



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 24.6.2020
COM(2020) 268 final

RAPPORT TAL-KUMMISSJONI

**LILL-PARLAMENT EWROPEW, LILL-KUNSILL U LILL-QORTI TAL-
AWDITURI**

Rapport annwali lill-Awtorità tal-Kwittanza dwar l-awditi interni mwettqa fl-2019

{SWD(2020) 117 final}

Werrej

1. INTRODUZZJONI	2
2. IL-MISSJONI TAS-SERVIZZ TAL-AWDITJAR INTERN: AKKONTABILITÀ, INDIPENDENZA U OGĠETTIVITÀ ..	2
3. HARSJA ĠENERALI LEJN IX-XOGHOL TAL-AWDITJAR.....	3
3.1. Implimentazzjoni tal-pjan tal-awditjar tal-2019	3
3.2. Data statistika dwar ir-rakkomandazzjonijiet tas-Servizz tal-Awditjar Intern...	4
4. KONKLUŻJONIJET DWAR IL-HIDMA TAL-AWDITJAR IMWETTQA FL-2019.....	6
4.1. Konklużjoni dwar l-awditi tal-prestazzjoni	6
4.1.1. <i>Strategiji ta' superviżjoni għall-implimentazzjoni ta' programmi minn partijiet terzi.</i>	6
4.1.2. <i>Strategiji ta' kontroll għal Direttorati Ġenerali u servizzi magħżula</i>	<i>7</i>
4.1.3. <i>Il-proċessi tal-ġestjoni tar-riżorsi umani</i>	<i>8</i>
4.1.4. <i>Proċessi ta' ġestjoni tat-teknoloġija tal-informazzjoni.....</i>	<i>9</i>
4.1.5. <i>Legiżlazzjoni aħjar.....</i>	<i>9</i>
4.1.6. <i>Rieżamijiet li jivvalutaw l-implimentazzjoni tal-qafas il-ġdid ta' kontroll intern fil-Kummissjoni</i>	<i>10</i>
4.1.7. <i>Proċeduri oħra</i>	<i>10</i>
4.2. Konklużjonijiet limitati tas-Servizz tal-Awditjar Intern	11
4.3. Opinjoni kumplessiva dwar il-ġestjoni finanzjarja tal-Kummissjoni	11
5. KONSULTAZZJONI MAL-BORD TAL-IRREGULARITAJET FINANZJARJI TAL-KUMMISSJONI	13
6. MIŻURI TA' MITIGAZZJONI GĦALL-KUNFLITTI TA' INTERESS POTENZJALI (STANDARDS INTERNAZZJONALI TAL-AWDITJAR INTERN) – INVESTIGAZZJONI TAL-OMBUDSMAN EWROPEW.....	13

1. INTRODUZZJONI

Dan ir-rapport jipprezenta **l-awditi interni mwettaqa fl-2019 mis-Servizz tal-Awditjar Intern tal-Kummissjoni Ewropea fid-Direttorati Ġenerali, fis-Servizzi u fl-Aġenziji Eżekuttivi tal-Kummissjoni** ⁽¹⁾, u fih: (i) sommarju tal-għadd u tat-tip ta' awditi interni li twettqu; (ii) sintezi tar-rakkomandazzjonijiet li saru; u (iii) l-azzjoni meħuda abbażi ta' dawn ir-rakkomandazzjonijiet. Skont l-Artikoli 118(8) u 247 tar-Regolament Finanzjarju ⁽²⁾, il-Kummissjoni tgħaddi r-rapport lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill. Huwa bbażat fuq ir-rapport imħejji skont l-Artikolu 118(4) tar-Regolament Finanzjarju mill-Awditur Intern tal-Kummissjoni dwar l-awditi tas-Servizz tal-Awditjar Intern u r-rapporti ta' konsulenza li tlestew fl-2019 ⁽³⁾.

2. IL-MISSJONI TAS-SERVIZZ TAL-AWDITJAR INTERN: AKKONTABILITÀ, INDIPENDENZA U OĠĠETTIVITÀ

Il-missjoni tas-Servizz tal-Awditjar Intern hija li **jtejjeb u jipproteġi l-valur tal-organizzazzjoni billi jipprovdi aċċertment, pariri u għarfien bbażati fuq ir-riskju u l-oġġettività**. Is-Servizz tal-Awditjar Intern jgħin lill-Kummissjoni tilhaq l-oġġettivi tagħha permezz ta' approċċ sistematiku u dixxiplinat sabiex tevalwa u ttejjeb l-effikaċja tal-ġestjoni tar-riskju u tal-proċeduri ta' kontroll u ta' governanza. Il-kompiti tiegħu jinkludu l-valutazzjoni u t-tfassil ta' rakkomandazzjonijiet xierqa biex jittejjbu l-ġestjoni tar-riskju, il-kontroll u l-proċess ta' governanza, biex jinkisbu t-tliet oġġettivi li ġejjin: (i) il-promozzjoni ta' etika u ta' valuri xierqa fl-organizzazzjoni; (ii) l-iżgurar ta' prestazzjoni, ġestjoni u akkontabilità effettivi fl-organizzazzjoni; u (iii) komunikazzjoni effettiva tal-informazzjoni dwar ir-riskju u l-kontroll f'oqsma xierqa tal-organizzazzjoni. B'dan, is-Servizz tal-Awditjar Intern għandu l-għan li jippromwovi kultura ta' ġestjoni effiċjenti u effettiva fi ħdan il-Kummissjoni u d-dipartimenti tagħha.

L-indipendenza tas-Servizz tal-Awditjar Intern hija minquxa fir-Regolament Finanzjarju u l-Karta tal-Missjoni tiegħu ⁽⁴⁾ kif adottata mill-Kummissjoni. Din il-karta tistipula li, biex tiġi żgurata l-oġġettività fil-ġudizzju tagħhom u jiġi evitat kunflitt ta' interess, l-awdituri tas-Servizz tal-Awditjar Intern iridu jippreservaw l-indipendenza tagħhom fir-rigward tal-attivitàjiet u l-operazzjonijiet li janalizzaw. Jekk l-oġġettività hija mxejnkla fil-fatti jew fid-dehra, id-dettalji ta' ostakolazzjoni jenħteġ li jiġu żvelati. L-Awditur Intern jista' huwa stess jindirizza direttament lill-President tal-Kummissjoni u/jew lill-Kulleġġ, jekk iqis li dan huwa meħtieġ.

Is-Servizz tal-Awditjar Intern iwettaq ix-xogħol tiegħu skont ir-Regolament Finanzjarju, l-Istandards Internazzjonali għall-Prattika Professionali tal-Awditjar Intern u l-Kodiċi ta' Etika tal-Istitut tal-Awdituri Interni.

Is-Servizz tal-Awditjar Intern jirrapporta — u fil-livell funzjonali huwa obligat jagħti rendikont — lill-Kumitat tal-Progress tal-Awditjar. Is-Servizz tal-Awditjar Intern: (i) jagħti rendikont lill-Kumitat tal-Progress tal-Awditjar dwar kwistjonijiet sinifikanti li jirriżultaw mill-awditi tiegħu u dwar il-potenzjal ta' titjib fil-proċessi awditjati; (ii) jipprovdi ta' kull sena opinjoni globali dwar l-istat tal-ġestjoni finanzjarja fil-Kummissjoni; u (iii) jagħti rendikont (mill-inqas ta' kull sena) dwar il-missjoni u l-prestazzjoni tiegħu, kif stabbilit fil-pjan tal-awditjar annwali tiegħu. Dan ir-rapportar jinkludi l-esponiment sinifikanti għar-riskju, kwistjonijiet ta' kontroll, kwistjonijiet dwar il-governanza korporattiva u kwistjonijiet oħra.

Il-Kumitat tal-Progress tal-Awditjar jassisti lill-Kulleġġ tal-Kummissarji fil-qadi tal-obbligi tiegħu skont it-Trattati, ir-Regolament Finanzjarju u skont strumenti statutorji oħra. Hu jagħmel dan billi: (i) jiżgura l-indipendenza tas-Servizz tal-Awditjar Intern; (ii) jagħmel monitoraġġ tal-kwalità tax-xogħol tal-awditjar intern; (iii) jiżgura li r-rakkomandazzjonijiet tal-awditjar intern u estern jiġu kkunsidrati b'mod xieraq mis-servizzi tal-Kummissjoni; u (iv) jiżgura li dawn ir-rakkomandazzjonijiet jirċievu s-segwitu xieraq. B'dan il-mod, il-Kumitat tal-Progress tal-Awditjar jgħin biex titjeb l-effikaċja u l-effiċjenza tal-Kummissjoni fil-kisba tal-għanijiet tagħha. Il-Kumitat tal-Progress tal-Awditjar jiffacilita wkoll is-sorveljanza tal-Kulleġġ fuq il-governanza, il-ġestjoni tar-riskju u l-prattiki ta' kontroll intern tal-

⁽¹⁾ Ir-rapport ma jkoprix l-aġenziji Ewropej decentralizzati, is-Servizz Ewropew għall-Azzjoni Esterna jew korpi oħra awditjati mis-Servizz tal-Awditjar Intern, li jirċievu rapporti annwali separati.

⁽²⁾ Ir-Regolament (UE, Euratom) 2018/1046 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-18 ta' Lulju 2018 dwar ir-regoli finanzjarji applikabbli għall-baġit ġenerali tal-Unjoni, li jemenda r-Regolamenti (UE) Nru 1296/2013, (UE) Nru 1301/2013, (UE) Nru 1303/2013, (UE) Nru 1304/2013, (UE) Nru 1309/2013, (UE) Nru 1316/2013, (UE) Nru 223/2014, (UE) Nru 283/2014, u d-Deċiżjoni Nru 541/2014/UE u li jħassar ir-Regolament (UE, Euratom) Nru 966/2012, ĠU L 193, 30.7.2018.

