EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2025.6.17.
COM(2025) 314 final

A BIZOTTSÁG JELENTÉSE

AZ EURÓPAI PARLAMENTNEK, A TANÁCSNAK ÉS A SZÁMVEVŐSZÉKNEK

Éves jelentés a Mentesítésért felelős hatóság számára a 2024-ben elvégzett belső ellenőrzésekről

{SWD(2025) 159 final}

Tartalomjegyzék

1.A JELENTÉS CÉLJA ÉS HATÓKÖRE 2

2.A BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLAT KÜLDETÉSE: ELSZÁMOLTATHATÓSÁG, FÜGGETLENSÉG ÉS PÁRTATLANSÁG 2

3.AZ ELLENŐRZÉSI MUNKA ÁTTEKINTÉSE 3

3.1. A 2024. évi ellenőrzési terv végrehajtása 3

3.2. A Belső Ellenőrzési Szolgálat ajánlásaira vonatkozó statisztikai adatok 5

4.A 2024-BEN ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGEK ALAPJÁN ELÉRT EREDMÉNYEK 8

4.1. A teljesítmény-ellenőrzések általános eredményei 8

4.1.1. Pénzügyi folyamatok 9

4.1.2. Működési folyamatok 10

4.1.3. Támogatási folyamatok 10

4.2. A Belső Ellenőrzési Szolgálat korlátozott következtetései 12

4.3. Átfogó következtetés a Bizottság pénzgazdálkodásáról 12

5.A BIZOTTSÁG PÉNZÜGYI SZABÁLYTALANSÁGOKAT VIZSGÁLÓ TESTÜLETÉVEL FOLYTATOTT KONZULTÁCIÓ 13

1. A jelentés célja és hatóköre

Ez a jelentés tájékoztatja az Európai Parlamentet és a Tanácsot **az Európai Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálata (IAS) által a Bizottság főigazgatóságainál, szolgálatainál és végrehajtó ügynökségeinél 2024-ben elvégzett belső ellenőrzésekről** ([1]). A mentesítési eljárás részét képezi. Tartalma a következő: i. az elvégzett belső ellenőrzések számának és típusának összefoglalása, ii. a megfogalmazott fő ajánlások összegzése, és iii. az ajánlások alapján hozott intézkedések ismertetése. A költségvetési rendelet ([2]) 118. cikkének (8) bekezdésével és 253. cikkével összhangban a Bizottság továbbítja a jelentést az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak. E jelentés a Bizottság belső ellenőrének a Belső Ellenőrzési Szolgálat által 2024-ben lezárt ellenőrzésekre és egyéb megbízásokra vonatkozó, a költségvetési rendelet 118. cikkének (4) bekezdése szerinti jelentésén alapul ([3]).

Továbbá, amint azt a költségvetési rendelet 118. cikkének (5) bekezdése előírja, a jelentés a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás és a teljesítmény elvének való általános megfelelésre összpontosít azáltal, hogy rendelkezésre bocsátja a teljesítménnyel kapcsolatos átfogó eredményeket, valamint átfogó következtetést nyújt a pénzgazdálkodásról (4. szakasz) ([4]).

2. A Belső Ellenőrzési Szolgálat küldetése: elszámoltathatóság, függetlenség és pártatlanság

A Belső Ellenőrzési Szolgálat küldetése, hogy növelje és megóvja a szervezeti értéket, ennek érdekében pedig kockázatalapú és objektív bizonyossággal, tanácsokkal, meglátásokkal és előrejelzésekkel szolgáljon a Bizottság számára. E célból a Belső Ellenőrzési Szolgálat az ellenőrzési tervének részeként:

- független értékelést végez a műveletekre, tevékenységekre és pénzügyi tranzakciókra vonatkozó irányítási, kockázatkezelési és kontrollfolyamatok eredményességéről („bizonyosságot nyújtó szolgáltatások”); valamint
- tanácsokkal, meglátásokkal és előrejelzésekkel szolgál („nem bizonyosságot nyújtó szolgáltatások”).

A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat a következők megerősítése vagy ellenőrzése céljából végzik:

a. a kockázatokat megfelelően és folyamatosan azonosítják, értékelik és kezelik;

b. a jelentős pénzügyi, irányítási és működési információk pontosak, megbízhatóak és időszerűek;

c. a Bizottság szakpolitikáit, eljárásait, valamint a vonatkozó jogszabályokat és rendeleteket betartják;

d. a Bizottság célkitűzéseit hatékonyan és eredményesen valósítják meg; valamint

([1]) A jelentés nem tér ki az Európai Békekeretnél, a decentralizált európai ügynökségeknél, az Európai Külügyi Szolgálatnál, illetve a Belső Ellenőrzési Szolgálat által ellenőrzött más autonóm szerveknél végzett ellenőrzésekre, mivel ezek vonatkozásában különálló jelentések készülnek.

([2]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU, Euratom) 2024/2509 rendelete (2024. szeptember 23.) az (EU, Euratom) 2018/1046 rendelet felváltásáról (247. cikk).

([3]) Ez a jelentés a 2024. február 1. és 2025. január 31. között véglegesített ellenőrzési jelentéseket tartalmazza, kivéve a Pénzügyi Stabilitás, a Pénzügyi Szolgáltatások és a Tőkepiaci Unió Főigazgatósága emberierőforrás-gazdálkodására vonatkozó ellenőrzést, amelyre vonatkozóan a végleges ellenőrzési jelentést 2025. március 10-én adták ki, és amely kivételesen szintén a 2024. évi éves belső ellenőrzési jelentésben szerepel.

([4]) A Belső Ellenőrzési Szolgálat által nyújtott bizonyosság összefoglalását ezzel a jelentéssel párhuzamosan az uniós költségvetésről szóló éves irányítási és teljesítményjelentésben teszik közzé.

e. az egész Bizottságon belül előmozdítják a magas színvonalú kontrollfolyamatok fejlesztését és fenntartását.

