda, et ta kavatseb parendada oma IT-auditite alast suutlikkust ja muuta arvutipõhine auditimeetodite kasutamine oma finants- ja tulemusauditites tavapraktikaks.

On oluline, et kontrollikoja väljundi kvantiteeti ja kvaliteeti saab hinnata asjakohasel viisil. Praegu töötab kontrollikoda välja tulemusnäitajaid, mis peaksid võimaldama kontrollikojal anda edaspidi laiaulatuslikku teavet oma tulemuste kohta tulevastes iga-aastastes tegevusaruannetes. Tulevikus kavatseb kontrollikoda välja töötada asutuse kulusäästlikkuse hindamise metoodika.

Kontrollikoja 30. aastapäev

2007. aastal tähistas kontrollikoda oma 30. aastapäeva Euroopa Liidu välisauditi asutusena.

Pidustused algasid kontrollikoja tegevusele tähelepanu juhtimisega (seminarid, teabestendid jne) enamikus Euroopa Liidu liikmesriikide pealinnades 2007. aasta Euroopa päevaga seotud tegevuste raames.

Lisaks avati 17. oktoobril kontrollikoja esimesele 30 aastale pühendatud näitus. Näitus koosnes seeriast temaatilistest paneelidest, rohkem kui 150 fotost koosnevast slaidi- ja videoesitlusest ning paljude dokumentide väljapanekust.

Luxembourgis keskpangast väljastas sünnipäeva auks hõbedast mälestusmündi.

18. oktoobril 2007. aastal pidas kontrollikoda seminari teemal „Avaliku sektori auditi tulevik ELis“, kus osalesid paljud kõrge ELi tasandi eksperdid ja institutsiooni tippametnikud. Üks osa pühendati arutelule teemal „Ülesanded ELi vahendite auditeerimisel“, teine avaliku sektori auditi ja aruandlusprotsessi tulevikule.



KONTROLLIKOJA TEGEVUSE ARENDAMINE VÄLJASPOOL AUDITEID

Tegevuskava keskendub paljudele teabeedastusega seonduvatele ülesannetele. 2007. aastal tehti selles valdkonnas täiendavaid jõupingutusi. Muu hulgas võeti kasutusele uus veebileht, aastaaruannet puudutav teabematerjal avaldati paremini kättesaadavamas formaadis ja kontrollikoda nõustus uue menetlusega, mis puudutab eriaruannete esitamist Euroopa Parlamendi eelarvekontrollikomiteele.

Muud enamasti otseselt või osaliselt tegevuskavaga seotud edusammud olid kontrollikoja raamatupidamissüsteemi kaasajastamine ning uued personalipoliitika ja IT strateegiadokumendid. Kontrollikoda alustas ka oma infosüsteemide kaasajastamist auditi-, tõlke-, teadmiste ja teabeedastus-, juhtimisteabe ja personalipoliitika valdkondades.

2007. aastal tegi kontrollikoda lisaks edusamme oma peahoone teise laienduse ettevalmistamisel; laiendus on vajalik hiljutise ja tulevikus aset leidva personali suurenemise tõttu.

2008. AASTAL ELLUVIIDAV AUDITITÖÖ⁷

2008. aastal kavatseb kontrollikoda lisaks aastaaruandele 2007. aasta ELi üldeelarve kohta nagu varasematel aastatel avaldada nii aastaaruande Euroopa Arengufondide kohta kui ka eriaruanded Euroopa Liidu agentuuride ja muude asutuste kohta.

Kulutused ELi üldeelarvest on kavandatud seitsmeaastaste tsüklitena, nn finantsraamistikud. 2007. aasta oli uue finantsraamistiku esimene aasta, mis keskendus poliitika elluviimisele. Kontrollikoda kasutab seda võimalust, et paremini kaaluda ühte varasemat muudatust: komisjoni üleminekut tegevuspõhisele eelarvestamisele ja juhtimisele, ning eelarve liigendamist 31 poliitikavaldkonnaks, mis hõlmavad ligikaudu 220 tegevust. 2007. aasta aastaaruanne esitatakse lähtudes poliitikavaldkondade grupeeringutest, mis põhinevad suure osas, aga mitte täielikult finantsraamistiku uutel rubriikidel.