⁽³⁾ Ir-rapporti tal-awditjar li ġew iffinalizzati fil-perjodu bejn l-1 ta' Frar 2019 u l-31 ta' Jannar 2020 qegħdin ukoll f'dan ir-rapport.

⁽⁴⁾ Komunikazzjoni lill-Kummissjoni, il-Karta tal-Missjoni tas-Servizz tal-Awditjar Intern tal-Kummissjoni Ewropea, C(2020)1760 final tal-25 ta' Marzu 2020.

Kummissjoni. Il-Karta tal-Kumitat tal-Progress tal-Awditjar giet aġġornata fl-2020 biex tiegħu inkonsiderazzjoni l-hatra tal-Kummissjoni l-għdida fl-1 ta' Diċembru 2019 u l-bidla fil-konfigurazzjoni tal-Kumitat.

Is-Servizz tal-Awditjar Intern ma jagħmilx awditjar tas-sistemi ta' kontroll tal-Istati Membri fuq il-fondi tal-UE. Dawn l-awditi jinżlu sal-livell tal-benefiċjarji individwali u jitwettqu mill-awdituri interni tal-Istati Membri, tal-awtoritajiet nazzjonali tal-awditjar, minn Direttorati Ġenerali oħra tal-Kummissjoni u l-Qorti Ewropea tal-Awdituri. Madankollu, is-Servizz tal-Awditjar Intern jagħmel awditu tal-miżuri meħuda mill-Kummissjoni, biex jissorvelja u jawditja: (i) il-korpi fl-Istati Membri; u (ii) korpi oħra, li huma responsabbli għall-ħruġ ta' fondi tal-UE, bħan-Nazzjonijiet Uniti. Kif previst fir-Regolament Finanzjarju, is-Servizz tal-Awditjar Intern jista' jwettaq dawn il-kompiti fuq il-post, inkluż fl-Istati Membri.

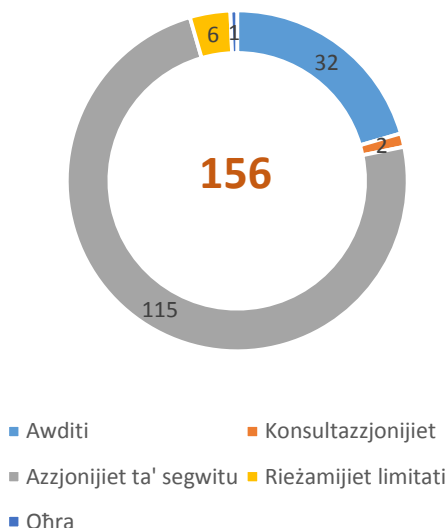
3. HARSA ĠENERALI LEJN IX-XOGHOL TAL-AWDITJAR

3.1. Implimentazzjoni tal-pjan tal-awditjar tal-2019

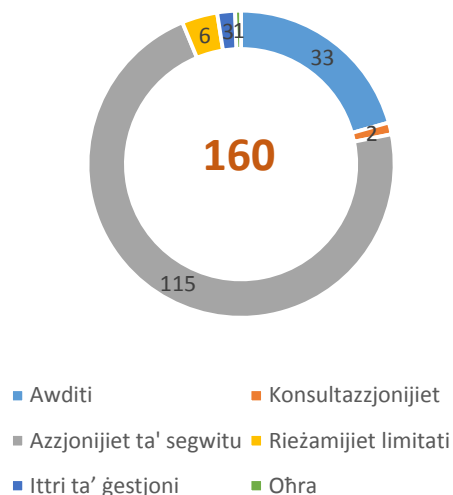
Sad-data tal-għeluq tal-31 ta' Jannar 2020, gie implimentat 100 % l-pjan aġġornat tal-awditjar tal-2019. Dan il-pjan tal-awditjar inkluda awditi tal-Kummissjoni u tal-aġenziji eżekuttivi ⁽⁵⁾.

Tlestew 155 "inkarigu" (li jikkonsistu f'awditi, konsultazzjonijiet, azzjonijiet ta' segwitu u rieżamijiet), kif ukoll proġett (intern) ieħor, u nħargu 160 rapport (inklużi noti ta' segwitu u ittri ta' ġestjoni) ⁽⁶⁾. Analizi tat-tipi ta' inkarigi u ta' rapporti li tlestew tinsab fil-grafika ta' hawn taħt.

L-għadd ta' inkarigi fl-2019 skont it-tip



L-għadd ta' rapporti fl-2019 skont it-tip



Sors: Il-Kummissjoni Ewropea, is-Servizz tal-Awditjar Intern

Il-pjan inizjali tal-2019 kien fih 44 inkarigu ta' awditjar (inklużi l-awditi, ir-rieżamijiet u l-inkarigi ta' konsulenza, iżda esklużi l-azzjonijiet ta' segwitu) li kienu ppjanati li jitlestew sad-data ta' skadenza tal-31 ta' Jannar 2020. Barra minn hekk, il-pjan kien fih 29 inkarigu addizzjonali li skont il-pjan kellhom jibdew qabel din id-data tal-għeluq u li kellhom jitlestew wara d-data tal-għeluq fl-2020. Il-pjan tal-2019 gie aġġornat f'nofs is-sena. Kemm il-pjanijiet inizjali kif ukoll dawk aġġornati ttiehdu inkonsiderazzjoni mill-Kumitat tal-Progress tal-Awditjar.

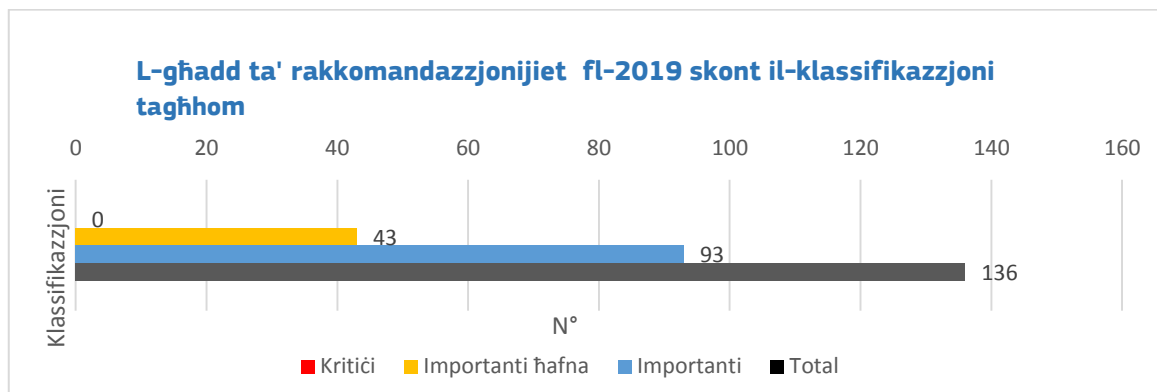
Is-servizz tal-Awditjar Intern jippjana x-xogħol tal-awditjar tiegħu fuq il-bażi ta' valutazzjoni tar-riskju u ta' analizi tal-kapaċità. Dan huwa meħtieġ mill-Karta tiegħu u mill-istandards internazzjonali, u jgħin biex tigi żgurata l-implimentazzjoni effiċjenti u effettiva tal-pjan tal-awditjar. L-implimentazzjoni tal-pjan tal-awditjar imbagħad tigi mmonitorjata regolarment u jsiru l-aġġustamenti kif meħtieġ.

⁽⁵⁾ L-anness li jakkumpanja dan ir-rapport jagħti harsa ġenerali lejn l-awditi kollha lesti u l-inkarigi tal-awditjar ta' segwitu.

⁽⁶⁾ Fil-pjan tal-awditjar tal-2019 gie inkluż inkarigu "ieħor" apparti l-155 rapport u inkarigu ta' awditjar. Dan kien jirrigwarda l-hidma li saret minn grupp ta' hidma intern dwar l-innovazzjoni u l-awditjar diġitali, li ssarrfet f'rapport intern indirzzat lill-Awditur Intern.

3.2. Data statistika dwar ir-rakkomandazzjonijiet tas-Servizz tal-Awditjar Intern

L-għadd ta' rakkomandazzjonijiet maħruġa mis-Servizz tal-Awditjar Intern fl-2019 jidher fl-illustrazzjoni ta' hawn taħt ⁽⁷⁾.

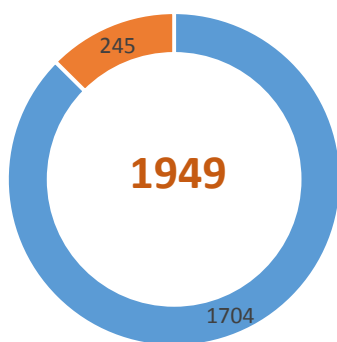


Sors: Il-Kummissjoni Ewropea, is-Servizz tal-Awditjar Intern

Fl-2019, il-partijiet awditjati aċċettaw il-136 rakkomandazzjoni maħruġa mis-Servizz tal-Awditjar Intern. Għar-rakkomandazzjonijiet kollha l-partijiet awditjati fasslu abbozzi tal-pjanijiet ta' azzjoni, li ressquhom quddiem is-Servizz tal-Awditjar Intern, u li ġew iwwalutati bħala sodisfaċenti minnu.