A **Belső Ellenőrzési Szolgálat függetlenségét a költségvetési rendelet** és a Belső Ellenőrzési Szolgálat Bizottság által elfogadott **működési szabályzata** ([5]) rögzíti. E szabályzat értelmében a Belső Ellenőrzési Szolgálat vezetőinek és ellenőreinek a tárgyilagos ítélőképességük megőrzése és az összeférhetetlenség elkerülése érdekében fenn kell tartaniuk függetlenségüket az általuk vizsgált tevékenységek és műveletek tekintetében. Tárgyilagosságuk tényleges vagy látszólagos csorbulása esetén a részletes körülményeket nyilvánosságra kell hozni. Ha a belső ellenőr szükségesnek ítéli, közvetlenül a Bizottság elnökéhez és/vagy a biztosi testülethez is fordulhat.

A Belső Ellenőrzési Szolgálat a költségvetési rendeletnek, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlata nemzetközi normáinak ([6]) és a Belső Ellenőrök Intézete etikai szabályzatának megfelelően végzi munkáját.

A költségvetési rendelet 123. cikke alapján létrehozott Ellenőrzésfelügyeleti Bizottság feladata a Belső Ellenőrzési Szolgálat függetlenségének biztosítása, a belső ellenőrzési munka minőségének nyomon követése, valamint annak biztosítása, hogy a Bizottság szolgálatai, végrehajtó ügynökségei és egyéb szervei figyelembe vegyék és kövessék az ajánlásokat. A Belső Ellenőrzési Szolgálat: i. beszámol az ellenőrzései során felmerülő jelentős kérdésekről és az ellenőrzött folyamatok továbbfejlesztésének lehetőségeiről, ii. éves átfogó következtetést fogalmaz meg a Bizottság pénzgazdálkodásának helyzetéről, valamint iii. az éves ellenőrzési tervében foglaltak alapján (legalább évente) jelentést készít küldetéséről és teljesítményéről. Ez a jelentés a jelentős kockázati kitettségekkel, ellenőrzési kérdésekkel, intézményirányítási kérdésekkel és egyéb ügyekkel foglalkozik.

Az Ellenőrzésfelügyeleti Bizottság segítséget nyújt a biztosi testületnek a Szerződések, a költségvetési rendelet és egyéb jogszabályok alapján fennálló kötelezettségeinek a teljesítésében. E célból: i. biztosítja a Belső Ellenőrzési Szolgálat függetlenségét, ii. ellenőrzi a belső ellenőrzési munka minőségét, iii. biztosítja, hogy a Bizottság szolgálatai megfelelően figyelembe vegyék a belső és külső ellenőrzések alapján megfogalmazott ajánlásokat, valamint iv. gondoskodik arról, hogy ezen ajánlások nyomán megfelelő intézkedések szülessenek. Ezáltal az Ellenőrzésfelügyeleti Bizottság segíti a Bizottságot abban, hogy még eredményesebben és hatékonyabban tudja elérni a céljait. Emellett megkönnyíti a biztosi testület számára a Bizottság irányításának, kockázatkezelésének és belsőkontroll-gyakorlatainak felügyeletét ([7]).

A Belső Ellenőrzési Szolgálat nem ellenőrzi a tagállamok uniós forrásokat ellenőrző kontrollrendszereit. Az ilyen ellenőrzések elérnek az egyéni kedvezményezettek szintjéig, és a tagállamok belső ellenőrei, a nemzeti ellenőrzési hatóságok, a Bizottság más főigazgatóságai és az Európai Számvevőszék végzik őket. A Belső Ellenőrzési Szolgálat azonban ellenőrzi a Bizottság által hozott olyan intézkedéseket, amelyek célja az uniós források folyósításáért felelős: i. tagállami, és ii. egyéb szervek felügyelete és ellenőrzése. A költségvetési rendelet 118. cikkének (2) bekezdésével összhangban a Belső Ellenőrzési Szolgálat a feladatai ellátásához szükséges információkhoz teljes körű és korlátlan hozzáférést élvez, beleértve szükség esetén a tagállamokban és harmadik országokban biztosított helyszíni hozzáférést is.

3. Az ellenőrzési munka áttekintése

3.1. A 2024. évi ellenőrzési terv végrehajtása

A Belső Ellenőrzési Szolgálat a Bizottság egyes főigazgatóságainak erőforrásaira nehezedő növekvő nyomás, valamint az Oroszország Ukrajna elleni agressziós háborújával és más kialakulóban lévő geopolitikai válságokkal kapcsolatos szélesebb körű kihívások közepette hajtotta végre a 2024. évi ellenőrzési tervet. A

([5]) Közlemény a Bizottságnak: az Európai Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának működési szabályzata (C(2022) 8450 final, 2022. november 28.).

([6]) A globális belső ellenőrzési normák (Global International Audit Standards, GIASs) 2025. január 9-én léptek hatályba. A globális belső ellenőrzési normák felváltják a Belső Ellenőrök Intézetének 2017. évi, nemzetközi szakmai módszerekről szóló keretszabályát, amely 2024-ben alkalmazandó volt.

(7) A részletekért lásd: az Európai Bizottság Ellenőrzésfelügyeleti Bizottságának működési szabályzata (C(2020) 1165 final, 2020. február 27.).

2025. január 31-i határidőig a Belső Ellenőrzési Szolgálat összesen **26 megbízást** (ellenőrzést, korlátozott felülvizsgálatot és egyéb megbízásokat) **végzett el** ([8]) a Bizottság főigazgatóságainál és szolgálatainál ([9]). Ez az aktualizált 2024. évi ellenőrzési terv 93 %-os teljesítési arányát jelenti. Ezenkívül egy ellenőrzési jelentést 2025 márciusában véglegesítettek, és az kivételesen szerepel a 2024. évi éves belső ellenőrzési jelentésben ([10]).

Alapszabályával és a nemzetközi ellenőrzési standardokkal összhangban a Belső Ellenőrzési Szolgálat kockázatértékelés és kapacitáselemzés alapján tervezi meg az ellenőrzési munkáját. Ennek célja olyan ellenőrzési terv kidolgozása, amely lefedi a legmagasabb kockázatú területeket, ezáltal maximalizálva a Szolgálat hozzáadott értékét, ami egyúttal elősegíti az erőforrások legjobb felhasználását, valamint az ellenőrzési terv hatékony és eredményes végrehajtását. A Belső Ellenőrzési Szolgálat folyamatosan nyomon követi az ellenőrzési terv végrehajtását, és szükség esetén kiigazítja azt.