5. selgituses esitatakse auditigruppide kaupa lõpetatud või hetkel töösolevad valitud auditiulesanded, mis tõenäoliselt avaldatakse eriaruannetena 2008. aasta jooksul või 2009. aasta algul.

5. SELGITUS

Loodusressursside säilitamine ja haldamine

Piimakvootide rakendamine ELiga 1. mail 2004 ühinenud liikmesriikides
 ELi toetuse haldamine teravilja riiklikul ladustamisel
 ÜPP raamatupidamisaruannete kontrollimine ja heakskiitmine

Struktuuripoliitika, transport, teadusuuringud ja energeetika

Investeeringute suurprojektide eelkontrolli- ja järelhindamismenetlusi programmitööperioodidel 1994–1999 ja 2000–2006
 Kui kiire, tõhus ja paindlik on Euroopa Liidu solidaarsusfond?
 Arukas energeetika 2003–2006
 Reoveeprojektide struktuurimeetmete kulude tõhusus 1994–1999 ja 2000–2006 programmitöö perioodidel
 Ühinemiseelse struktuuripoliitika rahastamisvahend (ISPA) 2000–2006
 Kas rakendusasutused on ELi eelarve täitmise sobiv vahend?

Välistegevus

Euroopa Komisjoni tsunami- ja orkaani Mitch järgne taastamisabi
 Auditi eesmärk oli hinnata vabadusel, turvalisusel ja õigusel rajaneval alal antava ELi abi mõjusust Valgevenes, Moldovas ja Ukrainas

Omavahendid, pangandustegevus, halduskulud, ühenduse institutsioonid ja asutused ning sisepoliitika

Siduv tariifinformatsioon
 Kui tulemuslikud on Euroopa Liidu asutused?
 Vahemere piirkonna pangandusmeetmete haldamine
 Komisjoni sularahahaldus

Uute auditiülesannete valimisel on kontrollikoda kindlaks määranud teatud eelisvaldkonnad, millele pöörata erilist tähelepanu 2008. aastal, nagu näiteks:

- uuendamine ja siseturg;
- inimkapital;
- säästev energia;
- komisjoni strateegia reguleeriva strateegia lihtsustamiseks Euroopa ettevõtjatele ja kodanikele.

RAHVUSVAHELINE KOOSTÖÖ

KOOSTÖÖ ELI RIIKLIKE KÕRGEIMATE KONTROLLIASUTUSTEGA

ELi 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“. Seda 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 kontaktametrike kaudu. Ühiste seisukohtade ja tavade väljatöötamiseks on loodud töörühmad.

Kontrollikoja delegatsioon osales 2007. aastal iga-aastaselt Euroopa Liidu kõrgeimate kontrolliasutuste direktorite kontaktkomitee koosolekul Helsingis 3.-4. detsembril, kus vastuvõtjaks oli Soome riiklik auditeerimisasutus. Koosolekul keskenduti peamiselt riskijuhtimisele, vastuvõetavale riskitasemele ja integreeritud kontrollisüsteemile ELi vahendite haldamisel. Eesmärk oli arutada kõrgeimate kontrolliasutuste rolli nimetatud valdkonnas.

Järgmine kontaktkomitee koosolek toimub kontrollikojas 1.-2. detsembril 2008. aastal.

2007. aastal peeti kaks kontaktametrike koosolekut, et valmistada ette kontaktkomitee koosolekut. Esimene koosolek toimus 23.-24. aprillil Haagis ja teine 11.-12. oktoobril Luxembourgis, kus koosolekut juhatas kontrollikoda. Mõlemal koosolekul käsitleti ELi vahendite juhtimisega seonduvaid hiljutisi arenguid ja vaadati läbi koostööalase töökonna töö. Töökond uurib kontaktkomitee tegevust ja esitab soovitusi komitee töö tõhustamiseks. Koosolekul vaadati läbi ka erinevate töö- ja ekspertrühmade tegevus, mille kontaktkomitee on loonud ühist huvi pakkuvate konkreetsete teemade uurimiseks.