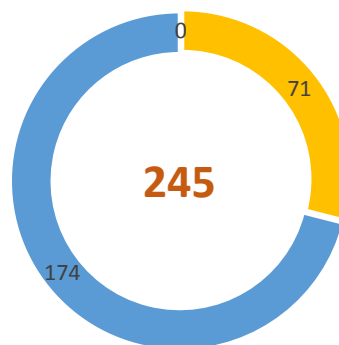
Matul il-perjodu 2015-2019, 1 704 rakkomandazzjonijiet (87%) mit-total ta' 1 949 rakkomandazzjoni aċċettata (parzjalment) ⁽⁸⁾ li saru mis-Servizz tal-Awditjar Intern ġew implimentati mill-partijiet awditjati sad-data tal-għeluq tal-31 ta' Jannar 2020 ⁽⁹⁾. Dan iħalli t-total ta' 245 rakkomandazzjoni (13 %) li għadhom pendenti.

L-għadd ta' rakkomandazzjonijiet li ngħataw fil-perjodu 2015-2019 skont l-istatus tagħhom (abbażi tal-valutazzjonijiet tal-partijiet awditjati)



■ Implimentati ■ Pendenti

L-għadd ta' rakkomandazzjonijiet pendenti skont il-klassifikazzjoni tagħhom



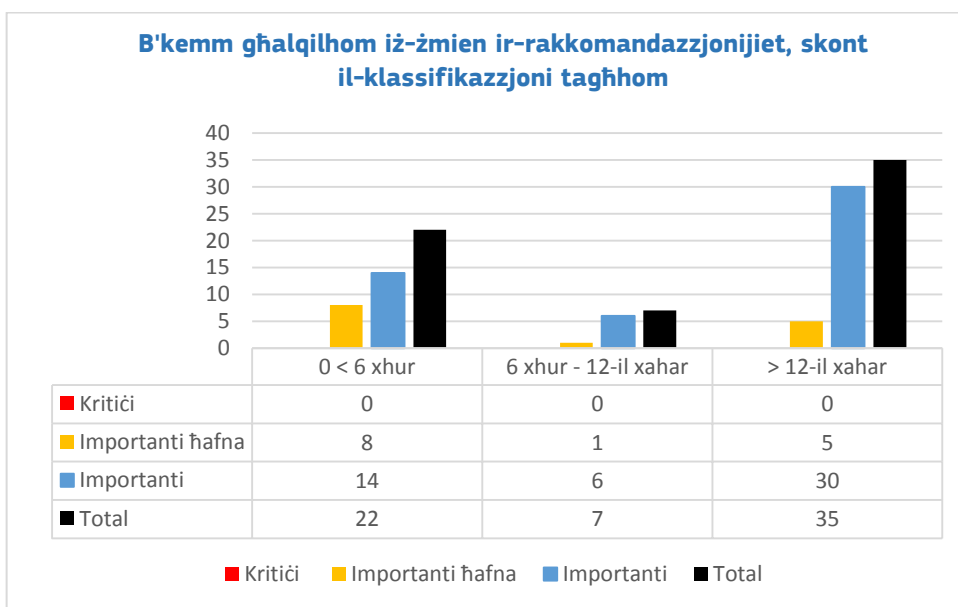
■ Kritiċi ■ Importanti ħafna ■ Importanti

⁽⁷⁾ Farsa ġenerali komprensiva lejn ir-rakkomandazzjonijiet tas-Servizz tal-Awditjar Intern hija pprovduta fir-rapport indirizzat lill-Kumitat tal-Progress tal-Awditjar bid-data tas-27 ta' Marzu 2020 (Ares(2020)1799817).

⁽⁸⁾ Mill-1 950 rakkomandazzjoni li saru fl-2015-2019, 1 949 (99,9 %) kienu aċċettati (parzjalment) mill-partijiet awditjati (1,947 kienu aċċettati kompletament u 2 parzjalment aċċettati) u waħda (0,1 %) ġiet miċhuda.

⁽⁹⁾ Il-graff turi l-klassifikazzjoni tar-rakkomandazzjonijiet fid-data tal-għeluq. Din tista' tkun differenti mill-klassifikazzjoni fir-rapport oriġinali jekk l-azzjonijiet li ttiehdu wara mill-parti awditjata, jitqiesu bħala suffiċjenti mis-Servizz tal-Awditjar Intern sabiex jiġu mitigati parzjalment ir-riskji identifikati, u għalhekk dan iwassal biex r-rakkomandazzjoni tinzel 'l isfel fil-klassifikazzjoni.

Minn dawn il-245 rakkomandazzjoni pendenti, 71 huma kklassifikati bħala importanti ħafna u 64 għalqilhom iż-żmien (jiġifieri ma ġewx implimentati sad-data ta' implimentazzjoni miftiehma originarjament). Dawn ir-rakkomandazzjonijiet li għalqilhom iż-żmien jirrappreżentaw 3,3 % mit-total ta' 1 949 rakkomandazzjoni aċċettata (parzjalment). Minn dawn l-64 rakkomandazzjoni li għalqilhom iż-żmien, 6 rakkomandazzjonijiet importanti ħafna ġew ikklassifikati li ilu li għalqilhom iż-żmien (rakkomandazzjoni jkun ilu li għalqilha ż-żmien meta din tkun għadha pendenti għal aktar minn 6 xhur wara d-data tal-implimentazzjoni originali). Dawn ir-rakkomandazzjonijiet importanti ħafna, li ilu li għalqilhom iż-żmien, jirrappreżentaw 0,3 % tal-għadd totali ta' rakkomandazzjonijiet kritiċi u importanti ħafna aċċettati fil-perjodu 2015-2019 (apparagun ta' 0,9 % fil-perjodu ta' rappurtar preċedenti).



B'mod ġenerali, is-Servizz tal-Awditjar Intern iqis li l-implimentazzjoni tar-rakkomandazzjonijiet tal-awditjar hija sodisfaċenti u tista' titqabbel ma' perjodi ta' rappurtar preċedenti. Din is-sitwazzjoni attwali tindika li s-servizzi tal-Kummissjoni huma diliġenti fl-implimentazzjoni tar-rakkomandazzjonijiet kritiċi u importanti ħafna, u li għaldaqstant dawn jimmitigaw ir-riskji identifikati mis-Servizz tal-Awditjar Intern. Madankollu, jenħteġ li tingħata attenzjoni lir-rakkomandazzjonijiet individwali meqjusin bħala importanti ħafna li għalqilhom ġmielu ż-żmien (jiġifieri b'aktar minn 6 xhur).

Sommarju ta' dawn ir-rakkomandazzjonijiet importanti ħafna u li għalqilhom ġmielu ż-żmien huwa pprovdut fl-Anness ta' dan ir-Rapport - il-parti 3. Tfassal rapport apposta dwar l-implimentazzjoni tar-rakkomandazzjonijiet tal-awditjar intern u ntbagħat lill-Kumitat tal-Progress tal-Awditjar.

4. KONKLUŻJONIJIET DWAR IL-HIDMA TAL-AWDITJAR IMWETTQA FL-2019

4.1. Konklużjoni dwar l-awditi tal-prestazzjoni

Biex jikkontribwixxi għall-kultura tal-Kummissjoni bbażata fuq il-prestazzjoni u l-attenzjoni akbar tagħha fuq il-valur għall-flus, is-Servizz tal-Awditjar Intern wettaq żewġ tipi ta' awditi fl-2019: awditi tal-prestazzjoni⁽¹⁰⁾ u awditi li jinkludu aspetti importanti tal-prestazzjoni (l-awditi komprensivi). It-tweġġ ta' dawn iż-żewġ tipi ta' awditi kien parti mill-pjan tal-awditjar strateġiku tas-Servizz tal-Awditjar Intern għall-2019-2021.

F'konformità mal-metodoloġija u l-aħjar prattika tiegħu, is-Servizz tal-Awditjar Intern avviċina l-prestazzjoni b'mod indirett. Huwa jagħmel dan billi jeżamina jekk il-manigment ikunx stabbilixxa sistemi ta' kontroll biex jivvaluta u jipprovi aċċertament dwar il-prestazzjoni (l-effiċjenza u l-effikaċja) tal-attivitajiet tiegħu, u kif stabbilhom. Permezz ta' dan l-approċċ, is-Servizz tal-Awditjar Intern għandu

⁽¹⁰⁾ B'kollox, is-Servizz tal-Awditjar Intern wettaq 31 awditu komprensiv u tal-prestazzjoni. Għal aktar dettalji ara l-anness.

l-għan li jiżgura li d-Direttorati Ġenerali u s-Servizzi jkunu stabbilew oqfsa adegwati ta' prestazzjoni, għodod ta' kejl tal-prestazzjoni, indikaturi ewlenin u sistemi ta' monitoraġġ.

It-taqsimiet li ġejjin jipprezentaw il-konklużjonijiet tas-Servizz tal-Awditjar Intern dwar id-diversi aspetti tal-prestazzjoni tal-awditjar tiegħu li saru fl-2019.

4.1.1. *Strategiji ta' superviżjoni għall-implimentazzjoni ta' programmi minn partijiet terzi*

Fis-snin preċedenti, is-Servizz tal-Awditjar Intern wettaq diversi awditi li ffukaw fuq l-arranġamenti ta' superviżjoni fis-sehħ f'Direttorati Ġenerali u s-servizzi għall-implimentazzjoni ta' programmi (uljew ta' politiki) minn partijiet terzi. Fl-opinjoni ġenerali tiegħu dwar il-ġestjoni finanzjarja, is-Servizz tal-Awditjar Intern għamel osservazzjonijiet, għal hames snin konsekuttivi (mill-2015 sal-2019), dwar l-istrategiji ta' superviżjoni marbutin mal-politiki ta' implimentazzjoni ta' partijiet terzi. L-awditi tal-2019 jipprovdu stampa mħallta, b'nuqqasijiet identifikati (fi tliet awditi li tlestew, minn hames awditi, fl-2019) dwar l-effikaċja tal-istrategiji ta' superviżjoni awditjati. Id-dettalji ta' din l-istampa mħallta huma stabbiliti fl-erba' punti hawn taħt.