A Belső Ellenőrzési Szolgálat **56 korábbi ellenőrzési megbízást követett nyomon** az ajánlások végrehajtásának felülvizsgálata érdekében, és 75 ([11]) nyomonkövetési feljegyzést adott ki az érintett főigazgatóságok és szolgálatok számára. Ennek eredményeként 21 megbízást zártak le ([12]). A Belső Ellenőrzési Szolgálat arra a következtetésre jutott, hogy valamennyi ajánlást eredményesen végrehajtották, de 35 ajánlás végrehajtása a határidőig még folyamatban volt.

Az alábbi ábrák a 2025. január 31-i határidőig lezárt **megbízások teljes számát és típusonkénti bontását** szemléltetik.

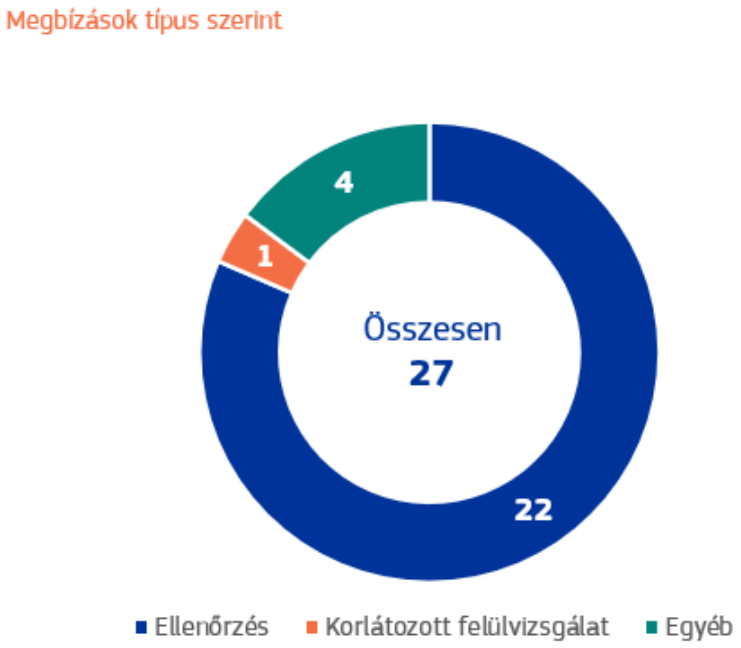
(8) Az adócsalás elleni stratégiák több, a külső fellépések családjába tartozó szervezetre kiterjedő ellenőrzése annak ellenére véglegesnek tekinthető, hogy az ellenőrzés hatókörébe tartozó négy bizottsági szolgálat egyike (a Nemzetközi Partnerségek Főigazgatósága) esetében a végleges ellenőrzési jelentést nem adták ki a 2025. január 31-i határidőig. Ez a jelentés várhatóan a 2025. évi éves belső ellenőrzési jelentésben fog szerepelni.

([9]) A Belső Ellenőrzési Szolgálat bizottsági ellenőrzési környezete összesen 50 szervezeti egység (részleg) vizsgálatára terjed ki. E szervezeti egységek némelyikénél 2024-ben egynél több végleges ellenőrzési vagy felülvizsgálati jelentést adtak ki. Azoknak a szervezeteknek a részletes áttekintéséért, amelyekre vonatkozóan végleges ellenőrzési és felülvizsgálati jelentést adtak ki, lásd az e jelentést kísérő bizottsági szolgálati munkadokumentumot.

([10]) A Pénzügyi Stabilitás, a Pénzügyi Szolgáltatások és a Tőkepiaci Unió Főigazgatósága emberierőforrás-gazdálkodásának ellenőrzése, amelyre vonatkozóan a jelentéstervezetet 2024. december 19-én, a végleges ellenőrzési jelentést pedig 2025. március 10-én adták ki.

([11]) Egyes ellenőrzési megbízásokat többször is utánkövettek, és egyes nyomonkövetési feljegyzések egynél több ellenőrzési tevékenységre vonatkoztak.

([12]) A nyomon követést követően lezárt ellenőrzések listája a bizottsági szolgálati munkadokumentum 2.2. szakaszában található.



Forrás: Európai Bizottság

2024-ben a Belső Ellenőrzési Szolgálat **43 jelentést** (végleges ellenőrzési jelentéseket és a meglátásait tartalmazó feljegyzéseket) adott ki. A **jelentések száma** magasabb, mint a tevékenységek száma, mivel egyes, több szervezetet érintő ellenőrzések esetében ([13]) a Belső Ellenőrzési Szolgálat több jelentést is készített az ellenőrzés körébe tartozó különböző ellenőrzött szervezetek számára. 2024-ben hét, egyszerre több főigazgatóságra vagy több szervezetre kiterjedő ellenőrzést végzett (és 21 végleges jelentést adott ki ezekhez az ellenőrzésekhez kapcsolódóan).

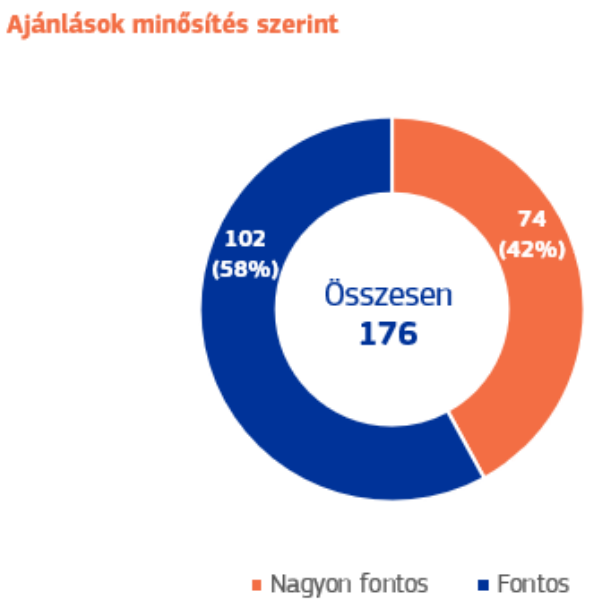
3.2. A Belső Ellenőrzési Szolgálat ajánlásaira vonatkozó statisztikai adatok

2024-BEN KIADOTT AJÁNLÁSOK ([14])

A Belső Ellenőrzési Szolgálat **176 ajánlást** adott ki a 2024. évi ellenőrzési tevékenységei nyomán. Amint azt az alábbiakban bemutatjuk, ezen ajánlások 58 %-a fontos, 42 %-a nagyon fontos minősítésű volt, kritikus ajánlások pedig nem születtek. Valamennyi (részben) elfogadott ajánlás esetében az ellenőrzött szervezetek cselekvési terveket készítettek.

