



Bruxelles, 25.6.2019  
COM(2019) 350 final

**RAPORT AL COMISIEI**

**CĂTRE PARLAMENTUL EUROPEAN, CONSILIU ȘI CURTEA DE CONTURI  
EUROPEANĂ**

**Raport anual către autoritatea care acordă descărcarea de gestiune privind auditurile  
interne desfășurate în anul 2018**

{SWD(2019) 300 final}

## Cuprins

<b>1.</b>	<b>INTRODUCERE</b> .....	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>MISIUNEA SERVICIULUI DE AUDIT INTERN: INDEPENDENȚĂ, OBIECTIVITATE, RĂSPUNDERE</b> .....	<b>2</b>
<b>3.</b>	<b>PREZENTARE GENERALĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT</b> .....	<b>3</b>
3.1.	Punerea în aplicare a planului de audit pentru anul 2018.....	3
3.2.	Date statistice privind recomandările Serviciului de Audit Intern.....	4
<b>4.</b>	<b>CONCLUZII PE BAZA ACTIVITĂȚII DE AUDIT EFECTUATE ÎN 2018</b> .....	<b>6</b>
4.1.	Concluzii privind auditurile performanței.....	6
4.1.1.	Performanța direcțiilor generale, a serviciilor și a agențiilor executive ale Comisiei: procese orizontale.....	7
4.1.2.	Performanță în ceea ce privește executarea creditelor operaționale bugetare și administrative.....	11
4.2.	Concluziile restrânse ale Serviciului de Audit Intern.....	13
4.3.	Opinia generală privind gestiunea financiară a Comisiei.....	13
<b>5.</b>	<b>CONSULTAREA CU GRUPUL PENTRU NEREGULI FINANCIARE DIN CADRUL COMISIEI</b> .....	<b>15</b>
<b>6.</b>	<b>MĂSURI DE ATENUARE ÎN CEEA CE PRIVEȘTE POSIBILELE CONFLICTE DE INTERESE (STANDARDE INTERNAȚIONALE) – EXAMINAREA DE CĂTRE OMBUDSMANUL EUROPEAN</b> .....	<b>15</b>
<b>7.</b>	<b>MONITORIZAREA ULTERIOARĂ ȘI ACȚIUNILE SUBSECVENTE ADOPTATE CA URMARE A RECOMANDĂRILOR DE AUDIT</b> .....	<b>16</b>

## 1. INTRODUCERE

Prezentul raport informează Parlamentul European și Consiliul, în cadrul procedurii de descărcare de gestiune și în conformitate cu articolele 118 și 247 din Regulamentul financiar, cu privire la auditurile interne efectuate în cadrul Comisiei în 2018. Acesta se bazează pe raportul întocmit de auditorul intern al Comisiei, referitor la rapoartele de audit și de consultanță ale Serviciului de Audit Intern finalizate în 2018 (1). Raportul cuprinde **auditurile efectuate în cadrul direcțiilor generale, al serviciilor și al agențiilor executive ale Comisiei** (2) și conține (i) un rezumat al numărului și tipului de audituri interne realizate; (ii) o sinteză a recomandărilor formulate; și (iii) acțiunile întreprinse ca urmare a recomandărilor.

## 2. MISIUNEA SERVICIULUI DE AUDIT INTERN: INDEPENDENȚĂ, OBIECTIVITATE, RĂSPUNDERE

Misiunea Serviciului de Audit Intern este de a **spori și a proteja valoarea organizațională prin furnizarea de asigurare, consultanță și analiză obiective și bazate pe riscuri**. Serviciul de Audit Intern sprijină Comisia să își atingă obiectivele prin aplicarea unei abordări sistematice și disciplinate, pentru a evalua și a îmbunătăți eficacitatea proceselor de gestionare a riscurilor, de control și de guvernare. Printre sarcinile sale se numără evaluarea proceselor de gestionare a riscurilor, de control și de guvernare și formularea de recomandări adecvate pentru îmbunătățirea acestora, în vederea atingerii următoarelor trei obiective: (i) promovarea eticii și a valorilor adecvate în cadrul organizației; (ii) asigurarea unei gestionări eficiente a performanței și a răspunderii organizaționale; și (iii) comunicarea eficientă a informațiilor privind riscurile și controlul către departamentele corespunzătoare ale organizației. În acest scop, Serviciul de Audit Intern își propune să promoveze o cultură a gestionării eficiente și eficiente în cadrul Comisiei și al departamentelor acesteia.

**Independența Serviciului de Audit Intern este consacrată în Regulamentul financiar** (3) și în **Carta misiunii** acestuia (4), adoptată de Comisie. Această carte prevede că, pentru a asigura obiectivitatea aprecierii lor și pentru a evita conflictul de interese, auditorii Serviciului de Audit Intern trebuie să își păstreze independența în raport cu activitățile și operațiunile pe care le analizează. Dacă obiectivitatea acestora este prejudiciată în fapt sau în aparență, detaliile acestei prejudicieri trebuie comunicate. Dacă auditorul intern consideră necesar, el se poate adresa direct președintelui Comisiei și/sau Colegiului comisarilor.

Serviciul de Audit Intern își desfășoară activitatea în conformitate cu dispozițiile Regulamentului financiar, ale Standardelor internaționale pentru practica profesională a auditului intern și ale Codului de etică al Institutului Auditorilor Interni.

**Serviciul de Audit Intern prezintă rapoarte și răspunde din punctul de vedere al funcționării în fața Comitetului de monitorizare a auditurilor**. Comitetul de monitorizare a auditurilor oferă asistență Colegiului comisarilor în îndeplinirea obligațiilor care îi revin în temeiul tratatelor, al Regulamentului financiar și al altor instrumente statutare. Acest lucru se realizează prin (i) asigurarea independenței Serviciului de Audit Intern; (ii) monitorizarea calității activității de audit intern; (iii) asigurarea faptului că recomandările auditului intern și extern sunt luate în considerare în mod corespunzător de către serviciile Comisiei; și (iv) asigurarea faptului că aceste recomandări sunt urmate de acțiuni corespunzătoare. Astfel, Comitetul de monitorizare a auditurilor contribuie la îmbunătățirea eficacității și a eficienței Comisiei în atingerea obiectivelor sale. Comitetul facilitează, de asemenea, supravegherea de către Colegiul comisarilor a practicilor de guvernare, de gestionare a riscurilor și de control intern ale Comisiei. În ianuarie 2018,

---

1 Rapoartele de audit finalizate în perioada 1 februarie 2018-31 ianuarie 2019 sunt incluse în raport.

2 Raportul nu se referă la agențiile europene descentralizate, la Serviciul European de Acțiune Externă sau la alte organisme care au fost auditate de Serviciul de Audit Intern și care fac obiectul unor rapoarte anuale separate.

3 JO L 193, 30.7.2018, p. 1.

4 Ref. C(2017) 4435 final din 30 iunie 2017, Comunicarea Comisiei intitulată „Carta privind misiunea Serviciului de Audit Intern al Comisiei Europene”.

auditorul intern a publicat un raport de audit privind guvernanta în cadrul Comisiei. Acest raport a identificat necesitatea unor îmbunătățiri proporționale în ceea ce privește, printre altele, gestionarea riscurilor, raportarea financiară și mandatele organismelor (de supraveghere a) întreprinderilor. Carta Comitetului de monitorizare a auditurilor a fost actualizată în noiembrie 2018, în cadrul acțiunilor întreprinse de Comisie ca urmare a acestui audit.