- Fl-2019, twettqu żewġ awditi fid-Direttorat Ġenerali għall-Energija u d-Direttorat Ġenerali għall-Mobilità u t-Trasport. Dawn iż-żewġ awditi ma wasslux għal xi rakkomandazzjonijiet kritiċi jew importanti ħafna li jindikaw dgħufijiet fl-arranġamenti ta' superviżjoni eżistenti. Madankollu giet identifikata dgħufija, fl-awditu dwar l-implimentazzjoni tal-istrategija ta' kontroll tad-Direttorat Ġenerali għall-Energija dwar il-korpi delegati li jimplimentaw il-programm ta' assistenza għad-dekummissjonar nukleari, fir-rigward tal-approvazzjoni tal-prefinanzjamenti, li mhijiex direttament relatata mal-istrategiji ta' superviżjoni.
- Twettaq awditu dwar il-programm għall-Finanzjament tal-Unjoni Ewropea għall-Innovaturi (InnovFin) fid-Direttorat Ġenerali għar-Riċerka u l-Innovazzjoni. InnovFin jagħmel parti mill-azzjonijiet tal-programm Orizzont 2020 li jgħinu lill-kumpaniji u lil organizzazzjonijiet oħra involuti fir-riċerka u l-innovazzjoni biex jiksbu aċċess aktar faċli għad-dejn u għall-finanzjament mill-ekwità. Huwa jippromwovi firxa ta' prodotti ta' dejn u ta' ekwità mfassla apposta għal self dirett lill-intrapriżi, li l-implimentazzjoni tagħhom giet iddelegata lill-Bank Ewropew tal-Investment u l-Fond Ewropew tal-Investment. Għalkemm il-kontrolli interni implimentati mid-Direttorat Ġenerali għar-Riċerka u l-Innovazzjoni biex jissorveljaw u jimmonitorjaw l-implimentazzjoni u l-prestazzjoni tal-programm InnovFin huma bbażati fuq strategija ta' superviżjoni mfassla tajjeb, ġew identifikati dgħufijiet fil-qafas tal-prestazzjoni tiegħu, u għalhekk l-affidabbiltà tad-data sottostanti biex tigi vvalutata l-effettività tiegħu.
- Fid-Direttorat Ġenerali għall-Agrikoltura, is-Servizz tal-Awditjar Intern identifika dgħufijiet rigward il-punt sa fejn il-proċessi ta' ġestjoni, monitoraġġ u superviżjoni tar-reġim tal-frott u l-ħxejjex huma effikaċi fil-prattika. Il-legiżlazzjoni attwali li tirregola r-reġim tal-frott u l-ħxejjex hija kkaratterizzata ferm mis-sussidjarjetà. Fil-prattika, dan ifisser li l-Kummissjoni llimitat l-opportunitajiet biex tintervjeni fil-ġestjoni ta' dan ir-reġim. Il-proposti għall-Politika Agrikola Komuni ta' wara l-2020 ikomplu saħansitra jiehdu din id-direzzjoni. Madankollu, is-Servizz tal-Awditjar Intern identifika lakuni fi: (i) l-appoġġ u l-gwida pprovduti lill-Istati Membri; (ii) l-informazzjoni li waslet mill-Istati Membri; u (iii) il-monitoraġġ u l-evalwazzjoni tar-reġim tal-frott u l-ħxejjex mid-Direttorat Ġenerali.
- Id-Direttorat Ġenerali għall-Politika Reġjonali u Urbana, id-Direttorat Ġenerali tal-Impjiegi u l-Inkluzjoni Soċjali u d-Direttorat Ġenerali għall-Affarijiet Marittimi u s-Sajd jimmonitorjaw l-implimentazzjoni tal-programmi operazzjonali għall-2014–2020 fuq bażi kontinwa permezz ta' għadd ta' attivitajiet ta' monitoraġġ. Dawn l-attivitajiet ta' monitoraġġ jinkludu: (i) il-partecipazzjoni fil-kumitati ta' monitoraġġ tal-Istati Membri; (ii) ir-rieżami tar-rapporti annwali ta' implimentazzjoni; (iii) l-organizzazzjoni ta' laqgħat annwali ta' rieżami mal-awtoritajiet ta' ġestjoni; u (iv) aktar attivitajiet *ad hoc* bħal laqgħat bilaterali mal-Istati Membri, żjarat marbuta ma' proġetti, u appoġġ immirat lill-Istati Membri. Permezz ta' dawn id-diversi attivitajiet ta' monitoraġġ, id-Direttorati Ġenerali jivvalutaw il-progress li sar fl-implimentazzjoni tal-programmi operattivi, jidentifikaw id-dgħufijiet fl-implimentazzjoni, u jsegwu kif l-Istati Membri jindirizzaw dawn id-dgħufijiet. Attività ewlenija ta' monitoraġġ hija r-rieżami tal-prestazzjoni li twettqet f'nofs l-2019 u l-valutazzjoni tal-kisba tal-oġettivi stabbiliti fl-oqfsa tal-prestazzjoni tal-programmi. Għalkemm b'mod ġenerali, id-Direttorati Ġenerali effettivament qed jimmonitorjaw l-implimentazzjoni u l-prestazzjoni tal-programmi, u għalkemm ir-rieżami tal-prestazzjoni kien imħejji sew, għad hemm dgħufijiet fi: (i) il-valutazzjoni tal-prestazzjoni tal-programm; (ii) l-identifikazzjoni u s-segwitu tad-dgħufijiet fl-

implimentazzjoni; u (iii) għad-Direttorat Ġenerali għall-Politika Reġjonali u Urbana u għad- id-Direttorat Ġenerali tal-Impjiegi u l-Inkluzjoni Soċjali, l-affidabilità tad-*data* dwar il-prestazzjoni.

4.1.2. *Strategiji ta' kontroll għal Direttorati Ġenerali u servizzi magħżula*

Id-Direttorati Ġenerali u s-servizzi jridu jiżguraw il-legalità, ir-regolarità u l-ġestjoni finanzjarja tajba tal-programmi u tal-proġetti ffinanzjati mill-baġit tal-UE. L-uffiċjali tal-awtorizzazzjoni b'delega jfasslu strategija ta' kontroll. Din l-istrategija tinkludi kontrolli *ex ante* u *ex post* li jipprovdu l-elementi kostitwenti ewlenin li jappoġġaw id-dikjarazzjoni annwali ta' aċċertament. Fl-2019, is-Servizz tal-Awditjar Intern wettaq diversi awditi f'dan il-qasam u identifika diversi dgħufijiet fil-prestazzjoni ta' dawn il-proċessi: Dawn id-dgħufijiet huma stabbiliti fil-punti ta' hawn taħt.

- L-Aġenzija Eżekuttiva għall-Intrapriži Żgħir u Medji hija responsabbli għall-implimentazzjoni ta' proġetti permezz tal-programm għall-ambjent u l-azzjoni klimatika. Is-servizz tal-Awditjar Intern sab li, fl-ippjanar u fit-tfassil tal-attivitàjiet ta' kontroll tagħha, l-Aġenzija ma użatx informazzjoni relatata mar-riskji biex tiddeċiedi dwar il-livell tal-kontrolli mwettqa. Sabet ukoll li l-Aġenzija ma vvalutatx il-kosteffettività ta' dawn il-kontrolli għall-programm għall-ambjent u l-azzjoni klimatika separatament mill-programmi l-oħra li hija timplimenta, minkejja li l-Aġenzija twettaq valutazzjoni globali tal-kosteffettività tal-kontrolli kollha għall-programmi kollha ġestiti.
- Fid-Direttorat Ġenerali għall-Kooperazzjoni Internazzjonali u l-Iżvilupp, is-Servizz tal-Awditjar Intern identifika dgħufija fil-monitoraġġ u fis-segwitu tal-awditi, kemm fid-Delegazzjonijiet tal-UE kif ukoll fil-Kwartieri Ġenerali. Dgħufija simili giet identifikata fid-Direttorat Ġenerali għall-Viċinat u n-Negożjati għat-Tkabbir: għalkemm il-gwida dwar il-valutazzjoni tar-riskju li twassal għall-istabbiliment tal-pjan ta' kontroll u tal-pjan tal-awditjar annwali hija żviluppata sew, għad hemm dgħufijiet fis-segwitu tar-riżultati tal-awditjar u fit-tfassil tal-indikaturi ewlenin tal-prestazzjoni.
- Fid-Direttorat Ġenerali għall-Protezzjoni Ċivili u l-Operazzjonijiet tal-Għajnuna Umanitarja Ewropej, is-Servizz tal-Awditjar Intern identifika dgħufijiet fir-regolarità u dgħufijiet fil-ġestjoni finanzjarja tajba fil-kontrolli *ex ante* qabel il-pagament finali, kif ukoll fl-awditi *ex post*. Jekk dawn id-dgħufijiet ma jiġux indirizzati fil-ħin, dawn jistgħu jaffettwaw l-effettività tal-istrategija ta' kontroll matul iż-żmien.
- Is-servizz tal-Istrumenti tal-Politika Barranija jiffinanzja proġetti biex jappoġġa: (i) missjonijiet civili għall-ġestjoni tal-kriżijiet; u (ii) miżuri preparatorji, ta' segwitu u ta' emergenza bħal missjonijiet b'politka ta' sigurtà u ta' difiża komuni. Huwa jikseb aċċertament dwar l-implimentazzjoni tal-baġit permezz ta': (i) sistema ta' kontrolli *ex ante* u *ex post* u arranġamenti ta' monitoraġġ interni; (ii) l-obbligi inkluzi fil-ftehimiet konklużi bejn il-Kummissjoni u kull missjoni ta' politika estera u ta' sigurtà komuni; u (iii) miżuri speċifiċi bħal awditi esterni u rappurtar finanzjarju mill-missjonijiet. L-awdituri osservaw dewmien fl-għeluq ta' mandati għal missjonijiet u miżuri għall-mitigazzjoni tar-riskji mhux effettivi għall-implimentazzjoni tal-baġit tal-UE ddelegat lill-missjoni fis-Somalja li ma gietx ivvalutata skont il-pilastri.
- Fl-aħħar nett, id-Direttorat Ġenerali għall-Migrazzjoni u l-Affarijiet Interni, li bħala funzjoni jwettaq ukoll l-awditu *ex post* għad-Direttorat Ġenerali għall-Ġustizzja u l-Konsumaturi, b'mod ġenerali stabbilixxa l-proċessi meħtieġa għall-ġestjoni tal-attività tal-awditjar, inkluz l-approvazzjoni tal-kontijiet. Madankollu, jeżistu dgħufijiet fl-istabbiliment u l-ippjanar tal-attività tal-awditjar, fl-eżekuzzjoni tal-pjan tal-awditu u fl-approvazzjoni tal-kontijiet li fil-prattika jista' jkollhom impatt fuq l-effettività ta' dawn il-proċessi. Għalkemm dawn id-dgħufijiet ma jpoġġux f'dubju d-dikjarazzjoni ta' aċċertament tad-Direttorat Ġenerali, huma jqajmu l-kwistjoni dwar jekk id-Direttorat Ġenerali għandux fil-prattika l-kapaċità sottostanti li jindirizza dawn id-dgħufijiet permezz tal-istruttura attwali.