([13]) Ez az egyszerre több bizottsági főigazgatóságra és/vagy szolgálatra kiterjedő (több főigazgatóságot érintő), illetve a Bizottság szervezeti egységeinél, valamint a decentralizált ügynökségeknél vagy más autonóm szerveknél végzett (több szervezetre kiterjedő) ellenőrzéseket jelenti.

([14]) Beleértve a Pénzügyi Stabilitás, a Pénzügyi Szolgáltatások és a Tőkepiaci Unió Főigazgatóságának emberierőforrás-gazdálkodására vonatkozó, 2025. március 10-én véglegesített ellenőrzés négy (egy nagyon fontos és három fontos minősítésű) ajánlását. Ez az ellenőrzés és annak ajánlásai azonban nem szerepeltek az Ellenőrzésfelügyeleti Bizottságnak címzett 2024. évi végleges áttekintő jelentésben.



Forrás: Európai Bizottság, Belső Ellenőrzési Szolgálat

2024-ben az ellenőrzött szervezetek **174 ajánlást** elfogadtak, két ajánlást pedig részben elfogadtak**.** Valamennyi (részben elfogadott) ajánlás esetében az ellenőrzött szervezetek cselekvési terveket készítettek. A cselekvési terveket benyújtották a Belső Ellenőrzési Szolgálatnak, amely ezt követően vagy kielégítőnek értékelte azokat, vagy a cselekvési terv felülvizsgálatát kérte.

A 2020 ÉS 2024 KÖZÖTT KIADOTT AJÁNLÁSOK ([15])

A Belső Ellenőrzési Szolgálat átfogó áttekintést nyújtott a több mint hat hónapja esedékes ajánlások nyomon követéséről. Ennek az áttekintésnek a címzettje az Ellenőrzésfelügyeleti Bizottság volt.

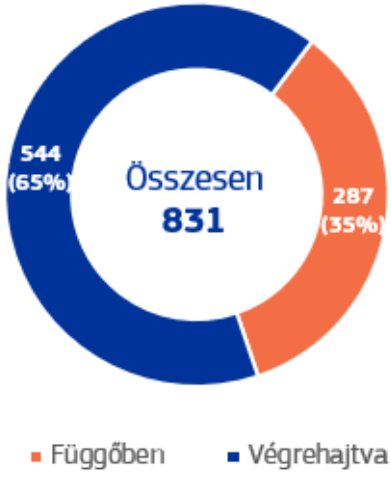
Amint az az alábbiakban látható, a 2025. január 31-i határidőkor a Belső Ellenőrzési Szolgálat által a 2020–2024-es időszakban tett összesen 831 (részben) elfogadott ajánlásból ([16]) 544 ajánlást (65 %) értékeltek végrehajtottként az ellenőrzött szervezetek ([17]). Tehát összesen 287 ajánlás (35 %) van függőben.

([15]) Az előző lábjegyzetben kifejtettek szerint a 2025. január 31-i határidő után kiadott négy ajánlás kivételével.

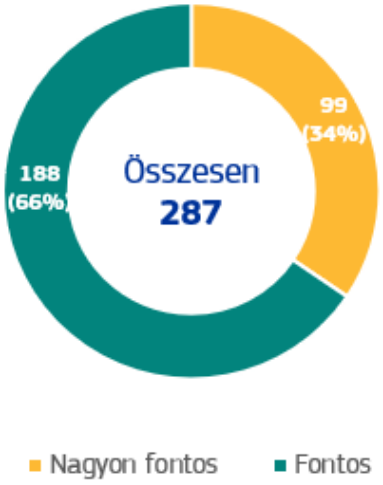
([16]) A 2020 és 2024 között kiadott 831 ajánlásból 823 ajánlást teljes mértékben elfogadtak, négyet részben elfogadtak, négyet pedig visszautasítottak.

([17]) Az ábra az ajánlásoknak a határidőkor érvényes minősítését mutatja. Ez eltérhet az eredeti ellenőrzési jelentésben szereplő minősítéstől, mivel a Belső Ellenőrzési Szolgálat a nyomonkövetési ellenőrzés keretében úgy értékelheti, hogy az ellenőrzött szervezet által hozott intézkedések részlegesen mérsékelték az eredetileg azonosított kockázatokat, és ezért az ajánlás minősítését alsóbb kategóriába sorolhatja át.

A 2020–2024-es időszakban kiadott és elfogadott ajánlások száma státusz szerint
(az ellenőrzött szervezetek értékelése alapján)



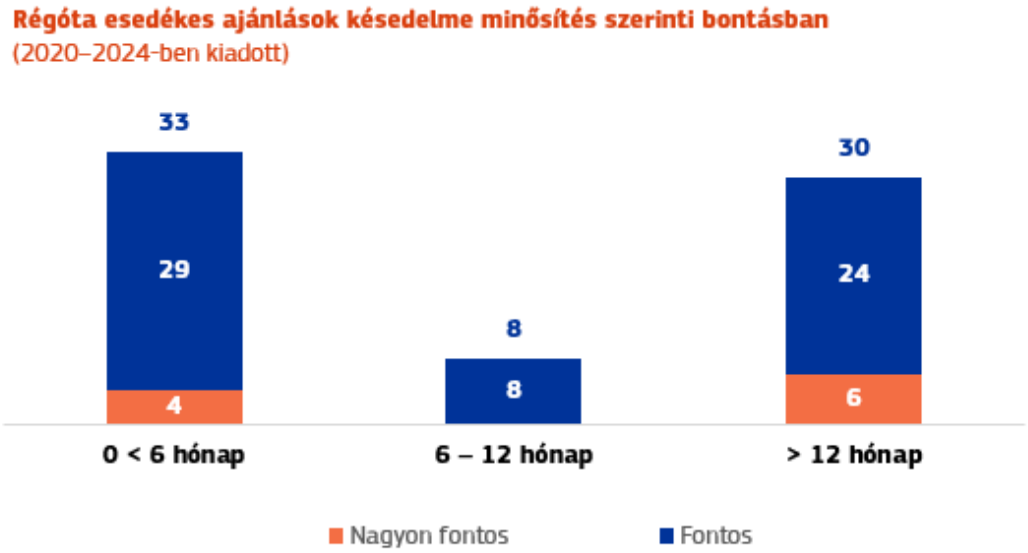
Függőben lévő ajánlások száma minősítés szerinti bontásban



Forrás: Európai Bizottság, Belső Ellenőrzési Szolgálat

A határidőkor függőben lévő 287 ajánlás közül egyetlen egy sem minősült kritikusnak, míg 99 ajánlás (34 %) nagyon fontos, 188 (66 %) pedig fontos minősítéssel rendelkezett.