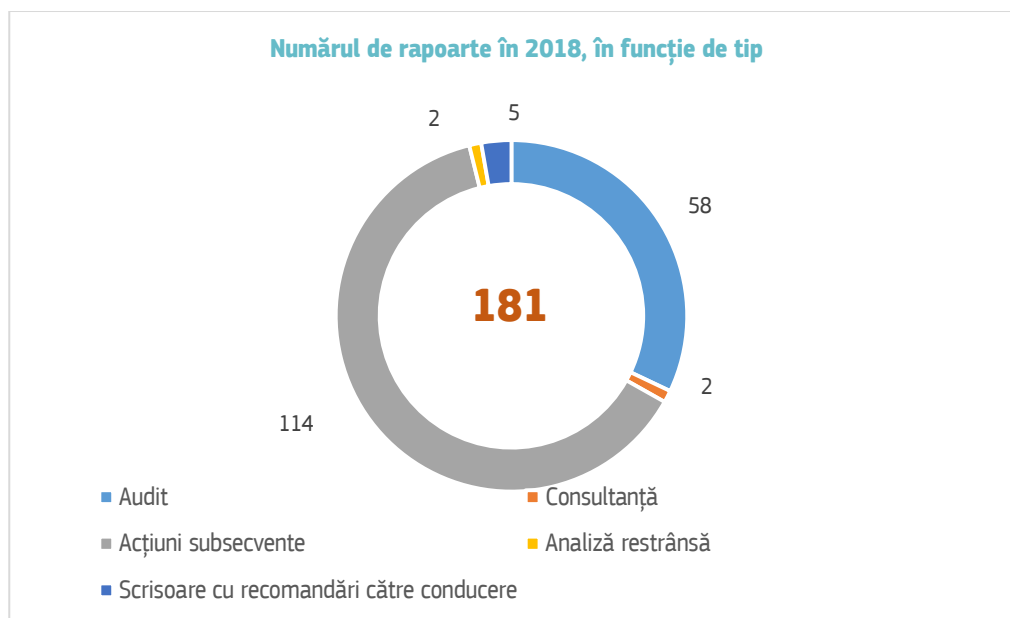
Serviciul de Audit Intern nu auditează sistemele de control ale statelor membre în ceea ce privește fondurile Uniunii Europene. Auditurile de acest tip vizează nivelul beneficiarilor individuali și sunt efectuate de auditorii interni ai statelor membre, de autoritățile naționale de audit, de alte direcții generale ale Comisiei și de Curtea de Conturi Europeană. Cu toate acestea, Serviciul de Audit Intern auditează măsurile luate de serviciile Comisiei pentru a supraveghea și a audita (i) organismele din statele membre, precum și (ii) alte organisme care sunt responsabile cu efectuarea plăților din fondurile UE, cum ar fi Organizația Națiunilor Unite. În conformitate cu Regulamentul financiar, Serviciul de Audit Intern poate îndeplini astfel de îndatoriri la fața locului, inclusiv în statele membre.

### 3. PREZENTARE GENERALĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT

#### 3.1. Punerea în aplicare a planului de audit pentru anul 2018

Până la data-limită de 31 ianuarie 2019, **planul de audit actualizat pentru anul 2018 a fost pus în aplicare în proporție de 100 %** <sup>(5)</sup>. Acest plan de audit include efectuarea de audituri în cadrul serviciilor și agențiilor executive ale Comisiei <sup>(6)</sup>.

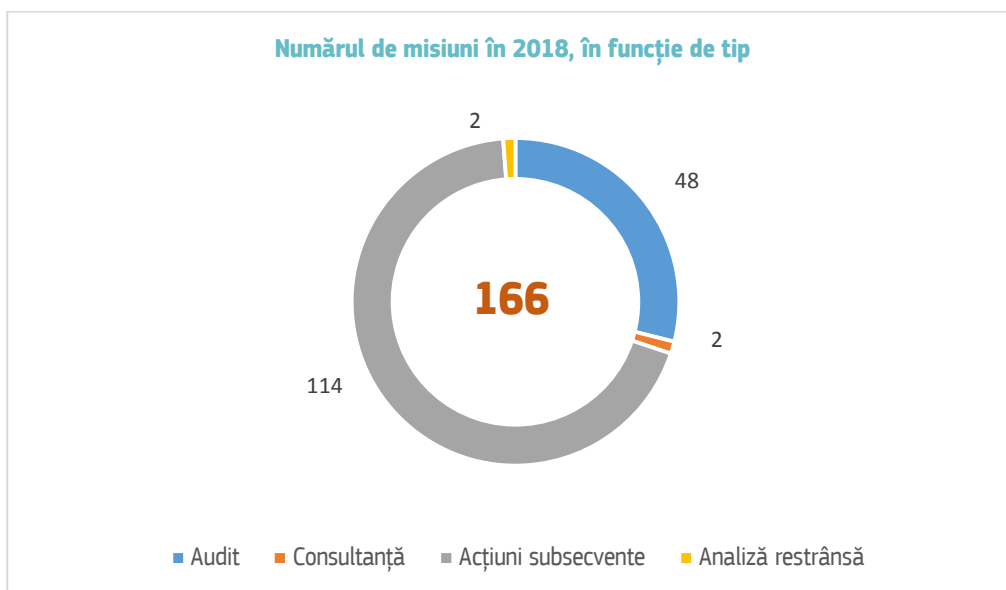
S-au finalizat 166 de „misiuni” (constând în audituri, consultanță, acțiuni subsecvente și analize) și s-au publicat 181 de rapoarte (inclusiv note privind acțiunile subsecvente și scrisori cu recomandări către conducere)<sup>7</sup>. Diagramele de mai jos prezintă o defalcare a tipurilor de misiuni și de rapoarte finalizate.



5 A se vedea, de asemenea, Raportul anual de activitate al Serviciului de Audit Intern din 2018.

6 Documentul de lucru al serviciilor Comisiei aferent oferă o prezentare generală a tuturor misiunilor în materie de audit și de audit de urmărire subsecventă care au fost îndeplinite.

7 Diferența dintre numărul de rapoarte și numărul de misiuni provine din faptul că o misiune de audit poate avea ca rezultat emiterea mai multor rapoarte (de exemplu, pe lângă raportul final de audit, se poate transmite o scrisoare cu recomandări către conducere entităților auditate sau altor departamente, în funcție de rezultatele activității de audit).

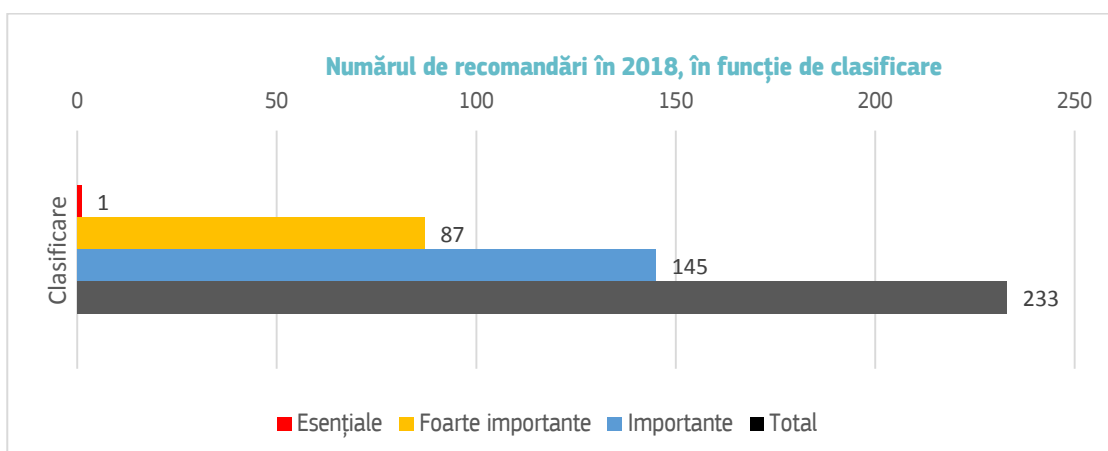


Planul inițial pentru 2018 (care a cuprins 52 de misiuni de audit, constând în audituri, analize și misiuni de consultanță, dar a exclus acțiunile de urmărire subsecventă) a fost actualizat la jumătatea anului. Atât planul inițial, cât și cel actualizat au fost luate în considerare de către Comitetul de monitorizare a auditurilor.

Serviciul de Audit Intern își planifică activitatea de audit pe baza unei evaluări a riscurilor și a unei analize a capacității. Acest lucru este impus de carta sa și de standardele internaționale și contribuie, de asemenea, la asigurarea punerii în aplicare eficiente și eficace a planului de audit. Ulterior, punerea în aplicare a planului de audit este monitorizată periodic și se efectuează ajustări, dacă este necesar. În 2018, Serviciul de Audit Intern a efectuat o evaluare aprofundată a riscurilor, care a condus la elaborarea unui plan strategic multianual de audit pentru perioada 2019-2021, precum și a unui plan anual de audit pentru anul 2019.