4.1.3. *Il-proċessi tal-ġestjoni tar-riżorsi umani*

F'dawn l-aħħar snin, is-Servizz tal-Awditjar Intern wettaq diversi awditi fuq il-proċessi ta' ġestjoni tar-riżorsi umani f'diversi Direttorati Ġenerali u servizzi tal-Kummissjoni. Għalhekk, fl-2018, is-Servizz tal-

Awditjar Intern bagħat ittra ta' direzzjoni lid-Direttorat Ġenerali tar-Riżorsi Umani u s-Sigurtà biex jiddeskrivi l-kwistjonijiet komuni identifikati f'dawn l-awditi.

Għalkemm ir-rakkomandazzjonijiet ferm importanti mill-awditi preċedenti għar-riżorsi umani ġew implimentati, il-kwistjonijiet identifikati fis-snin preċedenti ġew identifikati wkoll fi tnejn mit-tliet awditi għar-riżorsi umani mwettqa fl-2019. Is-Servizz tal-Awditjar Intern identifika dgħufijiet fl-immappjar tal-kompiti u l-hiliet, fil-valutazzjoni tal-volum tax-xogħol u fl-allokazzjoni tal-persunal kemm fid-Direttorat Ġenerali għat-Tassazzjoni u l-Unjoni Doganali kif ukoll fl-Uffiċċju Ewropew ta' Kontra l-Frodi. Barra minn hekk, is-Servizz tal-Awditjar Intern irrakkomanda lid-Direttorat Ġenerali għat-Tassazzjoni u l-Unjoni Doganali biex: (i) jiżviluppa strateġija globali għar-riżorsi umani f'konformità mal-istrateġija tan-negozju tiegħu; u (ii) jimplimenta l-miżuri operattivi meħtieġa. L-Uffiċċju Ewropew ta' Kontra l-Frodi diġà fassal pjan strateġiku għar-riżorsi umani. Issa għandu jsarraf l-oġġettivi ta' dan il-pjan strateġiku f'azzjonijiet konkreti u f'miżuri ta' monitoraġġ li jiżguraw l-implimentazzjoni effettiva ta' dawn l-azzjonijiet fuq il-post, biex jappoġġaw l-ilħuq tal-oġġettivi operazzjonali tiegħu.

B'kuntrast ma' dan, l-awditu għar-riżorsi umani fid-Direttorat Ġenerali għall-Kummerċ ma wassalx għal xi rakkomandazzjonijiet kritiċi jew importanti ħafna.

L-awditu dwar il-ġestjoni tas-siti fiċ-Ċentru Kongunt tar-Riċerka kixef żewġ kwistjonijiet, relatati ma': (i) strutturi ta' governanza u ta' ġestjoni u (ii) livelli adegwati ta' persunal u ta' kompetenza tal-persunal għall-ġestjoni tas-siti u l-attivitajiet relatati mal-infrastruttura.

Fl-aħħar nett, l-awditu dwar l-effiċjenza u l-effikaċja tad-Direttorat għall-Awditi u l-Analizi tal-lkel u tas-Saħħa fid-Direttorat Ġenerali għas-Saħħa u s-Sikurezza Alimentari kixef dgħufijiet fi: (i) il-persunal assenjat għall-attivitajiet; (ii) ir-registrazzjoni tal-ħin; u (iii) il-monitoraġġ tal-prestazzjoni. Jekk dawn id-dgħufijiet ma jiġux indirizzati, dawn jistgħu jfixxlu l-kapaċità biex jingħata l-aċċertament meħtieġ li s-sistemi ta' kontroll fis-seħh fl-Istati Membri u fil-pajjiżi esportaturi jissodisfaw ir-rekwiżiti regolatorji.

L-awditi kkonfermaw li fil-qasam tal-ġestjoni tar-riżorsi umani kemm id-Direttorati Ġenerali korporattivi u operattivi kif ukoll is-servizzi jridu jwettqu r-responsabbiltajiet tagħhom. Id-Direttorat Ġenerali tar-Riżorsi Umani u tas-Sigurtà għandu rwol ewlieni fi: (i) it-tfassil tal-politiki dwar ir-riżorsi umani tal-Kummissjoni; (II) it-tfassil ta' għodod ċentralizzati li għad iridu jiġu żviluppati; u (iii) l-għoti ta' gwida speċifika, assistenza u appoġġ permezz ta' ċentri għall-ġestjoni tal-kontinjuet u permezz ta' servizzi korporattivi tar-riżorsi umani. Id-Direttorati Ġenerali u s-servizzi jenħteġ li jfasslu u jimplimentaw strateġiji xierqa għar-riżorsi umani li jappoġġaw il-kisba tal-oġġettivi tagħhom u jindirizzaw ir-riskji identifikati. Huma jistgħu jagħmlu dan permezz ta' azzjonijiet immirati fil-livell tagħhom, filwaqt li jieħdu inkonsiderazzjoni l-ispeċifikitajiet tad-Direttorat Ġenerali/tas-servizz, mingħajr ma jkollhom għalfejn joqogħdu jistennaw li l-azzjonijiet jew l-għodod jinbnew fil-livell korporattiv. Dan jenħteġ li ma jsirx biss fil-livell ta' Direttorat Ġenerali jew ta' servizz, iżda wkoll fil-livell ta' proċessi ta' negozju speċifiċi.

4.1.4. Proċessi ta' ġestjoni tat-teknoloġija tal-informazzjoni

Diversi awditi tat-teknoloġija tal-informazzjoni ffukaw fuq prattiki ta' ġestjoni għal proġetti tat-teknoloġija tal-informazzjoni. Żewġ awditi dwar dan is-suġġett fid-Direttorat Ġenerali għall-Informatika u fid-Direttorat Ġenerali għall-Edukazzjoni, iż-Żgħażaġh, l-Isport u l-Kultura ma identifikawx kwistjonijiet sinifikanti dwar il-prestazzjoni. Madankollu fl-awditu dwar il-governanza tat-teknoloġija tal-informazzjoni u l-ġestjoni tal-proġetti fl-Uffiċċju tal-Pubblikazzjonijiet giet identifikata kwistjoni dwar il-prattiki ta' governanza marbutin mal-monitoraġġ ta' programmi u ta' proġetti. Fl-Uffiċċju Ewropew ta' Kontra l-Frodi, is-Servizz tal-Awditjar Intern identifika wkoll għadd ta' dgħufijiet ta' kontroll b'rabta mal-għodda għall-ġestjoni tal-kontenut tal-Uffiċċju, b'mod partikolari fl-istadji bikrija tal-proġett biex tiġi żviluppata l-għodda. Għalkemm dawn id-dgħufijiet kienu qed jiġu indirizzati b'mod kostanti, is-Servizz tal-Awditjar Intern qies li kellhom jiġu ttrattati b'ħala kwistjoni ta' urġenza. B'mod ġenerali, il-kontrolli fis-seħh għall-prattiki ta' ġestjoni għal proġetti tat-teknoloġija tal-informazzjoni fl-Uffiċċju Ewropew ta' Kontra l-Frodi ma pprovdewx biżżejjed aċċertament biex jiġu mitigati r-riskji u ġew identifikati ħames dgħufijiet ferm importanti.