Kontrollikoda osales kandidaat- ja võimalike kandidaatriikide (Türgi, Horvaatia, endine Jugoslaavia Makedoonia Vabariik, Albaania ning Bosnia ja Hertsegoviina) võrgustiku koosolekutel. Kandidaat- ja võimalike kandidaatriikide kõrgeimate kontrolliasutuste direktorid ja Euroopa Kontrollikoda kohtusid 11.-12. juunil Skopjes (endine Jugoslaavia Makedoonia Vabariik).

ELi vahendite auditeerimisega seonduva praktilise koostöö parandamise seisukohalt on olulise tähtsusega kasutatavad auditistandardid. Seda arvesse võttes otsustas kontaktkomitee 2006. aastal luua töörühma, mida juhatab kontrollikoja liige Josef Bonnici. Töörühma eesmärk on välja töötada ühised rahvusvaheliselt tunnustatud auditistandarditel põhinevad auditistandardid ja võrreldavad auditikriteeriumid, mis on kohaldatavad ELi piirkonna jaoks. 2007. aastal peeti esimesed koosolekud Euroopa Kontrollikojas Luxembourgis. Töörühm esitas kontaktkomiteele Helsingis 2007. aasta detsembris arenguaruande, kes kiitis heaks vastava resolutsiooni.

MUU RAHVUSVAHELINE KOOSTÖÖ

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

Kontrollikoda on esindatud Eurosai keskkonna ja IT töörühmades ning osaleb Eurosai koostöökomitees. Kontrollikoda võõrustas Luxembourgis 17.-18. aprillil 2007 toimunud seminari, kus analüüsiti kõrgeimate kontrolliasutuste kõige sagedamini esinevaid IT-probleeme, ja 4.–6. detsembrini 2007 toimunud seminari, kus käsitleti tulemusauditi praegust olukorda.

Pärast Intosai täieõiguslikuks liikmeks saamist 2004. aastal on kontrollikoda aktiivselt osalenud finantsauditi alakomitees (FAS), vastavusauditi alakomitees (CAS) ja tulemusauditi alakomitees (PAS). Kontrollikoda võttis osa kõikidest 2007. aastal toimunud FASi koosolekutest ning osales aktiivselt suuniste koostamisel ja vastavates aruteludes. FASi alakomitee nimetas Euroopa Kontrollikoja esindaja (Jesús Lázaro Cuenca) üheks kutsestandardeid käsitleva komitee esindajaks auditikvaliteedi projekti juhtkomitees. Kontrollikoda võttis osa ka CASi koosolekust 2007. aasta jaanuaris New Delhis. Lisaks aitas kontrollikoja tõlkeosakond teha korrektuuri hispaania ja saksa keeles.

Kontrollikoda osales ka 5.–10. novembrini Mehhikos toimunud XIX Intosai kongressil, kus käsitleti kahte põhiteemat: juhtimine ja riigivõla auditiga seonduv aruandlus ning ülemaailmselt tunnustatud näitajatel põhinevad tulemuslikkuse hindamise süsteemid.

2008. aastal jätkas kontrollikoda oma aktiivset osalust Eurosai ja Intosai töörühmades, seminaridel ja koosolekutel.



Kontaktkomitee Helsingis 2007. aasta detsembris.

PERSONAL

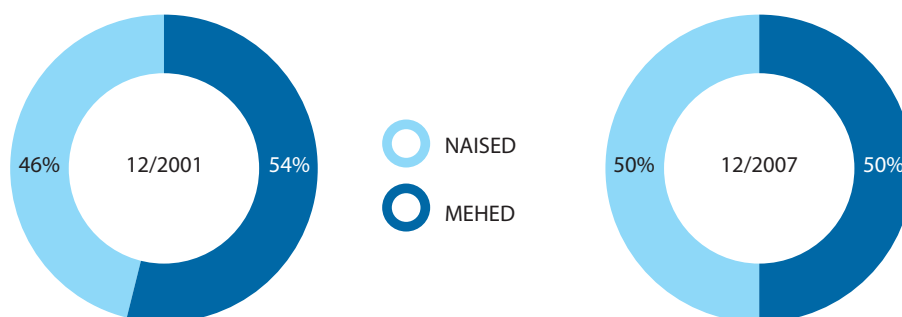
PERSONALIPOLIITIKA

Kontrollikoja peamine vara on tema töötajad. Töötajate akadeemiline ja ametialane taust on mitmekesine ning nende töö kvaliteet ja pühendumus peegelduvad asutuse väljundis. Kontrollikoda ajakohastas äsja oma personalipoliitikat, keskendudes värbamisele, koolitusele, karjääriarendamisele ja töötingimuste parandamisele.