A függőben lévő ajánlások közül **71 már esedékességen túli volt** (azaz azokat nem hajtották végre az eredetileg megállapított időpontig). Ezek a késedelmes ajánlások a (részben) elfogadott összes ajánlás 8,5 %-át teszik ki. A késedelmes ajánlások közül hat nagyon fontos ajánlás végrehajtása régóta esedékesnek minősül (azaz az eredeti végrehajtási határidőhöz képest több mint hat hónapja késik a végrehajtása). Ez magasabb az előző évi három késedelmes ajánlásnál, de így is azt tanúsítja, hogy a Belső Ellenőrzési Szolgálat szigorúan nyomon követi az ajánlások végrehajtását. Ezek a régóta esedékes, nagyon fontos minősítésű ajánlások a 2020–2024-es időszakban (részben) elfogadott összes ajánlás 0,7 %-át teszik ki (az előző beszámolási időszakban feltárt 0,4 %-kal összehasonlítva). Nincsenek 2020 előtt kiadott nagyon fontos minősítésű, régóta esedékes ajánlások.



Forrás: Európai Bizottság, Belső Ellenőrzési Szolgálat

Összességében véve a Belső Ellenőrzési Szolgálat úgy véli, hogy az ajánlásainak a végrehajtása kielégítő, és a korábbi beszámolási időszakokéhoz hasonló. Ez az aktuális helyzet azt jelzi, hogy a bizottsági szolgálatok lelkiismeretesen hajtják végre a kritikus és a nagyon fontos minősítésű ajánlásokat, ezáltal mérsékelve a Belső Ellenőrzési Szolgálat által kiemelt kockázatokat.

Az e jelentést kísérő bizottsági szolgálati munkadokumentum 3. része összefoglalást tartalmaz ezekről a nagyon fontos minősítésű és régóta esedékes ajánlásokról.

4. A 2024-ben elvégzett ellenőrzési tevékenységek alapján elért eredmények

4.1. A teljesítmény-ellenőrzések általános eredményei

A Bizottság teljesítményalapú kultúrájának támogatása és a források megtérülésének hangsúlyozása céljával a Belső Ellenőrzési Szolgálat 23, a teljesítményre összpontosító megbízást véglegesített. E megbízások mintegy 80 %-a esetében a Belső Ellenőrzési Szolgálat magas maradványkockázatokat tárt fel az ellenőrzött területeken, illetve folyamatokban, ami nagyon fontos minősítésű ajánlások megfogalmazásához vezetett. Különféle erősségeket és bevált gyakorlatokat is feltártak (további részletekért lásd a bizottsági szolgálati munkadokumentum 1. szakaszát).

A Belső Ellenőrzési Szolgálat – módszertanának és bevált gyakorlatainak megfelelően – közvetett módon ellenőrzi a teljesítményt. A Bizottság szervezeti egységeinek a szakpolitikák, programok és fellépések végrehajtása terén nyújtott teljesítményét a hozzájuk kapcsolódó kockázatok alapján értékeli. E megközelítéssel a Belső Ellenőrzési Szolgálat azt kívánja biztosítani, hogy a főigazgatóságok és a szolgálatok alakítsanak ki szilárd teljesítménykereteket, megfelelő teljesítménymérési eszközöket és átfogó monitoringrendszereket.

Az alábbi szakaszok a Belső Ellenőrzési Szolgálatnak a 2024. évi ellenőrzései során értékelt teljesítményszempontokra vonatkozó következtetéseit mutatják be ([18]).

4.1.1. Pénzügyi folyamatok

A Belső Ellenőrzési Szolgálat által végzett legtöbb ellenőrzés magában foglalta bizonyosság nyújtását a biztosi testület, valamint a főigazgatóságok és szolgálatok számára a pénzgazdálkodással kapcsolatos belső kontrollok hatékony és eredményes végrehajtásáról (lásd továbbá a pénzgazdálkodásról szóló, a 4.3. szakaszban ismertetett általános következtetést).

Négy ellenőrzés nem tárt fel kritikus vagy nagyon fontos hiányosságokat a kontrollrendszerekben. Ezek konkrétan a következők voltak: 1. az adócsalás elleni stratégiák ellenőrzése a külső fellépések családjába tartozó szervezeteknél, 2. az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynökségénél a Horizont 2020 program szerinti támogatások IV. támogatáskezelési szakaszára vonatkozóan végzett ellenőrzés, 3. az Oktatási és Kulturális Végrehajtó Ügynökségen belül a pályázatok értékelésével foglalkozó szakértők irányításával kapcsolatos teljesítmény ellenőrzése, valamint 4. a Tolmácsolási Főigazgatóság közbeszerzéseinek ellenőrzése.

A másik kilenc ellenőrzés arra világított rá, hogy **javító intézkedésekre van szükség,** ezért számos nagyon fontos ajánlás kiadására került sor ([19]).

A **Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Főigazgatóság** előrehaladást ért el a közös agrárpolitikával kapcsolatos új stratégiai tervek szerinti bizonyosságnyújtási modell kidolgozására való felkészültség terén. Számos olyan elem maradt azonban, amelyet még ki kell dolgozni annak biztosítása érdekében, hogy a kontrollmechanizmusok alkalmazott kerete kellően szilárd legyen, és így bizonyosságot tudjon nyújtani arra vonatkozóan, hogy a közös agrárpolitika kiadásait az új végrehajtási modell keretében a közös agrárpolitikára vonatkozó jogi kerettel összhangban hajtják végre.