4.1.5. Legiżlazzjoni aħjar

Kienu awditjati bosta aspetti għal regolamentazzjoni aħjar f'diversi awditi. Dawn inkludew: (i) awditu dwar l-implimentazzjoni ta' prinċipji ta' regolamentazzjoni aħjar fit-tnejn ta' proposti għal politika tas-suq uniku diġitali tad-Direttorat Ġenerali għan-Netwerks tal-Komunikazzjonijiet, il-Kontenut u t-Teknoloġija; (ii) awditu dwar il-valutazzjoni tal-impatt fid-Direttorat Ġenerali għall-Ġustizzja u l-

Konsumaturi; (iii) awditu dwar l-evalwazzjoni u l-istudji fid-Direttorat Ġenerali għall-Azzjoni Klimatika u d-Direttorat Ġenerali għall-Ambjent; u (iv) awditu dwar il-monitoraġġ u l-implimentazzjoni tad-dritt tal-Unjoni fid-Direttorat Ġenerali għat-Tassazzjoni u l-Unjoni Doganali; Ma giet identifikata l-ebda kwistjoni sinifikanti ta' prestazzjoni f'dawn l-oqsma, flief fid-Direttorat Ġenerali għall-Ambjent, li ngħata r-rakkomandazzjoni biex: (i) issaħħaħ il-monitoraġġ tiegħu dwar l-implimentazzjoni tal-hidma tal-kuntratturi esterni; (ii) jissimplifika s-sistema ta' ġestjoni tad-dokumenti tiegħu u l-aċċess għall-fajls tal-akkwist; u (iii) itejjeb is-supervizzjoni u r-rieżami tal-kwalità tad-dokumenti tal-akkwist.

4.1.6. Rieزامijiet li jivvalutaw l-implimentazzjoni tal-qafas il-ġdid ta' kontroll intern fil-Kummissjoni

Fl-2019, is-Servizz ta' Awditjar Intern nieda sensiela ta' rieزامijiet limitati (f'sitt Direttorati Ġenerali⁽¹¹⁾) biex jivvaluta l-implimentazzjoni tal-qafas il-ġdid ta' kontroll intern fil-Kummissjoni. Kollox ma' kollox ir-riżultati kienu sodisfaċenti peress li l-ebda waħda mis-sitt rieزامijiet limitati ma tat lok għal xi rakkomandazzjoni kritika jew importanti ħafna.

4.1.7. Proċeduri oħra

L-istatistika Ewropea tappoġġa lill-Kummissjoni fl-għoti ta' rappurtar lill-partijiet ikkonċernati u fil-monitoraġġ tat-tweqqi tal-politiki, l-oġġettivi u l-prijoritajiet ewlenin tagħha. L-istatistika Ewropea tintuża wkoll fi studji u fit-teħid ta' deċiżjonijiet minn partijiet ikkonċernati esterni. Għalhekk huwa essenzjali li l-istatistika Ewropea tkun ta' kwalità għolja. Is-servizz tal-Awditjar Intern sab li, għalkemm il-kontrolli primarji tal-kwalità integrati fil-proċessi tal-produzzjoni kienu implimentati b'mod adegwat, il-funzjoni ta' rieزامi tal-kwalità tal-Eurostat ma kinitx effettiva.

Id-Direttorat Ġenerali għas-Saħħa u s-Sikurezza Alimentari jiġġestixxi n-nefqa għal operazzjonijiet u programmi fil-qasam tas-saħħa u s-sikurezza tal-ikel. Dan jinkludi firxa wiesgħa ta' attivitajiet relatati mas-saħħa tal-annimali, mas-saħħa tal-pjanti, mat-trattament xieraq tal-annimali, mal-kontrolli uffiċjali, u mal-attivitajiet tat-teknoloġija tal-informazzjoni. Is-Servizz tal-Awditjar Intern sab għadd ta' dgħufijiet fis-sistema ta' kontroll intern li huma l-bażi tal-proċessi għar-rieزامi tal-metodoloġija tal-ispejjeż għal kull unità użata mill-Istati Membri biex jiffinanzjaw il-programmi veterinarji u tas-saħħa tal-pjanti u l-miżuri ta' emerġenza. Dawn inkludew lakuni fi: l-organizzazzjoni tal-proċess; il-konsultazzjoni interna; l-analiżi minn qabel u l-valutazzjoni tal-impatt tal-bidliet proposti; it-twaqqit tal-komunikazzjoni interna u esterna; u d-dgħufijiet fir-rigward tal-arranġamenti ta' kontinwità tan-negozju.

Id-Direttorat Ġenerali għall-Ambjent huwa involut f'għadd ta' attivitajiet internazzjonali biex: jimmitiga t-theddid għall-ambjent; jippromwovi azzjonijiet favur l-ambjent; inaqqs l-impronta ambjentali tal-UE; joħloq kundizzjonijiet ekwi għan-negozju f'livell domestiku; u joħloq opportunitajiet għall-kumpaniji tal-UE barra minn pajjiżhom. Għaldaqstant il-kooperazzjoni u l-impenn effettivi huma kruċjali biex jiġu indirizzati dawn l-isfidi globali. Għalkemm id-Direttorat Ġenerali għall-Ambjent stabbilixxa b'mod ġenerali l-proċessi meħtieġa biex l-attivitajiet internazzjonali tiegħu jiġu pplanati u prijorizzati b'mod effettiv, u biex jimmonitorja u jirrapporta b'mod adegwat dwar dawn l-attivitajiet, is-Servizz tal-Awditjar Intern sab li d-Direttorat Ġenerali għall-Ambjent ma stabbilixxiex formalment: (i) ftehimiet ta' shubija volontarja u l-arranġamenti ta' koordinazzjoni li jirriżultaw mad-Direttorat Ġenerali għall-Kooperazzjoni Internazzjonali u l-Iżvilupp, u (ii) ir-responsabbiltajiet għall-passi differenti fi proċess ta' ftehim ta' shubija volontarja.

Fl-aħħar nett, is-Servizz tal-Awditjar Intern wettaq it-tieni fażi ta' awditu dwar il-ġestjoni tal-ordnijiet ta' rkupru għall-multi fil-qasam tal-kompetizzjoni u għall-ordnijiet ta' rkupru fil-kuntest tal-kapaċità korrettiva tal-Kummissjoni. Dan l-awditu twettaq f'żewġ fażijiet. L-ewwel fażi involviet valutazzjoni tal-ġestjoni tal-ordnijiet ta' rkupru fil-livell operazzjonali f'għadd ta' Direttorati Ġenerali magħżula (il-prijorità tal-fażi 1, l-awditu jitlesta fl-2017) u t-tieni fażi kienet tinvolvi lill-livell ċentrali (il-prijorità tal-fażi 2, l-awditu jitlesta fl-2019). It-tieni fażi tal-awditu identifikat dgħufijiet fil-livell ċentrali fil-ġestjoni tal-insolvenzi u l-fallimenti, u fil-proċess ta' tpaċija, li jippermetti lill-Kummissjoni tirkupra d-djun billi jitnaqqsu l-pagamenti minn djun dovuti minn entitajiet legali jew korpi speċifiċi. Għalkemm dawn id-dgħufijiet fundamentali ma jimminawx l-effettività tal-proċess ta' rkupru, id-Direttorat Ġenerali għall-Baġit jenħtieġ li jindirizzahom fil-ħin biex jimmassimizza l-effiċjenza tal-proċess ta' rkupru u fl-aħħar mill-aħħar jiżgura li l-baġit tal-UE jibqa' protett sew.

⁽¹¹⁾ Fid-Direttorat Ġenerali għall-Komunikazzjoni, fid-Direttorat Ġenerali tal-Interpretazzjoni, id-Direttorat Ġenerali għat-Traduzzjoni, fl-Uffiċċju għall-Infrastruttura u l-Logistika fi Brussell, fl-Uffiċċju għall-Infrastruttura u l-Logistika fil-Lussemburgu u l-Uffiċċju Ewropew għas-Selezzjoni tal-Persunal.

4.2. Konkluzjonijiet limitati tas-Servizz tal-Awditjar Intern

Is-Servizz tal-Awditjar Intern ħareġ konkluzjonijiet limitati dwar l-istat ta' kontroll intern lil kull ⁽¹²⁾ Direttorat Ġenerali u Servizz fi Frar 2020. Dawn il-konkluzjonijiet limitati kkontribwew għar-rapporti annwali tal-attività tal-2019 tad-Direttorati Ġenerali u tas-servizzi kkonċernati. Jibbażaw ruġhom fuq il-ħidma tal-awditjar imwettqa f'dawn l-aħħar tliet snin u jkopru r-rakkomandazzjonijiet pendenti kollha maħruġa mis-Servizz tal-Awditjar Intern u mill-eks Strutturi tal-Awditjar Intern (dment li s-Servizz tal-Awditjar Intern ħa dawn ir-rakkomandazzjonijiet taht idejh). Il-konkluzjoni tas-Servizz tal-Awditjar Intern dwar l-istat tal-kontroll intern hija limitata għas-sistemi ta' ġestjoni u ta' kontroll li ġew awditjati. Il-konkluzjoni ma tkoprix daww is-sistemi li ma ġewx awditjati mis-Servizz tal-Awditjar Intern f'dawn l-aħħar 3 snin.

4.3. Opinjoni kumplessiva dwar il-ġestjoni finanzjarja tal-Kummissjoni

Kif meħtieġ fil-Karta tal-Missjoni tiegħu, is-Servizz tal-Awditjar Intern joħroġ opinjoni ġenerali annwali dwar il-ġestjoni finanzjarja tal-Kummissjoni. Din hija bbażata fuq il-ħidma ta' awditjar fil-qasam tal-ġestjoni finanzjarja fil-Kummissjoni, mwettqa mis-Servizz tal-Awditjar Intern matul dawn l-aħħar tliet snin (mill-2017 sal-2019). Din tqis ukoll l-informazzjoni minn sorsi oħra, jiġifieri r-rapporti mill-Qorti Ewropea tal-Awdituri. L-opinjoni ġenerali hija maħruġa b'mod parallel ma' dan ir-rapport u tkopri l-istess sena.