MEESTE JA NAISTE OSAKAAL

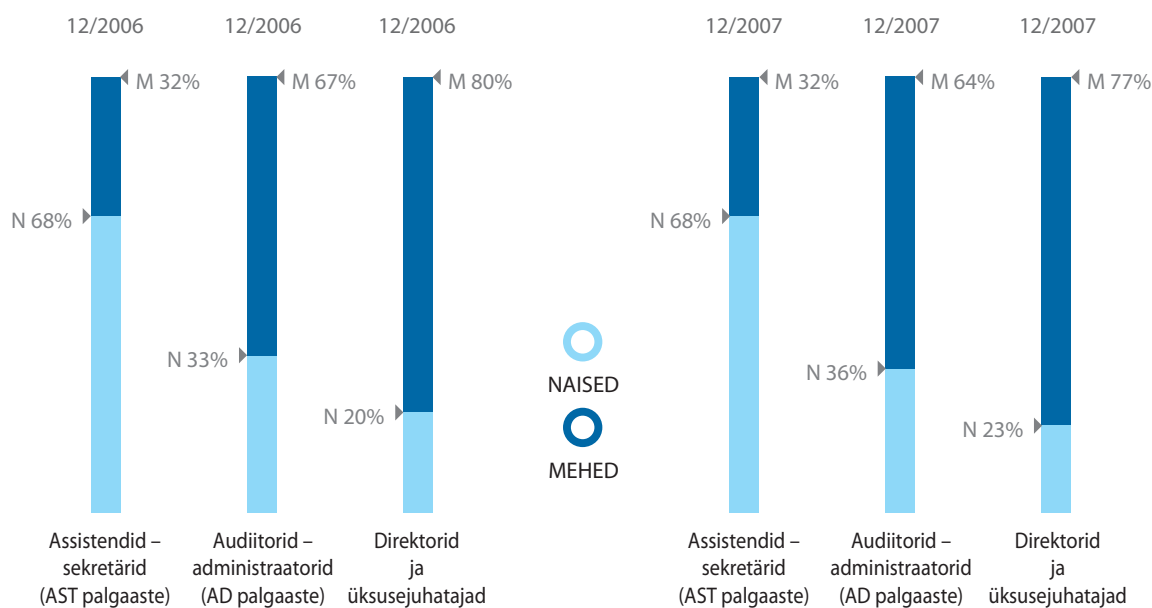
31. detsembri 2007. aasta seisuga oli kontrollikoja 836 inimesest koosneva aktiivses teenistuses oleva töötajaskonna (ametnikud, lepingulised töötajad ja ajutise lepinguga töötajad, välja arvatud liikmed, lähetuses olevad riiklikud eksperdid ja praktikandid) hulgas meeste ja naiste osakaal peaaegu võrdne. Nagu allpool toodud joonisel näidatud, on naiste osakaal kasvanud alates 2001. aastast. See toimus kontrollikoja jõupingutuste abil saavutada sugude võrdset esindatust.

Meeste ja naiste osakaal kontrollikojas



Allpool toodud diagrammis analüüsitakse naiste ja meeste osakaalu vastutuse taseme kaupa 31. detsembri 2007. aasta seisuga. Nagu muudes Euroopa Liidu asutustes rakendab kontrollikoda personalijuhtimisel ja värbamisel võrdsete võimaluste poliitikat ning tunnustab vajadust olla aktiivsem naiste edutamisel kõrgematele juhtimistasanditele. 56 direktori ja osakonna/üksusejuhataja hulgas on 13 naist (23%), nende osakaal on võrreldes 2006. aastaga kasvanud 3%. Enamik naisi töötab tõlkedirektoraadis ja haldusosakondades.

