

Bruxelles, 24.6.2020
COM(2020) 268 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 2019**

{SWD(2020) 117 final}

Cuprins

1. INTRODUCERE	2
2. MISIUNEA SERVICIULUI DE AUDIT INTERN: RĂSPUNDERE, INDEPENDENȚĂ ȘI OBIECTIVITATE	2
3. PREZENTARE GENERALĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT	3
3.1. Punerea în aplicare a planului de audit pentru anul 2019	3
3.2. Date statistice privind recomandările Serviciului de Audit Intern	4
4. CONCLUZII PE BAZA ACTIVITĂȚII DE AUDIT EFECTUATE ÎN 2019	6
4.1. Concluzie privind auditurile performanței	6
4.1.1. <i>Strategiile de supraveghere pentru punerea în aplicare a programelor de către părțile terțe</i>	6
4.1.2. <i>Strategiile de control pentru direcțiile generale și serviciile selectate</i>	7
4.1.3. <i>Procese de gestionare a resurselor umane</i>	8
4.1.4. <i>Procese de gestionare a tehnologiei informației</i>	9
4.1.5. <i>O mai bună legiferare</i>	9
4.1.6. <i>Analizele de evaluare a punerii în aplicare a noului cadru de control intern la nivelul Comisiei</i>	10
4.1.7. <i>Alte procese</i>	10
4.2. Concluziile restrânse ale Serviciului de Audit Intern	11
4.3. Opinia generală privind gestiunea financiară a Comisiei	11
5. CONSULTAREA CU GRUPUL PENTRU NEREGULI FINANCIARE DIN CADRUL COMISIEI	13
6. MĂSURI DE ATENUARE ÎN CEEA CE PRIVEȘTE POSIBILELE CONFLICTE DE INTERESE (STANDARDE INTERNAȚIONALE PRIVIND AUDITAREA INTERNĂ) – EXAMINAREA DE CĂTRE OMBUDSMANUL EUROPEAN	13

1. INTRODUCERE

Prezentul raport prezintă **auditurile interne efectuate în 2019 de către Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene în cadrul direcțiilor generale, al serviciilor și al agențiilor executive ale Comisiei** ⁽¹⁾ și conține: (i) un rezumat privind numărul și tipul de audituri interne efectuate; (ii) o sinteză a recomandărilor formulate și (iii) măsurile luate ca urmare a acestor recomandări. În conformitate cu articolul 118 alineatul (8) și cu articolul 247 din Regulamentul financiar⁽²⁾, Comisia transmite raportul Parlamentului European și Consiliului. Acesta se bazează pe raportul întocmit de auditorul intern al Comisiei, în conformitate cu articolul 118 alineatul (4) din Regulamentul financiar, referitor la rapoartele de audit și de consultanță ale Serviciului de Audit Intern finalizate în 2019 ⁽³⁾.

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

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 activității Serviciului de Audit Intern este consacrată în Regulamentul financiar și în **Carta misiunii acestuia** ⁽⁴⁾, astfel cum a fost 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, 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. Serviciul de Audit Intern: (i) prezintă rapoarte Comitetului de monitorizare a auditurilor cu privire la chestiuni importante care decurg din auditurile acestuia și la eventuale îmbunătățiri aduse proceselor auditate; (ii) oferă o opinie generală anuală privind situația gestiunii financiare în cadrul Comisiei și (iii) prezintă rapoarte (cel puțin anual) referitoare la misiunea și performanța acestuia, astfel cum este prevăzut în planul său anual de audit. Prezentul raport vizează expuneri la riscuri semnificative, aspecte legate de control și de guvernare corporativă, precum și alte chestiuni.

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

⁽¹⁾ 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.

⁽²⁾ Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iulie 2018 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii, de modificare a Regulamentelor (UE) nr. 1296/2013, (UE) nr. 1301/2013, (UE) nr. 1303/2013, (UE) nr. 1304/2013, (UE) nr. 1309/2013, (UE) nr. 1316/2013, (UE) nr. 223/2014, (UE) nr. 283/2014 și a Deciziei nr. 541/2014/UE și de abrogare a Regulamentului (UE, Euratom) nr. 966/2012 JO L 193, 30.7.2018.