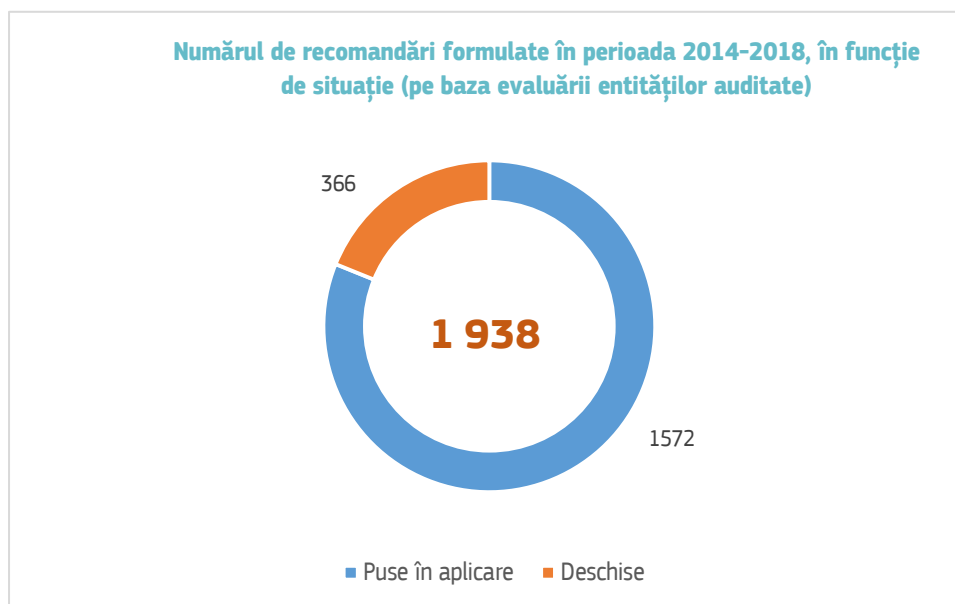
### 3.2. Date statistice privind recomandările Serviciului de Audit Intern

Figura de mai jos ilustrează numărul de recomandări formulate de Serviciul de Audit Intern în 2018.



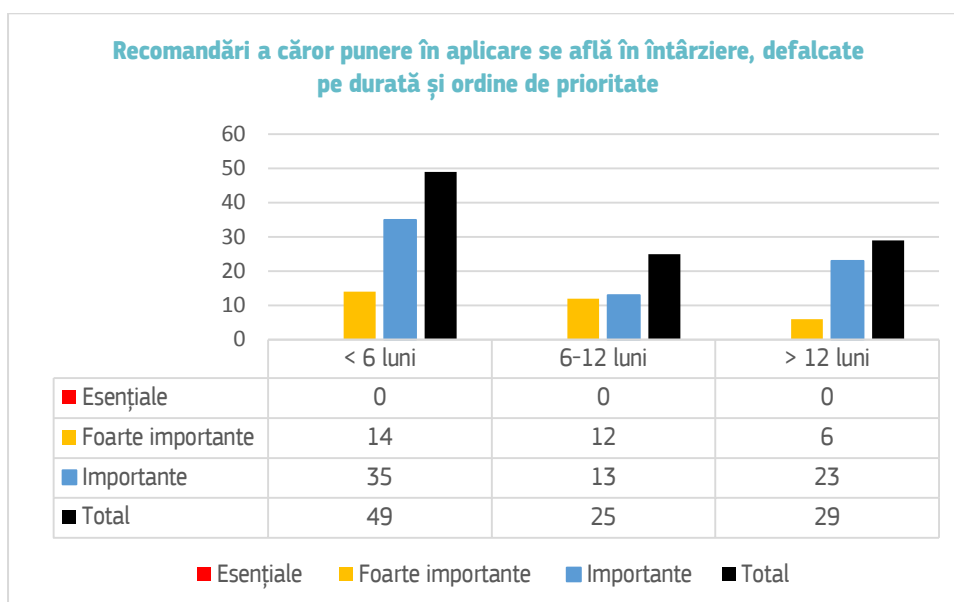
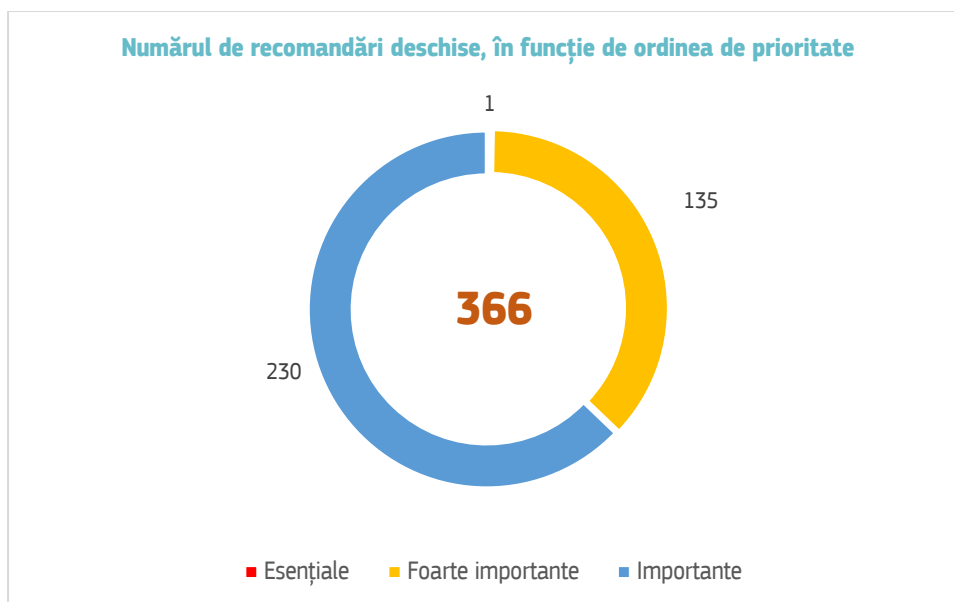
**Recomandările formulate au fost acceptate în proporție de 100 %.** Pentru toate recomandările, entitățile auditate au elaborat planuri de acțiune care au fost prezentate Serviciului de Audit Intern și au fost evaluate de acesta ca fiind satisfăcătoare.

Din numărul total de 1 938 de recomandări acceptate, care au fost formulate de Serviciul de Audit Intern în perioada 2014-2018, 1 572 (81 %) au fost evaluate ca fiind puse în aplicare de entitățile auditate la data-limită de 31 ianuarie 2019 (8). Aceasta înseamnă că 366 de recomandări (19 %) erau încă deschise la data respectivă.



Dintre cele 366 de recomandări deschise (9), 1 este clasificată drept esențială (10), 135 sunt considerate foarte importante și 103 sunt recomandări a căror punere în aplicare se află în întârziere ( nu au fost puse în aplicare până la data convenită inițial în acest sens). Aceste recomandări a căror punere în aplicare se află în întârziere reprezintă 5,3 % din totalul de 1 938 de recomandări acceptate. Dintre cele 103 recomandări a căror punere în aplicare se află în întârziere, **18 recomandări foarte importante au înregistrat întârzieri mari** (întârziere mare înseamnă că recomandarea este încă deschisă la mai mult de șase luni de la data de punere în aplicare convenită inițial). Acestea **reprezintă doar 2,9 % din numărul total de recomandări esențiale și foarte importante acceptate în perioada 2014-2018** (comparativ cu 2,0 % în perioada de raportare precedentă). Numărul de recomandări de audit foarte importante care au înregistrat întârzieri mai mari de șase luni a scăzut considerabil în ultimii ani (de la o medie de 28 în perioada iunie 2015-octombrie 2016 la o medie de 15 din ianuarie 2017). Acțiunile de punere în aplicare a acestor recomandări sunt în curs și vor fi monitorizate în continuare îndeaproape de Comitetul de monitorizare a auditurilor.

- 
- 8 Diagrama prezintă clasificarea recomandărilor la data-limită. Aceasta poate fi diferită de clasificarea din raportul inițial în cazul în care acțiunile ulterioare întreprinse de entitatea auditată sunt considerate de către Serviciul de Audit Intern a fi suficiente pentru atenuarea parțială a riscurilor identificate și conduc, în consecință, la o declarație a recomandării.
- 9 În plus, o recomandare importantă emisă înainte de 2013 este încă deschisă (PMO – Audit privind noua aplicație de plată).
- 10 Serviciul de Audit Intern a remarcat de atunci că riscurile subiacente au fost parțial atenuate și a declarat această recomandare la categoria „foarte importantă”.



În ansamblu, Serviciul de Audit Intern consideră că situația punerii în aplicare a recomandărilor de audit este satisfăcătoare și comparabilă cu perioadele de raportare anterioare. Aceasta indică faptul că **serviciile Comisiei tratează cu seriozitate punerea în aplicare a recomandărilor foarte importante** și, prin urmare, atenuază riscurile identificate de Serviciul de Audit Intern. Cu toate acestea, ar trebui să se acorde atenție recomandărilor individuale considerate ca fiind „foarte importante” și care înregistrează întârzieri foarte mari (și anume de peste șase luni).

Un rezumat al acestor recomandări foarte importante și care înregistrează întârzieri mari este prezentat în documentul de lucru al serviciilor Comisiei (secțiunea 3) anexat la prezentul raport.