Meeste ja naiste osakaal palgaastmete kaupa



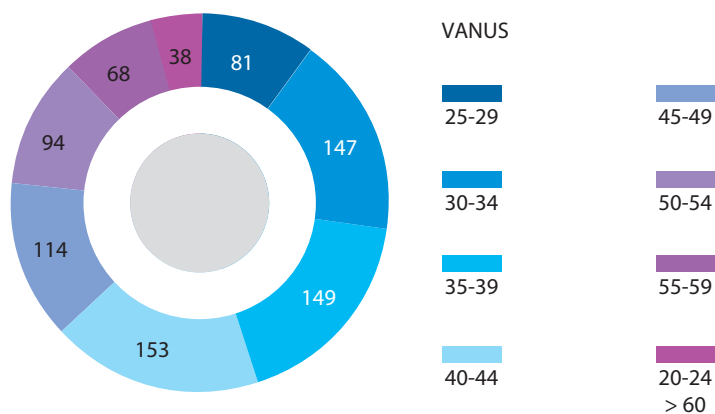
TÖÖLEVÕTMINE

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

2007. aastal võttis kontrollikoda tööle 179 töötajat: 117 ametnikku, 35 lepingulist töötajat ja 27 ajutise lepinguga töötajat. Selline uute töötajate suur arv näitab, et 2007. aastal tehti vabade ametikohtade täitmisel edusamme. Töölevõtmine on seotud EPSO reservnimekirjade kättesaadavuse ja ammendavusega ning see protsess võib olla aeganõudev ja põhjustada ebaharilikult suurel arvul täitmata töökohti. Kontrollikoda teeb pidevaid pingutusi värbamismenetluse lühendamiseks.

VANUSEPROFIIL JA KARJÄÄRIVÕIMALUSED

Allpool toodud diagramm näitab, et kontrollikoja töötajaskond on noor (63% kontrollikoja töötajatest on nooremad kui 44 aastat). 102 kontrollikoja töötajat on 55aastased või vanemad, sellesse vanusegruppi kuuluvad 27 direktorit ja osakonna või üksuse juhatajat 56st. See tähendab kõrgema juhtkonna laiaulatuslikku uuendamist järgmise viie kuni kümne aasta jooksul.



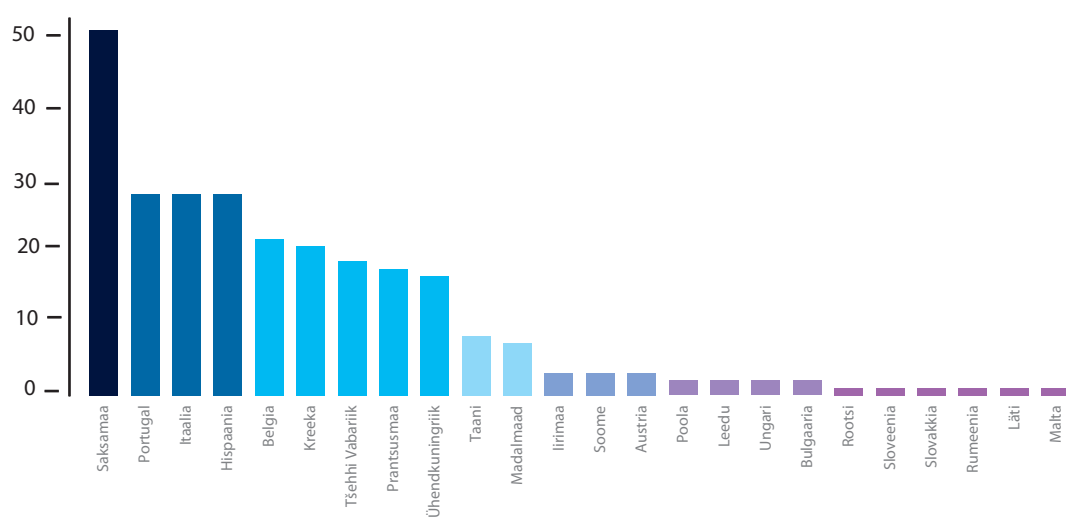
AUDITIKÄIGUD

Kontrollikoja audititöö nõuab audiitoritelt auditikäikude (lähetused) 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 käsitlemise, haldamise ja maksimisega ning kes on nende vahendite lõppsaajad. Auditirühmad koosnevad tavaliselt kahest või kolmest audiitorist ning auditikäigu pikkus on keskmiselt kuni kaks nädalat, sõltuvalt auditi tüübist ja reisimiskaugusest. ELi piires tehakse auditikäike sageli koostöös külastatava liikmesriigi kõrgeimate kontrolliasutustega, kes annavad kasulikku logistilist ja praktilist abi.