A **Regionális és Várospolitikai Főigazgatóság, a Foglalkoztatás, a Szociális Ügyek és a Társadalmi Befogadás Főigazgatósága, valamint a Tengerügyi és Halászati Főigazgatóság** összességében megfelelő bizonyosságnyújtási folyamatokat alakított ki a megosztott irányítás keretében végrehajtott forrásokra vonatkozóan, annak érdekében, hogy mérsékelni tudják a legfontosabb kockázatokat és kezelni lehessen a 2021–2027-es programozási időszakra vonatkozó jogszabályok által bevezetett főbb új elemeket. Mindazonáltal a főigazgatóságok egységes ellenőrzési stratégiáját aktualizálni kell, mivel bizonyos elemek nem voltak kellően egyértelműek, vagy a programozási időszak e szakaszában nem voltak kellően kidolgozva. A Regionális és Várospolitikai Főigazgatóság megosztott és közvetett irányítás mellett az EU Szolidaritási Alapját is végrehajtja. A szervezeti egység kontrollfolyamatokat vezetett be az Alap kezelésére vonatkozóan, de annak kialakítása és eredményes irányítása további fejlesztést igényel.

A **Gazdasági és Pénzügyi Főigazgatóság** megfelelően megtervezte, valamint hatékonyan és eredményesen végrehajtotta a makroszintű pénzügyi támogatási műveletek előkészítési szakaszára vonatkozó irányítási folyamatokat. A kockázatkezelési és kontrollfolyamatok kialakítása, valamint hatékony és eredményes végrehajtása, továbbá az érzékeny, nem minősített adatok jelölése és védelme terén azonban további javító intézkedésekre van szükség.

A **közvetett irányítás** esetében a közös biztonság- és védelempolitika keretében megvalósított polgári missziókkal kapcsolatos, a Külpolitikai Eszközökért Felelős Szolgálat által végrehajtott pénzgazdálkodás feletti kontroll ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy bár a szolgálat a missziók sajátosságaihoz igazított kontrollkeretet dolgozott ki és vezetett be, további javításokra van szükség annak kialakítása terén, ami hatással van az eredményes végrehajtásra.

Bár a **Nemzetközi Partnerségek Főigazgatósága** bevezetett egy iránymutatást, sablonokat, ellenőrzőlistákat és képzéseket magában foglaló kontrollrendszert, amely segíti a támogatások és

([18]) A Belső Ellenőrzési Szolgálat összesen 23, a teljesítményre összpontosító (20 teljesítmény- és átfogó ellenőrzés), valamint bizonyos teljesítményszempontokra kiterjedő (2 informatikai ellenőrzés és 1 korlátozott informatikai felülvizsgálat) ellenőrzési megbízást hajtott végre. További részletekért lásd a bizottsági szolgálati munkadokumentumot.

([19]) Az összesen 74 nagyon fontos minősítésű ajánlásból 19-et (26 %) 2024-ben adtak ki.

közbeszerzések partnerországokkal közvetett irányítás mellett megvalósuló odaítélési eljárásainak a végrehajtását, valamint a kapcsolódó előzetes ellenőrzések uniós képviseletek általi végrehajtását, ezek kialakítását tovább kell fejleszteni a szabályoknak való megfelelés, valamint hatékony és eredményes végrehajtásuk biztosítása érdekében.

Bár a **Kutatási és Innovációs Főigazgatóság** jelentős beruházásokat hajtott végre annak érdekében, hogy megfelelő és innovatív kontrollstratégiát dolgozzon ki a Horizont Európa program jogszerű és szabályszerű végrehajtásának, valamint a programmal kapcsolatos hatékony és eredményes pénzgazdálkodásnak a biztosítása érdekében, a kontrollstratégia kulcsfontosságú elemeit tovább kell fejleszteni annak a hosszú távú célkitűzésnek a teljes mértékű elérése érdekében, hogy a Horizont Európa esetében a hibaszint a 2 %-os lényegességi küszöb alatt maradjon.

Az **Éghajlat-politikai, Környezetvédelmi és Infrastrukturális Végrehajtó Ügynökség** a Horizont Európa programot végrehajtó öt végrehajtó ügynökség egyike. Bár az Ügynökség megfelelő kontrollokat dolgozott ki és vezetett be a Horizont Európa programhoz kapcsoló támogatások kezelésének folyamataira vonatkozóan, további javításokra van szükség azon összeférhetetlenségek és értékelési folyamatok kezelése tekintetében, amelyek ronthatják a végrehajtás eredményességét és hatékonyságát.

Végezetül a Tengerügyi és Halászati Főigazgatóság közvetlen irányítás alá tartozó kiadásokkal kapcsolatos **bizonyosságnyújtási tevékenységeinek ellenőrzése** során megállapítást nyert, hogy bár a szervezeti egység megfelelően kialakította és végrehajtotta a közvetlen irányítás alá tartozó kiadásokkal kapcsolatos bizonyosságnyújtási folyamatait, további javításokra van szükség a fenntartható halászati partnerségi megállapodások kialakítása és pénzügyi végrehajtása terén.

4.1.2. Működési folyamatok

A Belső Ellenőrzési Szolgálat **három olyan ellenőrzést folytatott le, amelyek konkrét programokra vagy eszközökre összpontosítottak**. Az **Egységes piac program** ellenőrzése pozitív eredményeket hozott, és annak során nem tártak fel kritikus vagy nagyon fontos minősítésű hiányosságokat.

Az **uniós kibocsátáskereskedelmi rendszer végrehajtásának és nyomon követésének** ellenőrzése tíz, a Közös Kutatóközpont **új nukleáris leszerelési** és hulladékgazdálkodási **programjának ellenőrzése** pedig négy nagyon fontos minősítésű ajánlást eredményezett. Az uniós kibocsátáskereskedelmi rendszer ellenőrzése során az uniós kibocsátáskereskedelmi rendszer keretében folytatott árverések irányítási folyamatai jól működnek, de tovább kell javítani az Éghajlatpolitikai Főigazgatóság által az EU kibocsátáskereskedelmi rendszerének végrehajtására és nyomon követésére alkalmazott egyéb folyamatok kialakítását és eredményes végrehajtását. A nukleáris leszerelési és hulladékgazdálkodási program tekintetében tökéletesíteni kell az irányítási, gazdálkodási és kontrollrendszereket annak érdekében, hogy a Közös Kutatóközpont valamennyi nukleáris telephelyén biztosítani lehessen a program fenntartható, hatékony és eredményes végrehajtását.