Bħal f'edizzjonijiet preċedenti, l-opinjoni ġenerali tal-2019 hija kwalifikata fir-rigward tar-riżervi magħmula fid-dikjarazzjonijiet ta' aċċertament mill-uffiċjali tal-awtorizzazzjoni b'delega. Meta wasal għall-opinjoni ġenerali tiegħu, is-Servizz tal-Awditjar Intern ikkunsidra l-impatt ikkombinat ta': (i) l-ammonti stmati li huma f'riskju, kif iddivulgat fir-rapporti annwali tal-attività; (ii) l-kapaċità korrettiva, kif muri mill-korrezzjonijiet finanzjarji u l-irkupri tal-passat; u (iii) l-estimi tal-korrezzjonijiet futuri u l-ammonti f'riskju fl-għeluq. Minħabba d-daqs tal-korrezzjonijiet finanzjarji u l-irkupri mgħoddija, u jekk wieħed jassumi li l-korrezzjonijiet fis-snin futuri se jsiru f'livell komparabbli, il-baġit tal-UE huwa protett b'mod adegwat kollu kemm hu (mhux neċessarjament f'oqsma ta' politika individwali) u tul iż-żmien (xi kultant diversi snin aktar tard).

Mingħajr ma kompla jikkwalifika l-opinjoni ġenerali, is-Servizz tal-Awditjar Intern enfasizza dawn il-kwistjonijiet:

(i) L-implimentazzjoni tal-baġit tal-UE fil-kuntest tal-kriżi attwali relatata mal-pandemija tal-COVID-19: il-ħtieġa ta' valutazzjoni ddettaljata tar-riskji emergenti u l-ħtieġa li jiġu definiti u implimentati l-miżuri ta' mitigazzjoni korrispondenti

Is-sitwazzjoni tas-saħħa, soċjali, ekonomika u finanzjarja maħluqa mill-pandemija tal-COVID-19 tinvolvi riskji potenzjalment għoljin u trasversali għall-istituzzjoni fir-rigward tal-implimentazzjoni tal-baġit tal-UE u t-tweġġ tal-prijoritajiet ta' politika tagħha.

Il-Kummissjoni hija responsabbli għall-implimentazzjoni tal-baġit tal-UE. Dan jinkludi l-operazzjonijiet li twettqu qabel il-kriżi (bħala parti mill-qafas finanzjarju pluriennali 2014–2020), li għalihom għadhom iridu jitwettqu l-kontrolli adegwati, (b'mod partikolari daww ex post), u matul il-kriżi nnifisha, fuq l-aspetti ta' aċċertament, konformità u prestazzjoni.

Peress li l-kriżi għadha għaddejjja, dan il-kuntest jippreżenta sfidi, b'mod partikolari fir-rigward ta':

- *l-implimentazzjoni tal-baġit f'konformità mal-qafas legali applikabbli, minħabba regoli li jinbidlu u regolamenti li jevolvu, proċeduri urġenti, l-użu ta' miżuri eċċezzjonali, kundizzjonijiet diffiċli u/jew disponibbiltà limitata ta' riżorsi finanzjarji u umani;*
- *il-punt sa fejn il-kontrolli u l-verifiki meħtieġa, kemm jekk fil-livell tal-Kummissjoni, l-Istati Membri, il-pajjiżi terzi, is-sħab inkarigati mill-implimentazzjoni u/jew il-benefiċjarji, jistgħux jitwettqu kif maħsub minħabba restrizzjonijiet loġistiċi bħall-aċċess sħiħ u f'waqtu għall-informazzjoni u għad-dokumentazzjoni, il-problemi fit-tweġġ tal-missjonijiet/il-verifiki fuq il-post u l-kapaċità tas-sħab inkarigati mill-implimentazzjoni u tal-benefiċjarji biex ikomplu l-attivitajiet normali tagħhom;*

⁽¹²⁾ Hlief għad-Direttorat Ġenerali għall-Industrija tad-Difiża u l-Ispazju; għall-korp Ispira, Iddibatti, Involvi Ruhek u Aċċellera l-Azzjoni u għat-Task Force għar-Relazzjonijiet mar-Renju Unit

- l-impatt potenzjali fuq il-kapaċità korrettiva attwali u futura tal-Kummissjoni, minhabba s-sitwazzjoni ekonomika diffiċli ħafna li se jkollha tiġi ffaċċjata fil-livell nazzjonali u ta' UE, inklużi l-fallimenti possibbli tal-benefiċjarji finali, li jistgħu jagħmluha diffiċli biex jiġu rkuprati l-ammonti indebiti.

L-aċċertamenti mogħtija dwar il-ġestjoni finanzjarja tal-baġit tal-UE huma ta' natura pluriennali u jiddependu fuq kemm huma robusti l-istrategġiji ta' kontroll korrispondenti f'livelli differenti. Dawn huma bbażati fuq valutazzjonijiet tar-riskju tal-programmi speċifiċi u operazzjonijiet baġitarji relatati, kontrolli ex ante u ex post fuq in-nefqa, strategġiji ta' superviżjoni rigward partijiet terzi li jimplimentaw politiki u programmi, flimkien mal-implimentazzjoni tal-kapaċità korrettiva biex jiġi protett il-baġit tal-UE.

Sabiex jiġi żgurat li l-baġit ikun protett kif xieraq fid-dawl ta' dawn l-isfidi mingħajr preċedent, id-Direttorati Ġenerali u s-servizzi tal-Kummissjoni jenħtieġ li (i) jivvalutaw kif xieraq ir-riskji kkawżati mill-pandemija tal-COVID-19 marbuta mal-ġestjoni finanzjarja f'termini ta' aċċertament, konformità mal-qafas legali, u l-kapaċità korrettiva tas-sistemi pluriennali, kif ukoll ta' prestazzjoni; u (ii) jiddefinixxu u jimplimentaw miżuri ta' mitigazzjoni adegwati, bħall-aġġustament jew id-definizzjoni mill-ġdid tal-istrategġiji ta' kontroll tagħhom.

(ii) L-istrategġiji tas-superviżjoni rigward l-implimentazzjoni ta' politiki u programmi minn partijiet terzi

Minkejja li l-Kummissjoni tibqa' totalment responsabbli biex tiżgura l-legalità u r-regolarità tan-nefqa u l-ġestjoni finanzjarja soda (kif ukoll biex jintlaħqu l-oġġettivi tal-politika), hija serrhet dejjem aktar fuq partijiet terzi biex timplimenta l-programmi tagħha. Dan qed isir l-aktar billi tiġi ddelegata l-implimentazzjoni tal-baġit operattiv tal-UE jew ċerti kompiti lil pajjiżi 'il barra mill-UE, lil organizzazzjonijiet internazzjonali jew istituzzjonijiet finanzjarji internazzjonali, lill-awtoritajiet u aġenziji nazzjonali fl-Istati Membri, impriżi konġunti, korpi mhux tal-UE u aġenziji decentralizzati tal-UE. Barra minn hekk, f'ċerti oqsma ta' politika, mekkaniżmi alternattivi ta' finanzjament bħal strumenti finanzjarji (ippjanati wkoll) qed jintużaw dejjem aktar u jinvolvu sfidi u riskji speċifiċi għall-Kummissjoni, kif enfasizzat ukoll mill-Qorti Ewropea tal-Awdituri.

Sabiex jissodisfaw ir-responsabbiltajiet ġenerali tagħhom, id-Direttorati Ġenerali għandhom jissorveljaw l-implimentazzjoni ta' programmi u politiki u jipprovdu gwida u assistenza fejn meħtieġ. Għalhekk huma jridu jiddefinixxu u jimplimentaw attivitajiet ta' superviżjoni/monitoraġġ/rappurtar tal-attivitajiet effettivi u effiċjenti biex jiżguraw li l-entitajiet delegati u sħab oħra jimplimentaw il-programmi b'mod effettiv, jiproteġu l-interessi finanzjarji tal-UE b'mod xieraq, jikkonformaw mal-ftehimiet tad-delega, meta applikabbli, u jaraw li kwalunkwe kwistjoni potenzjali tiġi identifikata u indirizzata malajr kemm jista' jkun.

Is-Servizz tal-Awditjar Intern kompli jirrakkomanda f'għadd ta' awditi fl-2019 li l-istrategġiji ta' kontroll u l-arranġamenti superviżorji tad-Direttorati Ġenerali rilevanti tal-Kummissjoni jenħtieġ li jiċċaraw aħjar il-prioritajiet u jeħtieġ li jiksbu aċċertament dwar il-ġestjoni finanzjarja soda f'dawn il-korpi tal-UE u mhux tal-UE. Għalkemm f'dawn l-aħħar snin ittiegħu azzjonijiet kemm fil-livell tas-servizzi ċentrali kif ukoll f'dak tad-Direttorati Ġenerali rilevanti biex jittaffew ir-riskji identifikati b'riżultat tax-xogħol ta' awditjar, għad hemm bżonn ta' aktar titjib f'ċerti oqsma.

F'dan il-kuntest, id-Direttorati Ġenerali tal-Kummissjoni jenħtieġ li jkomplu bl-isforzi tagħhom biex jidentifikaw u jivvalutaw ir-riskji involuti fid-delega ta' kompiti lil partijiet terzi u jsegwu attivitajiet superviżorji effettivi u effiċjenti billi jkomplu jiżviluppaw l-istrategġiji ta' kontroll rilevanti. Dan huwa rilevanti mhux biss għall-attivitajiet iddelegati taħt il-qafas finanzjarju pluriennali 2014-2020 attwali, iżda aktar fid-dawl taż-żieda mistennija fl-użu tal-istrumenti ta' ekwità, ta' garanzija u ta' kondivizzjoni tar-riskju fil-qafas finanzjarju pluriennali 2021-2027 li jmiss.