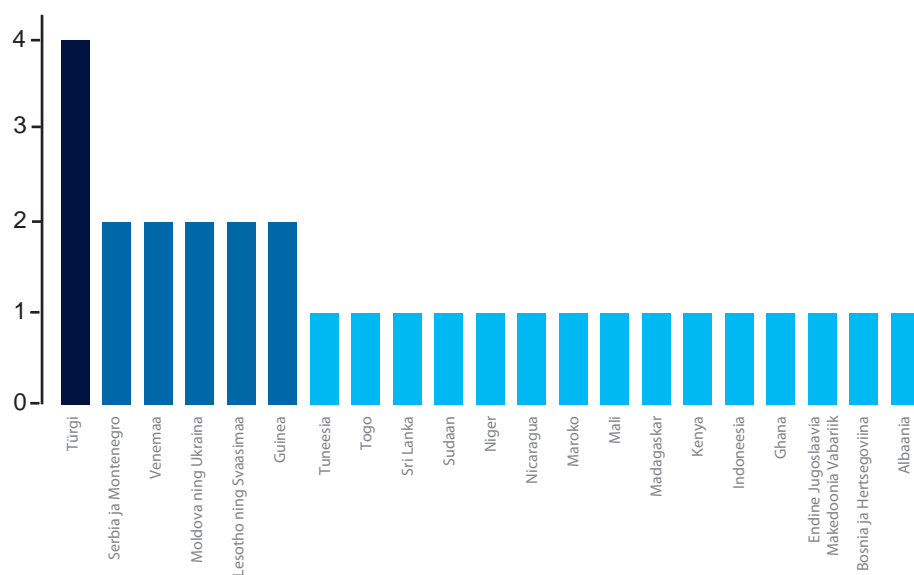
2007. aasta auditikäikude reisikulud olid 0,49 miljonit eurot (0,43 miljonit eurot 2006. aastal). See on oluline investeeering, et tagada piisav audititega katvus ELi vahendite haldamise kõikidel tasanditel ja kõikides asukohtades.

Järgmistes diagrammides esitatakse kokkuvõtte kontrollikoja poolt 2007. aastal tehtud auditikäikudest ELi liikmesriikides ja väljaspool ELi.

2007 auditikäigud. Liikmesriigid



2007 missioonid. Kandidaatriigid ja mitteliikmesriigid



TÖÖALANE TÄIENDKOOLITUS

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

2007. aastal osalesid kontrollikoja töötajad aastas keskmiselt 12 päeva täiendkoolitustel. Võrreldes 2006. aastaga suurenes erialase koolituse osakaal märkimisväärselt. Peamine areng kursuste puhul oli järgmiste kursuste pakkumine: kontrollikoja tulemusaudit ja suunised, komisjoni raamatupidamiseskirjad, tekkepõhine raamatupidamine (ABAC), SAPi finantssüsteemid ja muud infotehnoloogia ning IT auditi rakendused. 2007. aastal hõlmasid keelekursused 52% koolitusele pühendatud päevade koguarvust.

Kontrollikoda võttis 2008.–2011. aastaks vastu täiendkoolituse suunised. Järgnevatel aastatel on kavas korraldada täienduskooolitus sellisel viisil, et see vastaks töötajate personaalsetele arengukavadele. Lisaks on kontrollikoda uurinud Euroopa avaliku sektori audiitori diplomi (*European Public Sector Auditor Diploma*, PSAD) kasutusele võtmise võimalust.