#### 4. CONCLUZII PE BAZA ACTIVITĂȚII DE AUDIT EFECTUATE ÎN 2018

##### 4.1. Concluzii privind auditurile performanței

Pentru a contribui la cultura bazată pe performanță a Comisiei și la concentrarea mai mare pe cel mai bun raport calitate-preț, Serviciul de Audit Intern a efectuat două tipuri de audituri în 2018:

auditurile ale performanței (11) și audituri care cuprind elemente importante de performanță (audituri cuprinzătoare). Realizarea acestor două tipuri de audit a făcut parte din planul strategic de audit pentru perioada 2016-2018 al Serviciului de Audit Intern.

În conformitate cu metodologia sa și cu bunele practici, Serviciul de Audit Intern a abordat performanța în mod indirect. Mai exact, acesta a analizat dacă s-au pus în aplicare de către conducere sisteme de control destinate evaluării și oferirii de asigurare cu privire la performanța activităților sale (eficiență și eficacitate), precum și modul în care s-a realizat acest lucru. Prin această abordare, **Serviciul de Audit Intern urmărește să se asigure că direcțiile generale și serviciile au instituit cadre de performanță și instrumente de măsurare a performanței, indicatori-cheie și sisteme de monitorizare corespunzătoare.** Aceasta se datorează parțial faptului că un mare număr de temeuri juridice stabilesc obiective care au un domeniu de aplicare mai larg decât ceea ce poate realiza Comisia pe cont propriu. Acest lucru înseamnă că este necesar ca obiectivele SMART (12) și criteriile de referință să fie stabilite mai întâi la nivelul Comisiei. Scopul acestor obiective și criterii de referință este de a disocia, în măsura în care este posibil, contribuția specifică a Comisiei de cea a altor actori-cheie care contribuie la punerea în aplicare și realizarea obiectivelor UE (state membre, regiuni, țări terțe, organizații internaționale etc.).

Următoarele secțiuni prezintă concluziile Serviciului de Audit Intern cu privire la diferitele aspecte legate de performanță ale controalelor de audit efectuate în 2018.

#### *4.1.1. Performanța direcțiilor generale, a serviciilor și a agențiilor executive ale Comisiei: procese orizontale*

##### *4.1.1.1. Evaluarea sinergiilor și a eficienței*

O parte importantă a auditurilor interne din 2018 s-a axat pe utilizarea eficientă și eficace a resurselor în cadrul diferitelor direcții generale și servicii ale Comisiei.

O inițiativă esențială a Comisiei în acest domeniu este **analiza sinergiilor și a eficienței**, lansată în 2016 (13). Această inițiativă de amploare a urmărit schimbarea modalităților de lucru ale Comisiei, obținerea unei creșteri a eficienței funcțiilor de sprijin și eliberarea de resurse în vederea redistribuirii acestora către domenii de importanță politică majoră. Auditul Serviciului de Audit Intern a recunoscut că inițiativa de analiză a sinergiilor și eficienței reprezintă o provocare majoră pentru Comisie. Inițiativa a introdus metode noi și inovatoare de gândire și de identificare a soluțiilor la probleme. Efectul transversal al abordării „lider de domeniu”, în special, contribuie la depășirea gândirii compartimentate și la încurajarea unei reflecții comune. Inițiativa a trecut printr-o perioadă dificilă după lansare, ceea ce era de așteptat, având în vedere caracterul său ambițios. Serviciul de Audit Intern ia notă de progresele înregistrate de la lansarea inițiativei și de eforturile colective de remediere a lacunelor din cadrul de bază. Acestea vizează punerea în aplicare a unor procese mai robuste și imprimarea unui nou impuls unei inițiative față de care așteptările rămân foarte ridicate, în special în perspectiva încheierii actualului mandat al Comisiei și a inaugurării unei noi Comisii în 2019. În prezent, se abordează multe dintre provocările inițiale, cum ar fi: (i) lipsa unei coordonări centralizate în chestiuni esențiale; (ii) asigurarea robusteții și a fezabilității economiilor; (iii) aspecte bugetare; (iv) lipsa unei monitorizări eficiente; și (v) o abordare în care caracterul unificat și colaborativ este insuficient realizat. Rămân însă multe de făcut pentru a realiza sinergii și o eficiență durabile și autentice și pentru a atinge la timp obiectivele stabilite în Comunicarea privind analiza sinergiilor și a eficienței din 2016. Trebuie să se depună mai multe eforturi pentru a valorifica progresele înregistrate deja și pentru a se asigura faptul că analiza sinergiilor și a eficienței este încorporată în cultura Comisiei.

---

11 În total, Serviciul de Audit Intern a efectuat 42 de audituri ale performanței și audituri cuprinzătoare. Pentru mai multe detalii, a se consulta documentul de lucru al serviciilor Comisiei.

12 SMART: specifice, măsurabile, realizabile, relevante și în timp util.

13 Comunicarea Comisiei SEC(2016)170 final.



De asemenea, auditul a constatat că, la nivel corporativ, serviciile centrale ar trebui să definească criterii clare pentru determinarea economiilor și să monitorizeze îndeaproape progresele realizate în vederea atingerii obiectivului, iar „liderii de domeniu” ar trebui să instituie mecanisme adecvate de asigurare a calității pentru a demonstra direcțiilor generale client nivelul de calitate al serviciilor lor și să ia măsuri de remediere atunci când este necesar. Recomandările Serviciului de Audit Intern în această privință trebuie privite ca îmbunătățiri proporționale care urmăresc să contribuie la asigurarea faptului că inițiativa de analiză a sinergiilor și a eficienței va avea, în cele din urmă, succes în atingerea obiectivelor sale. Ca urmare a auditului Serviciului de Audit Intern, Comisia a emis, în aprilie 2019, o nouă comunicare referitoare la inițiativa privind sinergiile și eficiența (14).

#### 4.1.1.2. Procese de guvernare

În 2017, Serviciul de Audit Intern a raportat mai multe deficiențe identificate în procesele de guvernare din cadrul Comisiei. **Ca urmare a recomandărilor Serviciului de Audit Intern, Comisia a emis, în noiembrie 2018, un set de comunicări și decizii** („pachetul de guvernare”), pentru a aborda problemele identificate de Serviciul de Audit Intern și pentru a actualiza acordurile de guvernare corporativă ale Comisiei.

În 2018, mai multe audituri s-au concentrat, de asemenea, asupra aspectelor de guvernare din diferite domenii de politică.

Auditul privind **guvernarea programului privind telecomunicațiile din cadrul Mecanismului pentru interconectarea Europei** a arătat că, de la lansarea programului privind telecomunicațiile, în 2014, acesta s-a confruntat cu o creștere considerabilă a gamei de servicii oferite și a complexității acestora. Structura de guvernare stabilită inițial nu mai este adaptată la complexitatea actuală a programului și la viitoarele evoluții din cadrul programului Europa digitală, iar această situație poate afecta, de asemenea, punerea în aplicare eficace la nivel de program. Prin urmare, Serviciul de Audit Intern a recomandat Direcției Generale Rețele de Comunicare, Conținut și Tehnologie să îmbunătățească, în cooperare cu celelalte direcții generale care pun în aplicare programul, cadrul actual de performanță al Mecanismului pentru interconectarea Europei. Serviciul de Audit Intern a recomandat, de asemenea, ca Direcția Generală Rețele de Comunicare, Conținut și Tehnologie să monitorizeze în mod corespunzător progresele înregistrate și rezultatele prin stabilirea de obiective și de indicatori măsurabili.

În ceea ce privește **guvernarea sectorului tehnologiei informației**, mecanismele specifice de guvernare din cadrul Direcției Generale Cooperare Internațională și Dezvoltare pentru gestionarea programului OPSYS [Sistemul operațional (15)] și subproiectele aferente sunt, în general, eficiente și eficace. Cu toate acestea, modelul actual de guvernare a sistemului informațional nu este suficient de adaptat la viitorul peisaj al tehnologiei informației din cadrul Direcției Generale Cooperare Internațională și Dezvoltare, odată ce OPSYS va deveni operațional. Serviciul de Audit Intern a recomandat ca Direcția Generală Cooperare Internațională și Dezvoltare să își consolideze guvernarea datelor.

Serviciul de Audit Intern a emis, de asemenea, recomandări cu privire la deficiențele identificate în guvernarea tehnologiei informației și securitatea tehnologiei informației din cadrul Sistemului de control al comerțului și de expertiză (TRACES16).

---

14 C(2019)2329 final din 26 martie 2019 (Inițiativa privind sinergiile și eficiența: situația actuală și calea de urmat).

15 Programul OPSYS2 urmărește să înlocuiască, până în 2020, 90 % dintre sistemele clasice de tehnologie a informației utilizate de grupul direcțiilor generale care desfășoară activități în domeniul ajutorului extern cu o serie de componente și servicii de tehnologii informatice corporative reutilizabile, precum și să consolideze convergența corporativă prin programe de granturi/achiziții publice electronice, pentru a îmbunătăți sinergiile și eficiența în domeniul tehnologiei informației și comunicațiilor din cadrul Comisiei.