4.1.3. Támogatási folyamatok

Humánerőforrás-gazdálkodás

Tekintettel arra, hogy stabil létszámú munkaerővel gazdálkodhat, a Bizottságnak az általános teljes személyzeti állomány bővítése nélkül kell további eredményeket elérnie. Következésképpen a Bizottság egyre több szervezeti egysége nem kapja meg a személyzeti létszámának kért növelését; ez nagy nyomást gyakorol az erőforrásokra, ami a Bizottság beszámolója szerint több területet érintő kritikus kockázatot jelent. Ezzel összefüggésben a Belső Ellenőrzési Szolgálat három ellenőrzést folytatott, melyek során a Bizottság humánerőforrás-gazdálkodásának különféle szempontjait értékelte.

A Bizottság szervezeti szintű humánerőforrás-szükségleteinek felmérésére irányuló ellenőrzés során arra a következtetésre jutottak, hogy a humánerőforrás-igények felmérésére szolgáló meglévő folyamatok terén jogalkotási és költségvetési kontextusban előrelépés történt, de kulcsfontosságú javításokra van szükség. Az alábbi két legfontosabb kérdést azonosították: 1. a központi szolgálatok által a helyi szervezeti egységek szintjén a humánerőforrás-szükségletek felméréséhez nyújtott támogatás, és 2. a központi szolgálatok által a humánerőforrás-szükségletek tekintetében végzett minőségellenőrzés. E kérdések kezelése elengedhetetlen

ahhoz, hogy a Bizottság korlátozott erőforrásait a lehető legjobban ki lehessen használni, továbbá biztosítani lehessen legfontosabb prioritásainak megvalósítását és kötelezettségeinek teljesítését.

Az uniós képviseletek humánerőforrás-allokációjának több szervezetre kiterjedő ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a humánerőforrás uniós képviseletekhez történő hozzárendelésére a Bizottság által alkalmazott folyamat megfelelt a szabályoknak, tökéletesíteni kell azonban annak kialakítását, valamint eredményesebben és hatékonyabban kell azt végrehajtani annak a célkitűzésnek az elérése érdekében, hogy átfogó képet tudjon nyújtani az uniós képviseletek munkaterheléséről.

Az egyes szervezeti egységek szintjén a Pénzügyi Stabilitás, a Pénzügyi Szolgáltatások és a Tőkepiaci Unió Főigazgatóságának humánerőforrás-gazdálkodására vonatkozó ellenőrzés során megállapították, hogy bár a szervezeti egység megfelelő belső rendszert hozott létre emberi erőforrásainak kezelésére, további fejlesztésre van szükség a szervezeti egység HR-stratégiai keretének kialakítása terén, ami befolyásolhatja annak hatékony és eredményes végrehajtását.

Információtechnológiai (IT-) irányítás

Az információtechnológiai biztonsági kockázatok kezelésére irányuló, több főigazgatóságra kiterjedő és a szervezeti és a helyi szinteket egyaránt vizsgáló ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy bár a Bizottság az információtechnológiai biztonságot érintő kockázatok kezelése terén megfelelő keretet és folyamatokat alakított ki, a Bizottság információtechnológiai biztonsági keretével összhangban tovább kell javítani a folyamatok eredményes és hatékony végrehajtását a következő területeken: 1. az információtechnológiai biztonságot érintő kockázatok kezelésének módszerei és a kapcsolódó eszközök, 2. kockázatelfogadási kritériumok, 3. a kockázatértékelési eredmények nyomon követése és jelentése, valamint 4. az információtechnológiai biztonsággal kapcsolatos információk teljes körűsége és pontossága. Mind bizottsági, mind decentralizált szinten azonosítottak további javítást igénylő területeket.

A SUMMA ([20]) eszköz éles üzembe helyezését megelőzően elvégzett, korlátozott felülvizsgálat középpontjában a Költségvetési Főigazgatóság által bevezetett azon kontrollmechanizmusok álltak, melyek célja a Bizottság központi számviteli, költségvetési és pénzgazdálkodási rendszerének átállásával kapcsolatos fő kockázatok csökkentése. A korlátozott felülvizsgálat idején még mindig több nagyon fontos, további fejlesztésre szoruló terület volt. Emellett olyan, javításra szoruló területeket is azonosítottak, amelyek hatással lehetnek a rendszer későbbi hatékony és eredményes gyakorlati alkalmazására.

Egyéb támogató folyamatok

Az IT-finanszírozási keret ellenőrzése során megállapították, hogy a Digitális Szolgáltatások Főigazgatósága erőfeszítéseket tett annak érdekében, hogy megfelelő kontrollkeretet dolgozzon ki és vezessen be az alapvető IT-szolgáltatások és a visszakövetelési folyamatok irányítására. Annak ellenére azonban, hogy a jelenlegi IT-finanszírozási keret tartalmaz bizonyos pozitív elemeket, egyrészt az alapvető IT-szolgáltatások koncepciójának tekintetében javítani kell annak kialakítását, másrészt pedig erőfeszítéseket kell tenni annak érdekében, hogy a jelenlegi IT-finanszírozási keret a jövőben alkalmasabbá váljon a fenntartható szervezeti IT-szolgáltatások biztosítására.

A Belső Ellenőrzési Szolgálat a Személyi Juttatásokat Kezelő és Kifizető Hivatalban lefolytatott, a személyes adatok védelmére irányuló ellenőrzése során arra a következtetésre jutott, hogy a Hivatal által a személyes adatok kezelésével járó legfontosabb üzleti folyamatok tekintetében bevezetett kontrollrendszer kialakítása nem megfelelő, és nem alkalmazható eredményesen arra, hogy biztosítsa a vonatkozó jogalapnak való megfelelést. Bár a Belső Ellenőrzési Szolgálat tudomásul veszi a Hivatal által 2024-ben (a helyszíni ellenőrzési tevékenységek lezárását követően) a legfontosabb hiányosságok kezelése érdekében tett fontos lépéseket, továbbra is jelentős előrelépésre van szükség 1. az elszámoltathatóság, a szerepek és a felelősségi körök terén, valamint 2. a közös adatkezelést, a személyes adatok nemzetközi továbbítását és a szolgáltatási szintre vonatkozó megállapodásokat érintő rendelkezések, 3. az adatvédelmi elveknek való megfelelés és 4. a

([20]) Az eredményszemléletű és költségvetési számvitel céljaira használt eszköz.

személyes adatok sértetlenségét, bizalmas kezelését és rendelkezésre állását biztosító információtechnológiai kontrollmechanizmusok terén.