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

6. SELGITUS. KALANDUSARUANNE ON EDUKA RÜHMATÖÖ TULEMUS

Kontrollikoja 2007. aasta aruanne kontrolli-, inspektiooni- ja sanktsionisüsteemide kohta kalanduses (eriaruanne 7/2007) äratas nii poliitikakujundajate kui ka meedia suurt tähelepanu. Paljudes ajalehtedes ilmunud artiklid ja nii komisjoni kui nõukogu kiire reaktsioon olid tunnustuseks selle aruande asjakohasusest ning õigeaegselt ajastusest. Selle eduloo tuumikuks oli 12 kontrollikoja audiitorist koosnev rühm, kes tegi tihedat koostööd raporteeriva liikme Kikis Kazamiase ja tema kabinetiga.

Prantsuse audiitor Emmanuel Rauch, kes on kontrollikojas töötanud palju aastaid, ja tema kolleeg Alejandro Ballester Hispaaniast olid auditigruppide juhtideks ettevalmistusetapis 2005. aasta sügisel. Audit hõlmas külaskäike kuude liikmesriiki Taanist Itaaliani.

Auditikäike tehti nii halduse kesktasandil üksustesse, et tundma õppida kontrollisüsteeme, kui ka suurtesse sadamatesse, et hinnata järelevalvesüsteemide tegelikku toimimist. Kui meeskonna keeleoskus ei olnud piisav, asusid neile appi kontrollikoja tõlkeosakonna töötajad.

Auditirühma liikmed olid uhked, et nad osalesid poliitikakujundajate teadlikkuse järkjärgulises tõstmises sellest, milliseid tõsiseid tagajärgi võib tuua ühenduse kalanduspoliitika rakendamine. Ka teised auditisutused ilmutasid auditi vastu huvi, pakkudes inspiratsiooni ja teadmisi näiteks tulevase auditi jaoks sarnasel teemal Läänemeri ümbritsevates riikides.



Vasakult paremale, alt üles

1. rida

Alejandro BALLESTER GALLARDO, administraator (Hispaania – 5. aastat kontrollikojas); Kikis KAZAMIAS, kontrollikoja liige (Küpros – 3. aastat kontrollikojas); Riemer HAAGSMA, administraator (Madalmaad – 30. aastat kontrollikojas); Emmanuel RAUCH, audiitor (Prantsusmaa – 14. aastat kontrollikojas).

2. rida

Jean-Marc DANIELE, kabineti atašee (Prantsusmaa – 5. aastat kontrollikojas); François OSETE, audiitor (Prantsusmaa/Hispaania – 23. aastat kontrollikojas); Robert MARKUS, audiitor (Madalmaad – 13. aastat kontrollikojas); Bertrand TANGUY, administraator (Prantsusmaa – 3. aastat kontrollikojas); Pietro PURICELLA, audiitor (Itaalia – 11. aastat kontrollikojas).

3. rida

Anne POULSEN, tõlkija (Taan – 16. aastat kontrollikojas); Maria del CARMEN JIMENEZ, audiitori abi (Hispaania – 15. aastat kontrollikojas); Cecile RAMIREZ – sekretär (Prantsusmaa – 5. aastat kontrollikojas); Neophytos NEOPHYTOU, kabineti atašee (Küpros – 3. aastat kontrollikojas); Krzysztof ZALEGA, administraator (Poola – 4. aastat kontrollikojas).

Muud rühma liikmed (puuduvad pildilt)

Valéria ROTA, administraator (Itaalia – 8. aastat kontrollikojas); Adeline DOMINGUES, sekretär (Prantsusmaa – 8. aastat kontrollikojas); Juha VANHATALO, administraator (Soom – 3. aastat kontrollikojas); Paul STAFFORD, administraator (Ühendkuningriik – 18. aastat kontrollikojas).

FINANTSTEAVE

EELARVE

Kontrollikoja eelarve moodustab ligikaudu 0,1% ELi kogueelarvest ehk ligikaudu 1,8% ELi haldusalasest ja institutsioonide eelarvest. Viimase kolme aasta jooksul suurenes see 17%. Suurenemine on eelkõige seotud ELi laienemise tagajärgedega 2004. ja 2007. aastal.

Teine märkimisväärne kasv puudutab kontrollikoja ehitussigneeringuid (põhivara peaaegu kahekordistus aastatel 2006–2008), mis juhib tähelepanu vajadusele leida tulevikus tööpinnad uutele töötajatele kontrollikoja teises laienduses K3, mis valmib 2013. aastal.