16 TRACES este instrumentul de gestionare online al UE pentru gestionarea certificatelor și a documentelor în următoarele domenii: (i) veterinar, sănătate animală, produse de origine animală și vegetală, în cadrul Direcției Generale Sănătate și Siguranță Alimentară; (ii) licențe de exploatare forestieră, în cadrul Direcției Generale Mediu; (iii) certificate de producție

### 4.1.1.3. Procesul de gestionare a resurselor umane

În domeniul resurselor umane, în urma unui audit privind **gestionarea resurselor umane în cadrul Centrului Comun de Cercetare** s-a constatat că sistemul de gestionare și de control al recrutării personalului științific temporar: (i) este conceput în mod adecvat; (ii) asigură recrutarea în mod legal și judicios; și (iii) este eficace în ceea ce privește acoperirea nevoilor zilnice. Cu toate acestea, sistemul de gestionare și de control nu este eficient în ceea ce privește: (i) identificarea nevoilor în materie de competențe ale personalului științific pe termen lung; și (ii) monitorizarea procesului de recrutare. Aceste deficiențe pot afecta realizarea obiectivelor ambițioase stabilite de Centrul Comun de Cercetare în strategia sa pentru 2030. De asemenea, s-a constatat că gestionarea resurselor umane este o problemă în cadrul auditului programului de dezafectare nucleară și gestionare a deșeurilor al Centrului Comun de Cercetare. S-a identificat o diferență între resursele necesare și resursele disponibile pentru a îndeplini responsabilitățile Centrului Comun de Cercetare în domeniul dezafectării (atât în ceea ce privește numărul de angajați, cât și profilurile/expertiza specifice). În plus, mecanismele de asigurare a continuității activității în caz de absențe/lipsă de personal nu sunt pe deplin eficace. Acest lucru creează un mediu destul de fragil, care nu este durabil pe termen lung, în special având în vedere extinderea activităților de dezafectare nucleară și gestionare a deșeurilor și schimbările caracterului acestora.

Problemele identificate la nivelul Centrului Comun de Cercetare sunt similare celor identificate în cadrul altor audituri efectuate de Serviciul de Audit Intern în perioada 2016-2018 și raportate în ultimii ani. Prin urmare, în 2018, **Serviciul de Audit Intern a trimis o scrisoare cu recomandări către conducerea Direcției Generale Resurse Umane și Securitate, în care sunt prezentate aspectele comune identificate** în cadrul acestor audituri. Această scrisoare a semnalat o serie de aspecte care trebuie luate în considerare pentru a ajuta Comisia să răspundă în mod eficient provocărilor din domeniul resurselor umane cu care se confruntă direcțiile generale și serviciile sale. Aceste aspecte sunt deosebit de importante într-un context de presiune politică sporită în următoarele direcții: (i) obținerea de rezultate; (ii) redistribuirea resurselor către domenii de importanță politică majoră; (iii) reducerea personalului și (iv) restructurarea comunității de resurse umane și a noului model de furnizare a serviciilor de resurse umane ca rezultat al inițiativei de analiză a sinergiilor și eficienței. Principalele probleme recurente identificate de Serviciul de Audit Intern sunt: (i) lipsa unor strategii și planuri multianuale de resurse umane cuprinzătoare și coerente; (ii) deficiențe în evaluarea volumului de muncă, în cartografierea sarcinilor și a competențelor, toate acestea fiind elemente esențiale pentru obținerea unor decizii solide de alocare a resurselor umane și (iii) date insuficiente puse la dispoziție de nivelul corporativ în ceea ce privește resursele umane și valoarea adăugată a rapoartelor.

### 4.1.1.4. Alte procese

În urma diverselor audituri s-a concluzionat că se pot face progrese și în ceea ce privește îmbunătățirea performanței globale a altor procese „orizontale” (adică procese care afectează o varietate de domenii politice și administrative diferite).

**Sistemul de detectare timpurie și de excludere (EDES)** este un instrument de avertizare, care conține informații restricționate despre părți terțe care ar putea reprezenta o amenințare la adresa intereselor financiare și a reputației UE. Scopul sistemului este de a combate fraudă și de a proteja interesele financiare ale UE, permițând, astfel, ordonatorilor de credite să ia decizii în cunoștință de cauză. În urma auditului privind sistemul de detectare timpurie și de excludere s-a constatat că sistemul de control în sine este, în general, conceput în mod eficace și eficient, în conformitate cu dispozițiile legale aplicabile. Cu toate acestea, auditul a identificat două probleme: (i) orientările și creșterea gradului de conștientizare; și (ii) punerea efectivă în aplicare a sistemului de detectare timpurie și de excludere. Prin urmare, Serviciul de Audit Intern a recomandat să se depună eforturi semnificative atât la nivel corporativ, cât și la nivel local, astfel încât acțiunile de sensibilizare și de punere în aplicare a sistemului de detectare timpurie și de

---

ecologică, în cadrul Direcției Generale Agricultură și Dezvoltare Rurală; (iv) și regimurile de certificare a capturilor, în cadrul Direcției Generale Afaceri Maritime și Pescuit.

excludere să ajungă la un stadiu de maturitate și să se garanteze funcționarea eficace a acestui sistem.

În fiecare zi, Comisia Europeană creează, achiziționează, dobândește și distribuie active necorporale. În multe cazuri, drepturile de proprietate intelectuală cum ar fi drepturile de autor, mărcile comerciale și brevetele protejează aceste active. În același timp, personalul Comisiei s-ar putea găsi în situația de a utiliza active care încorporează proprietate intelectuală deținute de terți. Prin urmare, este necesară **gestionarea eficientă și eficace a proprietății intelectuale în cadrul Comisiei Europene**. Deși Comisia a elaborat procese adecvate de guvernare, gestionare a riscurilor și control al activităților sale legate de proprietatea intelectuală, au fost identificate deficiențe în ceea ce privește punerea în aplicare a acestor procese la nivel corporativ. S-au constatat, în special, deficiențe în ceea ce privește identificarea și clasificarea activelor care încorporează proprietate intelectuală, precum și în ceea ce privește clauzele privind proprietatea intelectuală din contractele pentru software. Pe lângă recomandările care urmăresc remedierea acestor probleme, Serviciul de Audit Intern a recomandat Direcției Generale Informatică și Centrului Comun de Cercetare să elaboreze împreună o politică de software corporativă pentru dezvoltarea și distribuirea de software deținut de Comisie.

**Gestionarea riscurilor** vizează identificarea și evaluarea atentă a eventualelor probleme care ar putea afecta desfășurarea activităților organizației și realizarea obiectivelor acesteia. Un proces robust și matur de gestionare a riscurilor, care face parte integrantă din procesele de gestionare, poate aduce valoare adăugată unei organizații prin creșterea probabilității ca aceasta să își realizeze obiectivele, în special dacă organizația respectivă este afectată de schimbări semnificative. În ceea ce privește Direcția Generală Migrație și Afaceri Interne și Direcția Generală Justiție și Consumatori, în urma auditurilor s-a constatat că procesul de gestionare a riscurilor nu este încă pe deplin integrat în cultura și sistemele acestor direcții generale. Ca răspuns la problemele identificate, Serviciul de Audit Intern a recomandat ambelor direcții generale să își consolideze orientările și metodologia de identificare și evaluare a riscurilor pentru a include analiza oportunităților pierdute, a dimensiunilor externe și a riscurilor transversale, precum și posibilitatea de a utiliza metodologii diferite de identificare a riscurilor, mai adecvate circumstanțelor lor specifice.

În cazul în care Comisia s-ar confrunta cu o deficiență majoră la nivelul unuia sau mai multor sisteme esențiale ale sale, aceasta ar putea avea un impact semnificativ asupra reputației sale. Prin urmare, **cerințele privind continuitatea activității Direcției Generale Comunicare** sunt foarte exigente. Deși Direcția Generală Comunicare a instituit numeroase controale menite să reducă riscurile, Serviciul de Audit Intern a identificat o deficiență la nivelul etapei esențiale care stă la baza gestionării continuității activității: procesul de analiză a impactului asupra activității.

Coordonarea adecvată a activităților și cooperarea cu părțile interesate sunt esențiale pentru asigurarea unei acțiuni coerente și eficace între diferitele domenii de politică.