4.2. A Belső Ellenőrzési Szolgálat korlátozott következtetései

A Belső Ellenőrzési Szolgálat 2025 februárjában valamennyi bizottsági főigazgatóság és szolgálat számára korlátozott következtetéseket ([21]) adott ki a belső kontroll állapotáról. E korlátozott következtetések információval szolgáltak az érintett főigazgatóságok és szolgálatok 2024. évi éves tevékenységi jelentéseinek kidolgozásához. A következtetések az elmúlt öt évben végzett ellenőrzési munkára épülnek, és kiterjednek valamennyi végrehajtásra váró ajánlásra. A Belső Ellenőrzési Szolgálat következtetése a belső kontroll állapotáról az ellenőrzött irányítási és kontrollrendszerekre korlátozódik. Nem terjed ki azokra a rendszerekre, amelyeket a Belső Ellenőrzési Szolgálat az elmúlt öt évben nem ellenőrzött.

4.3. Átfogó következtetés a Bizottság pénzgazdálkodásáról

A működési szabályzatában előírtak szerint a Belső Ellenőrzési Szolgálat évente átfogó következtetést ad ki a Bizottság pénzgazdálkodásáról. Ez a Belső Ellenőrzési Szolgálat által a bizottsági pénzgazdálkodás területén az elmúlt három év (2022–2024) során végzett ellenőrzési munkán alapul. A következtetésben figyelembe veszik az egyéb forrásokból, nevezetesen az Európai Számvevőszék jelentéseiből származó információkat is. Az átfogó következtetést ezzel a jelentéssel egy időben adják ki ugyanarra az évre vonatkozóan.

Ezen ellenőrzési információk alapján a belső ellenőr úgy ítélte meg, hogy 2024-ben a Bizottság olyan irányítási, kockázatkezelési és belsőkontroll-eljárásokat vezetett be, amelyek együttesen alkalmasak arra, hogy megalapozott bizonyosságot szolgáltassanak a Bizottság pénzügyi célkitűzéseinek megvalósítását illetően, kivéve a pénzügyi irányítás azon területeit, amelyekre vonatkozóan a megbízott, engedélyezésre jogosult tisztviselők fenntartásokat fogalmaztak meg a megbízhatósági nyilatkozatukban.

A 2024-re vonatkozó átfogó következtetés további minősítése nélkül a Belső Ellenőrzési Szolgálat felhívta a Bizottság figyelmét arra, hogy válaszintézkedéseket kell hoznia az intézményt és az uniós költségvetést érintő átfogó kockázatok magas szintjének kezelése céljából, és ehhez a jelenlegi, kihívásokkal teli környezetben a pénzügyi források kezeléséből levont tanulságokra kell építenie.

Ez különösen az (innovatív) finanszírozási mechanizmusok összetettségéhez és a végrehajtásukkal kapcsolatos kihívásokhoz kapcsolódik. Mivel végső soron a Bizottság felelős a kiadások jogszerűségének és szabályszerűségének, valamint a hatékony és eredményes pénzgazdálkodásnak a biztosításáért, ezért további intézkedéseket kell hoznia az azonosított új, magas kockázatok csökkentése érdekében.

Mivel a Bizottság az uniós költségvetés ambiciózus átalakításán dolgozik, mégpedig azért, hogy azt egyszerűbbé, célirányosabbá és nagyobb hatást elérővé tegye, **a hagyományos irányítási, kontroll- és megbízhatósági keretet ki kell igazítani** annak érdekében, hogy az továbbra is releváns maradjon az innovatív, összetett finanszírozási és új teljesítési modellek, köztük a teljesítményalapú megközelítések szempontjából.

Az eredményesség fenntartásához a következő többéves pénzügyi keretben a megbízhatósági és kontrollkeretet úgy kell kiigazítani, hogy az **arányos legyen** a kapcsolódó kockázatokkal. A párhuzamos kontrollok és ellenőrzések elkerülése, valamint az adminisztratív terhek csökkentése érdekében a kontrollok szintjét és intenzitását a jövőbeli eszköz(ök) teljesítési modelljéhez kell igazítani.

A megbízhatósági és kontrollstratégiát már **a kezdetektől fogva** be kell építeni, és azt a szakpolitikák kialakításával és a végrehajtás tervezésével párhuzamosan kell kidolgozni, ezáltal biztosítva a programok

([21]) Az Inspirálás, Döntéstámogatás, Egyeztetés, Aktivizálás (IDEA) tanácsadó szolgálat esetében a 2020–2024-es időszakban nem végeztek ellenőrzést, mivel nem azonosítottak magas kockázatokat, és ezért nem került sor korlátozott következtetés megfogalmazására.

eredményes és hatékony végrehajtását, valamint támogatva a szélesebb körű pénzgazdálkodási és irányítási célkitűzéseket.

Alapvető fontosságú **a kontrollok megfelelő szintjének fenntartása** a program teljes életciklusa alatt, különösen akkor, ha a források késedelmes végrehajtása miatt nyomás tapasztalható. Az új kontroll- és megbízhatósági stratégiák folyamatos és következetes végrehajtásának biztosítása érdekében meg kell határozni és biztosítani kell – mind kapacitás, mind készségek tekintetében – a szükséges emberi erőforrásokat, a program kezdetétől egészen a program lezárásáig.

5. A Bizottság pénzügyi szabálytalanságokat vizsgáló testületével folytatott konzultáció

A költségvetési rendelet 145. cikke szerint létrehozott testület 2024-ben egyetlen rendszerszintű problémát sem jelzett, amikor a költségvetési rendelet 93. cikkében említett véleményt megfogalmazta.