Allpool toodud tabelis näidatakse, kuidas jagunevad assigneeringud erinevate eelarveridade vahel. Personaliassigneeringute summa on 2007. aastal ligikaudu 72% kogusummast.

EELARVE	2006	2007	2008
Assigneeringute kasutamine		<i>Lõplikud assigneeringud (1 000 euro)</i>	
Institutsiooni liikmed	11 350	11 270	12 061
Ametnikud ja ajutised töötajad	77 907	82 583	88 712
Muud töötajad ja välisestused	4 223	4 014	4 248
Lähetused – reisikulud	3 100	3 000	3 212
Muud institutsiooni töötajaid puudutavad kulud	1 923	2 056	2 286
I jaotis vahesumma	98 503	102 923	110 519
Kinnisvara	6 287	8 126	12 110
Infotehnoloogia ja telekommunikatsioon	4 575	5 518	5 879
Vallasvara ja sellega seotud kulud	1 320	1 396	1 147
Jooksvad halduskulud	807	435	425
Kohtumised, koosolekud	352	872	876
Teave ja trükised	1 353	1 810	1 813
II jaotis vahesumma	14 694	18 157	22 250
Euroopa Kontrollikoda kokku	113 197	121 080	132 769

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 teenistuste järjepidevaid edusamme poliitikate, programmide ja meetmete elluviimisel.

2007. aastal keskendus kontrollikoja siseaudititalituse töö finantsauditile (sh kontrollikoja välisaudiitori toetamine), eelkontrolli ülevaatamisele, sisekontrollistandardite rakendamisele, kontrollikoja praeguste hoonete laiendamisele (nn K2 hoone) ja kontrollikoja värbamismenetlusele.

Kontrollikoja auditikomitee, mis koosneb kolmest kontrollikoja liikmest ja asjakohasel positsioonil inimesest väljastpoolt, teostab siseaudiitori tegevuse järelevalvet ja tagab tema sõltumatuse. Auditikomitee arutab ja võtab arvesse siseaudiitori tööprogrammi ja aruanded ning (vajaduse korral) siseaudiitori taotluse viia läbi eriauditeid. Komitee pidas 2007. aastal kaheksa koosolekut.

KONTROLLIKOJA VÄLISAUDIT

Oma auditi järeldusotsuses 2006. aasta kohta (esitatud 28. septembril 2007) ütles kontrollikoja välisaudiitor:

„Oleme seisukohal, et raamatupidamisaruanne annab nõukogu 25. juuni 2002. aasta määrusele (EÜ, Euratom) nr 1605/2002 ja selle rakenduseeskirjadele, üldtunnustatud arvestus- ja aruandlusprintsipidele ning Euroopa Kontrollikoja sise-eeskirjadele vastava õige ja õiglase ülevaate Euroopa Kontrollikoja lõppenud eelarveaasta tegevustulemuse ja finantsolukorra kohta 31. detsembri 2006. aasta seisuga”⁸.

Eespool kirjeldatud menetluste alusel ei leitud auditi käigus asjaolusid, mis võiksid kahtluse alla seada haldus- ja raamatupidamiskorra või sisekontrolli asjakohasuse või finantsjuhtimise vastavuse kohaldatavate määrustega.

Euroopa Kontrollikoda

Iga-aastane tegevusaruanne 2007

Luxembourg: Euroopa Ühenduste Ametlike Väljaannete Talitus

2008 – 45 lk – 21 x 29,7 cm

ISBN 978-92-9207-007-6

ELi trükiste tellimine

Väljaannete talituse trükiseid saab tellida veebipõhisest raamatupoest „EU Bookshop“ <http://bookshop.europa.eu>. Trükised väljastatakse Teie valitud müügiesindusest.

Kõikide müügiesinduste nimekirja tellimiseks saatke kiri faksinumbri
(352) 2929 42758.

http://eca.europa.eu/portal/page/portal/eca_main_pages/splash_page





EUROOPA KONTROLLIKODA

EUROOPA ÜHENDUSTE AMETLIKE VÄLJAANNETE TALITUS

L-2985 LUXEMBOURG



Väljaannete talitus
Publications.europa.eu

ISBN 978-92-9207-007-6



9 789292 070076