În cadrul acțiunii externe, există **activități de coordonare între Comisie (Direcția Generală Cooperare Internațională și Dezvoltare, Direcția Generală Vecinătate și Negocieri privind Extinderea și Serviciul Instrumente de Politică Externă) și Serviciul European de Acțiune Externă** în ceea ce privește gestionarea delegațiilor UE și programarea și punerea în aplicare a instrumentelor externe. Aceste activități de coordonare au loc atât la sediul central, cât și la nivelul delegațiilor UE. S-a constatat că activitățile de coordonare au fost eficace și eficiente în ansamblu, chiar dacă s-a identificat o deficiență de coordonare la nivel de țară. Serviciul de Audit Intern a recomandat în special Direcției Generale Cooperare Internațională și Dezvoltare și Direcției Generale Vecinătate și Negocieri privind Extinderea să dezvolte în continuare instrumentul operațional (tabloul de bord privind punerea în aplicare a ajutorului) pentru a crea un portofoliu consolidat de proiecte finanțate de UE.

**Eurostat** colaborează îndeaproape cu alte organisme ale UE și cu organizații internaționale pentru a îmbunătăți metodologia statistică și schimbul de date. Această **cooperare cu părțile interesate externe** are un impact semnificativ asupra punerii în aplicare a programului statistic al UE. Eurostat a instituit acorduri de cooperare eficace cu o serie de părți interesate externe, dar sistemele de gestionare și de control existente nu dispun de o politică generală clară la nivelul

direcțiilor generale. În plus, trebuie îmbunătățite, de asemenea, coordonarea activităților și schimbul de informații relevante în cadrul direcțiilor generale.

Mai multe aspecte ale inițiativei privind **o mai bună legislație** au fost examinate în cadrul unor diverse audituri. Acestea au vizat: procesul de evaluare din cadrul Direcțiilor Generale Agricultură și Dezvoltare Rurală, Ocuparea Forței de Muncă, Afaceri Sociale și Incluziune și Politică Regională și Urbană; pregătirea inițiativelor legislative în cadrul Direcției Generale Impozitare și Uniune Vamală și monitorizarea și asigurarea respectării legislației UE în domeniul sănătății în cadrul Direcției Generale Sănătate și Siguranță Alimentară. Nu s-au identificat probleme de performanță semnificative în aceste domenii.

#### 4.1.2. Performanță în ceea ce privește executarea creditelor operaționale bugetare și administrative

##### 4.1.2.1. Gestiunea directă

În ceea ce privește domeniul fondurilor gestionate în mod direct, mai multe audituri au evaluat gestionarea granturilor de către agențiile executive (Agenția Executivă pentru Educație, Audiovizual și Cultură, Agenția Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii, Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare, Agenția Executivă pentru Inovare și Rețele, Agenția Executivă pentru Cercetare). **Nu s-au identificat deficiențe semnificative în materie de performanță, cu excepția Agenției Executive pentru Educație, Audiovizual și Cultură.** În cadrul acestei agenții, deși nu s-au constatat probleme semnificative în ceea ce privește gestionarea proiectelor și procesarea plăților în eșantionul de proiecte testate, s-au identificat deficiențe grave care afectează eficacitatea sistemului general de control intern. De la efectuarea auditului, agenția a luat măsuri pentru a remedia aceste deficiențe. Serviciul de Audit Intern a remarcat că riscurile subiacente au fost parțial atenuate și a declassat această recomandare de la „esențială” la „foarte importantă”.

Activitățile de diseminare și de exploatare sunt de o importanță capitală pentru maximizarea impactului programului Orizont 2020. Acestea funcționează prin asigurarea **utilizării și a diseminării eficiente a rezultatelor activităților de cercetare finanțate de UE.** Rolul Comisiei este de a sprijini beneficiarii programului Orizont 2020 prin inițiative specifice și instrumente dedicate și de a se asigura că aceștia respectă obligațiile contractuale. Centrul comun de asistență a conceput un proces adecvat de diseminare și de exploatare, susținut de un flux de lucru al tehnologiei informației care conține verificările obligatorii pe care trebuie să le efectueze responsabilii de proiect atunci când evaluează punerea în aplicare a planului de diseminare și de exploatare convenit în acordul de grant. Cu toate acestea, există deficiențe la nivel de aplicare concretă a procesului actual. Prin urmare, Serviciul de Audit Intern a făcut recomandări pentru a se asigura că: (i) respectarea obligațiilor contractuale de diseminare și exploatare și a cerințelor de raportare este monitorizată în mod corespunzător; și (ii) există un nivel adecvat de urmărire a activităților de diseminare și exploatare după punerea în aplicare a proiectelor.

**Direcția Generală Vecinătate și Negocieri privind Extinderea** gestionează procedurile de atribuire a granturilor și a contractelor de achiziții publice în cadrul Instrumentului european de vecinătate, în regim de gestiune directă. Misiunile de supraveghere a delegațiilor UE reprezintă un instrument important pentru a furniza ordonatorului de credite subdelegat o asigurare rezonabilă cu privire la eficacitatea și eficiența sistemelor de gestionare și de control existente în cadrul delegațiilor UE pentru punerea în aplicare a Instrumentului european de vecinătate. Serviciul de Audit Intern a identificat o problemă legată de misiunile de supraveghere. Serviciul de Audit Intern a recomandat Direcției Generale Vecinătate și Negocieri privind Extinderea să își revizuiască procedurile pentru a îmbunătăți eficacitatea misiunilor sale de supraveghere, în special prin (i) introducerea unei planificări bazate pe riscuri a misiunilor de supraveghere; (ii) revizuirea frecvenței misiunilor; (iii) adaptarea duratei vizitelor la fața locului la cerințele din instrucțiunile privind etapa de finalizare a misiunilor; și (iv) instituirea unei proceduri de diseminare a celor mai bune practici către alte delegații ale UE.

În urma unui audit privind **instrumentul de parteneriat din cadrul Serviciului Instrumente de Politică Externă** au fost identificate deficiențe în proiectarea și punerea în aplicare a misiunilor de supraveghere de către sediul central. În plus, Serviciul de Audit Intern a recomandat Serviciului Instrumente de Politică Externă să consolideze mediul de control în cadrul delegației UE în Statele Unite ale Americii, având în vedere deficiențele identificate la nivelul alocării responsabilităților de gestionare a instrumentului de parteneriat în cadrul acestei delegații a UE. Aceste deficiențe pot afecta eficacitatea și eficiența operațiunilor și pot avea ca rezultat nedepistarea la timp a activităților frauduloase.

Oficiul de Administrare și Plată a Drepturilor Individuale este responsabil pentru gestionarea **Sistemului comun de asigurări de sănătate**, a asigurărilor contra accidentelor și a bolilor profesionale. În urma unui audit privind strategia de control a Oficiului de Administrare și Plată a Drepturilor Individuale s-a concluzionat că oficiul a conceput și a pus în aplicare în mod adecvat controale interne eficiente și eficace pentru Sistemul comun de asigurări de sănătate și pentru asigurările contra accidentelor, cu excepția a două deficiențe. Prin urmare, auditul a conținut recomandări privind: (i) revizuirea și documentarea strategiei de control al Sistemului comun de asigurări de sănătate; și (ii) eficacitatea și eficiența controalelor *ex ante* și *ex post*.

#### 4.1.2.2. Gestiunea indirectă

În ceea ce privește domeniul fondurilor gestionate în mod indirect, mai multe audituri s-au axat pe **mecanismele de supraveghere existente la nivelul direcțiilor generale și al serviciilor**. În două dintre aceste audituri, nu s-au identificat probleme de performanță semnificative(17).

Cu toate acestea, în alte două audituri realizate în domenii specifice s-au identificat deficiențe de **gestionare a instrumentelor financiare** (18). Întrucât cauza originară a unora dintre problemele identificate se află la nivelul central, s-a transmis o scrisoare cu recomandări către conducere, oferind sugestii de îmbunătățire, inclusiv Direcției Generale Buget, respectiv Direcției Generale Afaceri Economice și Financiare.

- În cadrul auditului **instrumentelor financiare LIFE din cadrul Direcțiilor Generale Politici Climatice și Mediu**, Serviciul de Audit Intern a ajuns la concluzia că, deși ambele direcții generale au pus în aplicare, în mare parte, procese adecvate de supraveghere pentru a monitoriza implementarea instrumentelor financiare, persistă o deficiență în ceea ce privește vizibilitatea și promovarea contribuției UE. Pentru a remedia această deficiență, direcțiile generale ar trebui să verifice cu regularitate și să monitorizeze în mod eficace îndeplinirea concretă a cerințelor stabilite în acordurile de delegare.
- În urma finalizării unui audit privind **gestionarea facilităților de investiții** din cadrul Direcției Generale Cooperare Internațională și Dezvoltare în 2017, Serviciul de Audit Intern a efectuat în 2018 un audit similar privind Facilitatea de investiții pentru vecinătate și Cadrul de investiții pentru Balcanii de Vest din cadrul Direcției Generale Vecinătate și Negocieri privind Extinderea. În urma auditului s-a constatat că, deși proiectarea generală a ambelor facilități de investiții este adecvată, există mai multe deficiențe de punere în aplicare a acestora, care trebuie abordate în vederea îmbunătățirii activităților de monitorizare și a gestiunii financiare.