Is-Servizz tal-Awditjar Intern se jimmonitorja l-iżviluppi rigward l-impatt tal-kriżi tal-COVID-19 fuq il-qafas finanzjarju pluriennali attwali u dak għdid (rivedut), il-prioritajiet politiċi aġġornati u l-ġestjoni finanzjarja tal-Kummissjoni, u d-dipendenza fuq partijiet terzi għall-implimentazzjoni ta' programmi. Dan se jsir bħala parti mill-aġġornament tal-valutazzjonijiet tar-riskju perjodiċi (strategiċi) u tal-pjanijiet ta' awditjar li jirriżultaw tas-Servizz tal-Awditjar Intern.

5. KONSULTAZZJONI MAL-BORD TAL-IRREGULARITAJIET FINANZJARJI TAL-KUMMISSJONI

Ma giet irrappurtata l-ebda problema sistemika fl-2019 mill-bord imwaqqaf skont l-Artikolu 143 tar-Regolament Finanzjarju, ⁽¹³⁾, fejn jagħti l-opinjoni msemmija fl-Artikolu 93 tar-Regolament Finanzjarju.

6. MIŻURI TA' MITIGAZZJONI GĦALL-KUNFLITTI TA' INTERESS POTENZJALI (STANDARDS INTERNAZZJONALI TAL-AWDITJAR INTERN) – INVESTIGAZZJONI TAL-OMBUDSMAN EWROPEW

Id-Direttur Ġenerali attwali tas-Servizz tal-Awditjar Intern, l-Awditur Intern tal-Kummissjoni s-Sur Manfred Kraff, ħa l-kariga tiegħu fl-1 ta' Marzu 2017. Is-Sur Kraff qabel kien id-Deputat Direttur Ġenerali u l-Uffiċjal tal-Kontabilità tal-Kummissjoni fid-Direttorat Ġenerali għall-Baġit tal-Kummissjoni.

F'konformità mal-istandards internazzjonali tal-awditjar ⁽¹⁴⁾, fis-7 ta' Marzu 2017, wara l-ħatra tiegħu bħala Direttur Ġenerali u Awditur Intern, is-Sur Kraff ħareġ struzzjonijiet dwar l-arranġamenti li għandhom ikunu fis-sehħ sabiex jiġi mmitigat u/jew jiġi evitat kull kunflitt ta' interess potenzjali jew perċepit fil-ħidma tal-awditjar tas-Servizz tal-Awditjar Intern fir-rigward tar-responsabbiltajiet preċedenti tiegħu. Dawn l-arranġamenti ġew imtawla fl-2018 (sal-1 ta' Marzu 2019), fl-2019 (sal-1 ta' Marzu 2020) u fl-2020 (sal-1 ta' Marzu 2021), permezz ta' istruzzjonijiet għall-persunal kollu tas-Servizz tal-Awditjar Intern li ħarighom is-Sur Kraff fl-1 ta' Marzu 2018, fl-1 ta' Marzu 2019 u fit-2 ta' Marzu 2020. Skont dawn l-arranġamenti, is-Sur Kraff ma jkunx involut fis-supervizjoni ta' xogħol tal-awditjar relatat mal-operazzjonijiet li huwa kien responsabbli għalihom qabel ma ngħaqad mis-Servizz tal-Awditjar Intern. Is-supervizjoni tax-xogħol ta' awditjar relatat ma' dawn il-kazijiet fl-aħħar mill-aħħar waqa'/se jaqa' taħt ir-responsabbiltà tas-Sur Jeff Mason, l-eks Aġent Direttur Ġenerali tas-Servizz tal-Awditjar Intern (minn Settembru 2016 sa Frar 2017) u d-Direttur attwali tas-Servizz tal-Awditjar Intern (IAS.B, l-Awditjar fil-Kummissjoni u fl-Aġenziji Eżekuttivi I). L-arranġamenti stipulaw ukoll li l-Kumitat tal-Progress tal-Awditjar se jiġi infurmat dwar dawn l-istruzzjonijiet u l-implimentazzjoni tagħhom, u li s-Sur Mason se jikkonsulta lill-Kumitat tal-Progress tal-Awditjar għall-valutazzjoni ta' kull sitwazzjoni li tista' tiġi interpretata li ddgħajef l-indipendenza jew l-oġġettività tas-Sur Kraff. F'dawn il-kazijiet, is-Sur Kraff għandu joqgħod lura minn kwalunkwe supervizjoni fuq il-ħidma relatata mal-awditjar.

L-arranġamenti fis-sehħ kienu diskussi mal-Kumitat tal-Progress tal-Awditjar fil-laqgħa tiegħu ta' Marzu 2018. Il-kumitat ikkunsidra li l-miżuri mfassla mis-Servizz tal-Awditjar Intern jindirizzaw b'mod adegwat ir-riskju ta' kunflitt ta' interess f'konformità mal-istandards internazzjonali u l-aħjar prattika. Il-kumitat innota wkoll b'sodisfazzjoni li l-arranġamenti biex tiġi żgurata l-indipendenza organizzattiva ġew implimentati fil-prattika fl-awditi rilevanti. Il-Kumitat tal-Progress tal-Awditjar evalwa ulterjorment l-implimentazzjoni fl-2018 ta' dawn l-arranġamenti fil-laqgħat tiegħu ta' Jannar 2019 (il-grupp ta' thejjiġa), ta' Marzu 2019 u (il-grupp ta' thejjiġa) ta' Marzu 2020. Il-Kumitat dwar il-Progress tal-Awditjar innota b'sodisfazzjoni li dawn l-arranġamenti ġew implimentati fil-prattika f'għadd ta' awditi u kkunsidra li din kienet prattika ewlenija fil-professjoni tal-awditjar intern.

Fil-perjodu mill-2018 sal-2020, waqt is-seduti bħala parti mill-proċedura ta' rilaxx tas-sena ta' rappurtar, is-Sur Kraff ippreżenta l-arranġamenti kollha fis-sehħ lill-Kumitat ta' Kontroll Baġitarju tal-Parlament Ewropew (CONT). Dawn l-arranġamenti ġew ippubblikati wkoll fir-rapporti annwali tal-attività tas-Servizz tal-Awditjar Intern tal-2017, l-2018 u l-2019 u fir-rapporti annwali tal-Kummissjoni dwar l-awditi interni ta' Settembru 2018, Ġunju 2019 u Ġunju 2020.

Fl-4 ta' Diċembru 2017, l-Ombudsman Ewropew baġhat ittra lill-Kummissjoni Ewropea fejn infurmaha li, wara ilment ta' membru tal-pubbliku se tinfetaħ inkjest biex tiġi vvalutata l-adegwatezza tal-miżuri meħuda mill-Kummissjoni biex jiġi evitat kull kunflitt ta' interess (jew il-perċezzjoni tiegħu) fil-ħatra tad-Direttur Ġenerali l-ġdid tas-Servizz tal-Awditjar Intern. Is-servizz tal-Awditjar Intern u s-servizzi ċentrali tal-Kummissjoni wiegħbu għall-mistoqsijiet imqajma mill-Ombudsman, u pprovdew id-dokumenti ta' sostenn u l-informazzjoni kollha mitluba.

⁽¹³⁾ Ta' min jinnota li sa mid-dhul fis-sehħ tar-Regolament Finanzjarju l-ġdid, il-funzjonijiet tal-bord għall-irregolaritajiet finanzjarji tal-istituzzjonijiet kollha ġew trasferiti lill-Bord tas-Sistema ta' Individwazzjoni Bikrija u ta' Esklużjoni msemmi fl-Artikolu 143 tar-Regolament Finanzjarju.

⁽¹⁴⁾ L-istandards internazzjonali tal-awditjar, li jirreferi għalihom b'mod ċar ir-Regolament Finanzjarju fl-Artikolu 98 (il-“ħatra tal-Awditur Intern”), jistipulaw li: “Jekk l-indipendenza jew l-oġġettività hija mxekkla fil-fatt jew fid-dehra, id-dettalji ta' indeboliment iridu jiġu żvelati lill-partijiet xierqa. In-natura tal-iżvelar tiddependi fuq l-indeboliment.” (IIA-IPPF, l-istandard 1130). Barra minn hekk, l-istandards jistipulaw li: “l-awdituri interni jridu joqgħdu lura milli jivvalutaw operazzjonijiet speċifiċi li għalihom kienu preċedement responsabbli. L-oġġettività hija preżunta li tkun indebolita jekk awditur intern jipprovdi servizzi ta' aċċertament għal attività li għaliha l-awditur intern kien responsabbli matul is-sena ta' qabel” (IIA-IPPF, l-istandard 1130.A1).

L-Ombudsman għalaq l-inkjesta fit-23 ta' Lulju 2019. L-Ombudsman għalaq dan il-każ ⁽¹⁵⁾, u kkonkluda li: (i) il-Kummissjoni stabbiliet miżuri xierqa biex jiġu evitati kunflitti ta' interess potenzjali u biex tissalvagwardja l-oġġettività tal-funzjoni tal-Awditur Intern; u (ii) ma kien hemm l-ebda amministrazzjoni ħażina mill-Kummissjoni fil-mod kif ħatret lid-Direttur Ġenerali tas-Servizz tal-Awditjar Intern tagħha.

⁽¹⁵⁾ Id-Deciżjoni tat-23 ta' Lulju 2019 u d-Deciżjoni li temenda tat-30 ta' Ottubru 2019, fil-każ 1324/2017/LM dwar kif il-Kummissjoni Ewropea ħatret lid-Direttur Ġenerali tas-Servizz tal-Awditjar Intern tagħha.