---

17 Auditul privind supravegherea gestionării proiectelor și a plăților pentru programul Galileo în cadrul Direcției Generale Piață Internă, Industrie, Antreprenoriat și IMM-uri și auditul privind supravegherea punerii în aplicare a programului Copernicus în cadrul Direcției Generale Piață Internă, Industrie, Antreprenoriat și IMM-uri – etapa II.

18 Instrument financiar: o măsură a Uniunii de sprijin financiar acordat de la buget pentru a realiza unul sau mai multe obiective de politică specifice ale Uniunii, care poate lua forma unor investiții de capital sau cvasicapital, a unor împrumuturi sau garanții ori a altor instrumente de partajare a riscurilor și care poate fi, după caz, combinată cu alte forme de sprijin financiar, cu fonduri gestionate în regim de gestiune partajată sau cu finanțări din Fondul european de dezvoltare (FED).

În sfârșit, un audit privind **procesul de consolidare a asigurărilor** la sediul central al **Direcției Generale Cooperare Internațională și Dezvoltare** a identificat o deficiență a procesului de monitorizare a declarațiilor anuale de gestiune. Aceste declarații anuale de gestiune sunt furnizate de instituțiile financiare internaționale și/sau de agențiile naționale care pun în aplicare proiecte cu gestiune indirectă. Serviciul de Audit Intern a recomandat Direcției Generale Cooperare Internațională și Dezvoltare următoarele: (i) să elaboreze orientări specifice privind procesul de monitorizare (controale, calendar și acțiuni subsecvente); și (ii) să furnizeze, în raportul anual de activitate, informații cu privire la situația declarațiilor de gestiune și la contribuția acestora la procesul de consolidare a asigurării.

#### 4.1.2.3. Gestiune partajată

În domeniul gestiunii partajate, șase audituri ale performanței/audituri cuprinzătoare au evaluat procesele de gestionare a programelor și de procesare a plăților. **Nu s-au identificat deficiențe semnificative** în acest domeniu.

## 4.2. Concluziile restrânse ale Serviciului de Audit Intern

Serviciul de Audit Intern a formulat **concluzii restrânse cu privire la situația controlului intern și le-a transmis fiecărei direcții generale și fiecărui serviciu** în februarie 2019. Aceste concluzii restrânse au contribuit la rapoartele anuale de activitate pentru 2018 ale direcțiilor generale și ale serviciilor în cauză. Acestea se bazează pe activitatea de audit efectuată în ultimii trei ani și acoperă toate recomandările deschise emise de Serviciul de Audit Intern și de fostele structuri de audit intern (în măsura în care aceste recomandări au fost preluate de Serviciul de Audit Intern). Concluzia Serviciului de Audit Intern privind situația controlului intern se limitează la sistemele de gestionare și de control care au fost auditate. Concluzia nu privește sistemele care nu au fost auditate de Serviciul de Audit Intern în ultimii trei ani.

Concluzia restrânsă referitoare la Agenția Executivă pentru Educație, Audiovizual și Cultură a atras în special atenția asupra unei recomandări esențiale și a două recomandări foarte importante formulate în contextul auditului programelor Erasmus+ și Europa creativă – faza 2 de gestionare a granturilor, ceea ce a condus la **formularea de rezerve în raportul anual de activitate** al serviciului în cauză.

## 4.3. Opinia generală privind gestiunea financiară a Comisiei

Astfel cum se prevede în Carta misiunii sale, Serviciul de Audit Intern emite o **opinie generală anuală privind gestiunea financiară a Comisiei**. Aceasta se bazează pe activitatea de audit în domeniul gestiunii financiare în cadrul Comisiei, desfășurată de Serviciul de Audit Intern în cursul celor trei ani precedenți (2016–2018). De asemenea, aceasta ia în considerare informațiile provenite din alte surse, și anume rapoartele Curții de Conturi Europene (CCE).

La fel ca în edițiile anterioare, opinia generală pe 2018 este calificată în ceea ce privește rezervele formulate în declarațiile de asigurare ale ordonatorilor de credite delegați. Pentru a elabora această opinie generală, Serviciul de Audit Intern **a examinat impactul combinat**: (i) **al sumelor estimate a fi expuse riscului**, astfel cum au fost indicate în rapoartele anuale de activitate; (ii) **al capacității de corecție**, astfel cum a fost evidențiată de corecțiile financiare și de recuperările din trecut; precum și (iii) **al estimărilor corecțiilor viitoare și ale sumelor expuse riscului la închidere**. Având în vedere amploarea corecțiilor financiare și a recuperărilor din trecut și presupunând că se vor efectua corecții în anii ce vor urma la un nivel comparabil, **bugetul UE beneficiază de o protecție adecvată în ansamblul său** (nu neapărat în domeniile individuale de politică) **și în timp** (uneori, câțiva ani mai târziu).

Fără a exprima o rezervă suplimentară la opinia generală, Serviciul de Audit Intern **a subliniat următorul aspect**:

*Strategiile de supraveghere în ceea ce privește punerea în aplicare a politicilor și a programelor de către părțile terțe*

Deși rămâne pe deplin responsabilă de asigurarea legalității și a regularității cheltuielilor și a unei gestiuni financiare (și, de asemenea, de îndeplinirea obiectivelor de politică), **Comisia recurge tot mai mult la părți terțe în vederea punerii în aplicare a programelor sale.** Această se realizează mai ales prin delegarea punerii în aplicare a bugetului operațional sau a anumitor sarcini către țări din afara UE, organizații internaționale sau instituții financiare internaționale, autorități și agenții naționale, întreprinderi comune, organisme din afara UE și agenții descentralizate ale UE. În plus, în anumite domenii de politică, se utilizează din ce în ce mai mult instrumentele financiare în contextul actualului cadru financiar multianual (2014-2020). Astfel de instrumente și mecanisme de finanțare alternativă implică anumite provocări și riscuri pentru Comisie, astfel cum evidențiat și Curtea de Conturi Europeană.

Pentru a-și îndeplini responsabilitățile generale, departamentele Comisiei trebuie să supravegheze punerea în aplicare a programelor și a politicilor și să furnizeze orientări și asistență, atunci când este cazul. Prin urmare, aceste departamente trebuie să definească și să pună în aplicare activități de supraveghere/monitorizare/raportare adecvate, eficiente și eficiente pentru a se asigura că entitățile delegate și alți parteneri pun în aplicare efectiv programele, protejează în mod adecvat interesele financiare ale UE, respectă acordurile de delegare, dacă este cazul, precum și că orice eventuale probleme identificate sunt abordate cât mai curând posibil.

**Serviciul de Audit Intern a recomandat într-o serie de audituri ca anumite strategii de control și mecanisme de supraveghere ale departamentelor relevante ale Comisiei să își stabilească mai clar prioritățile și nevoile în ceea ce privește obținerea unei asigurări privind buna gestiune financiară în cadrul respectivelor organisme ale UE sau din afara UE.** Deși în ultimii ani au fost întreprinse acțiuni atât la nivelul serviciilor centrale, cât și al departamentelor relevante ale Comisiei, pentru a atenua riscurile identificate ca urmare a activității de audit, sunt necesare în continuare îmbunătățiri în unele domenii.

De asemenea, Serviciul de Audit Intern constată că, fără a aduce atingere rezultatului negocierilor în curs privind noul cadru financiar multianual (2021-2027), agențiile descentralizate și alte organisme de punere în aplicare vor primi în continuare responsabilități operaționale în anumite domenii. În acest context, departamentele Comisiei ar trebui să își continue eforturile de identificare și evaluare a riscurilor implicate de delegarea sarcinilor către părți terțe și să desfășoare activități eficiente și eficiente de supraveghere prin dezvoltarea în continuare a strategiilor de control relevante.

În perspectivă, Serviciul de Audit Intern va monitoriza evoluțiile noului cadru financiar multianual ca parte a actualizării planului strategic de evaluare a riscurilor și de audit, pentru a evalua în timp util riscurile ridicate aferente și, după caz, pentru a evalua gradul de pregătire a departamentelor Comisiei în ceea ce privește punerea în aplicare a noilor cadre după adoptarea acestora.

Comisia acordă o importanță deosebită aspectelor subliniate de auditorul intern în cadrul observațiilor de mai sus.

Instrumentele financiare inovatoare și mecanismele alternative de finanțare joacă un rol tot mai important în executarea bugetului UE. Utilizarea sporită a instrumentelor financiare în cadrul financiar multianual actual s-a dovedit esențială pentru mobilizarea investițiilor private și pentru maximizarea impactului bugetului UE. Comisia a propus ca această dinamică să continue în următorul cadru multianual și se angajează să se asigure că toate riscurile aferente sunt atenuate în mod adecvat.

De asemenea, Comisia acordă o atenție deosebită supravegherii corespunzătoare a agențiilor și a altor organisme de punere în aplicare. De exemplu, în 2018, serviciile și departamentele centrale au creat un grup de lucru pentru a clarifica și a delimita rolul departamentelor în ceea ce privește supravegherea agențiilor executive. În ceea ce privește agențiile descentralizate, noul regulament financiar cadru a îmbunătățit mecanismele de guvernare, iar agențiile descentralizate își consolidează procesele de gestionare a riscurilor. Comisia va continua să întreprindă, după caz, acțiuni de monitorizare, atenuare și abordare permanentă a riscurilor legate de delegarea sarcinilor către părți terțe.

## 5. CONSULTAREA CU GRUPUL PENTRU NEREGULI FINANCIARE DIN CADRUL COMISIEI

Grupul înființat în temeiul articolului 143 din Regulamentul financiar, care emite avizul menționat la articolul 93 din Regulamentul financiar (19), **nu a raportat probleme sistemice în 2018.**

## 6. MĂSURI DE ATENUARE ÎN CEEA CE PRIVEȘTE POSIBILELE CONFLICTE DE INTERESE (STANDARDE INTERNAȚIONALE) – EXAMINAREA DE CĂTRE OMBUDSMANUL EUROPEAN

Actualul director general al Serviciului de Audit Intern, auditorul intern al Comisiei, domnul Manfred Kraff, și-a început mandatul la 1 martie 2017. Domnul Kraff a fost anterior director general adjunct și contabil al Comisiei în cadrul Direcției Generale Buget din cadrul Comisiei.

În conformitate cu standardele internaționale de audit (20), la 7 martie 2017, după numirea sa în funcția de director general și auditor intern, domnul Kraff a emis **instrucțiuni cu privire la mecanismele care trebuiau să fie instituite pentru a atenua și/sau a evita orice conflict de interese potențial sau presupus în ceea ce privește activitatea de audit a Serviciului de Audit Intern** în legătură cu responsabilitățile sale anterioare. Aceste mecanisme au fost prelungite în 2018 (pentru perioada 1 martie 2018-1 martie 2019) și în 2019 prin intermediul unor note interne de informare transmise de domnul Kraff întregului personal al Serviciului de Audit Intern la 1 martie 2018 și la 1 martie 2019. În conformitate cu mecanismele menționate, care au fost prelungite până la 1 martie 2020, domnul Kraff nu va fi implicat în supravegherea activităților de audit având ca obiect operațiuni pentru care a fost responsabil înainte de a-și începe activitatea în cadrul Serviciului de Audit Intern. Supravegherea activității de audit în legătură cu aceste cazuri cade, în cele din urmă, în responsabilitatea domnului Jeff Mason, fost director general interimar al Serviciului de Audit Intern (septembrie 2016-februarie 2017) și actual director în cadrul Serviciului de Audit Intern (IAS.B, Audit la nivelul Comisiei și agențiilor executive I). Mecanismele prevedeau, de asemenea, informarea Comitetului de monitorizare a auditurilor cu privire la aceste instrucțiuni și la punerea în aplicare a acestora și sesizarea Comitetului de monitorizare a auditurilor de către domnul Mason în ceea ce privește evaluarea oricărei situații care ar putea fi interpretată ca aducând atingere independenței sau obiectivității domnului Kraff. În aceste cazuri, domnul Kraff se va abține de la orice acțiune de supraveghere a activității de audit conexe.

**Mecanismele în vigoare au fost discutate cu Comitetul de monitorizare a auditurilor** în cadrul reuniunii sale din martie 2018. Comitetul a considerat că măsurile elaborate de Serviciul de Audit Intern abordează în mod adecvat riscul de conflict de interese, în conformitate cu standardele și cele mai bune practici internaționale. De asemenea, comitetul a constatat cu satisfacție că, în cadrul auditurilor relevante, au fost puse în aplicare mecanisme de asigurare a independenței organizaționale. Comitetul de monitorizare a auditurilor a evaluat în continuare, în cadrul reuniunii grupului său de pregătire din 30 ianuarie 2019, punerea în aplicare efectivă a acestor mecanisme în 2018. Comitetul de monitorizare a auditurilor a constatat cu satisfacție că aceste mecanisme au fost puse în aplicare în cadrul mai multor audituri și a considerat că aceasta constituie o practică esențială a domeniului profesional al auditului intern.

---

19 Trebuie remarcat faptul că, de la intrarea în vigoare a noului Regulament financiar (RF), funcțiile Grupului pentru nereguli financiare aferente tuturor instituțiilor au fost transferate Sistemului de detectare timpurie și de excludere menționat la articolul 143 din RF.

20 Standardele internaționale de audit, la care se referă în mod expres Regulamentul financiar la articolul 98 („Desemnarea auditorului intern”), prevăd următoarele: „Dacă independența sau obiectivitatea sunt prejudiciate în fapt sau în aparență, detaliile acestei prejudicieri trebuie aduse la cunoștința părților relevante. Modul aducerii la cunoștință va depinde de tipul prejudicierii.” [Institutul Auditorilor Interni (*Institute of Internal Auditors*-IIA) - standardul 1130 al Cadrului internațional de practici profesionale (*International Professional Practices Framework*-IPPF)]. De asemenea, standardele prevăd în continuare următoarele: „Auditorii interni trebuie să evite evaluarea anumitor activități pentru care au fost responsabili în trecut. Se presupune că obiectivitatea este prejudiciată dacă un auditor intern oferă servicii de asigurare pentru o activitate de care a fost răspunzător în cursul anului anterior” [IIIA- standardul 1130.A1 al IPPF].



Ombudsmanul European a trimis Comisiei Europene, la 4 decembrie 2017, o scrisoare prin care îi aducea la cunoștință faptul că, în urma unei plângeri a unui cetățean, urma să fie deschisă o anchetă având drept scop evaluarea oportunității măsurilor adoptate de Comisie pentru a preveni orice conflict de interese real (sau perceput) în ceea ce privește numirea noului director general al Serviciului de Audit Intern. Serviciul de Audit Intern și serviciile centrale ale Comisiei au răspuns la diferitele întrebări adresate de către Ombudsman și au furnizat toate documentele justificative relevante și informațiile solicitate. Serviciul de Audit Intern remarcă faptul că, la 17 decembrie 2018, **Ombudsmanul a semnalat, într-o scrisoare adresată Comisiei, că a evaluat măsurile luate de Comisie pentru a evita orice conflict de interese real sau potențial ca fiind „în mare măsură satisfăcătoare”**. Cu toate acestea, în respectiva scrisoare, Ombudsmanul a solicitat, de asemenea, informații suplimentare privind o problemă specifică referitoare la liniile de raportare pentru evaluările din 2017. Comisia a trimis informațiile relevante Ombudsmanului în aprilie 2019.

La 27 septembrie 2018 și la 7 ianuarie 2019, în timpul audierilor din cadrul descărcării de gestiune pentru anul de raportare 2017, domnul Kraff **a prezentat Comisiei pentru control bugetar a Parlamentului European (CONT) mecanismele în vigoare**. Aceste **mecanisme fuseseră publicate** în rapoartele anuale de activitate din 2017 și 2018 ale Serviciului de Audit Intern (publicate în martie 2018 și martie 2019) și în raportul anual al Comisiei privind auditurile interne [raportul menționat la articolul 99 alineatul (5) din fostul Regulament financiar, publicat în septembrie 2018].

## **7. MONITORIZAREA ULTERIOARĂ ȘI ACȚIUNILE SUBSECVENTE ADOPTATE CA URMARE A RECOMANDĂRILOR DE AUDIT**

Punerea în aplicare a planurilor de acțiune întocmite ca urmare a auditurilor efectuate de Serviciul de Audit Intern în anul curent și în trecut contribuie la **îmbunătățirea constantă a cadrului de control intern al Comisiei**. Documentul de lucru al serviciilor Comisiei care însoțește prezentul raport rezumă măsurile subsecvente puse în aplicare în prezent de departamentele Comisiei. Serviciul de Audit Intern va efectua misiuni de urmărire a punerii în aplicare a planurilor de acțiune. Aceste misiuni vor fi analizate de Comitetul de monitorizare a auditurilor, care va informa Colegiul comisarilor, după caz.