⁽³⁾ Rapoartele de audit finalizate în perioada 1 februarie 2019-31 ianuarie 2020 sunt incluse în raport.

⁽⁴⁾ Comunicarea Comisiei intitulată „Carta privind misiunea Serviciului de Audit Intern al Comisiei Europene”, C(2020)1760 final din 25 martie 2020.

de monitorizare a auditurilor facilitează, de asemenea, supravegherea de către Colegiul comisarilor a practicilor de guvernare, de gestionare a riscurilor și de control intern ale Comisiei. Carta Comitetului de monitorizare a auditurilor a fost actualizată în 2020, pentru a ține seama de intrarea în funcție a noii Comisii la 1 decembrie 2019 și de schimbările în rândul membrilor comitetului.

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 Comisie 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.

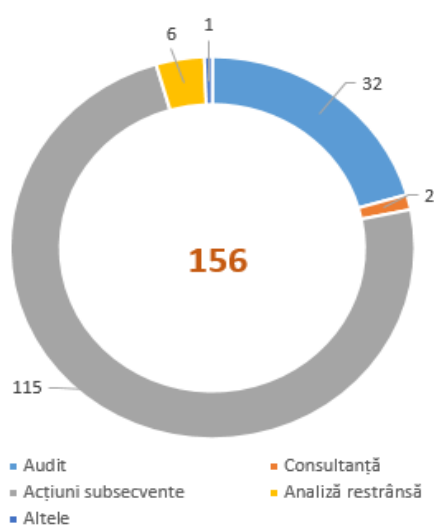
3. PREZENTARE GENERALĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT

3.1. Punerea în aplicare a planului de audit pentru anul 2019

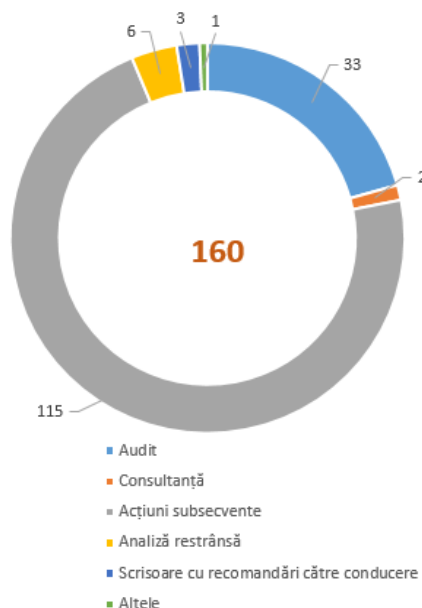
Până la data-limită de 31 ianuarie 2020, planul de audit actualizat pentru anul 2019 a fost pus în aplicare în proporție de 100 %. Acest plan de audit include efectuarea de audituri în cadrul Comisiei și al agențiilor executive ⁽⁵⁾.

S-au finalizat 155 de „misiuni” (constând în audituri, consultanță, acțiuni subsecvente și analize), precum și un alt proiect (intern) și s-au publicat 160 de rapoarte (inclusiv note privind acțiunile subsecvente și scrisori cu recomandări către conducere) ⁽⁶⁾. Diagramele de mai jos prezintă o defalcare a tipurilor de misiuni și de rapoarte finalizate.

Numărul de misiuni pe 2019, în funcție de tip



Numărul de rapoarte pe 2019, în funcție de tip



Sursă: Comisia Europeană, Serviciul de Audit Intern

Planul inițial pentru 2019 cuprindea 44 de misiuni de audit (constând în audituri, analize și misiuni de consultare, exclusiv acțiuni de urmărire subsecventă), care urmau să fie finalizate până la data-limită de 31 ianuarie 2020. În plus, planul cuprindea 29 de misiuni suplimentare care urmau să înceapă înainte de această dată-limită și să fie finalizate după data-limită din 2020. Planul pentru 2019 a fost

⁽⁵⁾ Anexa care însoțește prezentul raport oferă o prezentare generală a tuturor misiunilor de audit încheiate și de audit de urmărire subsecventă îndeplinite.

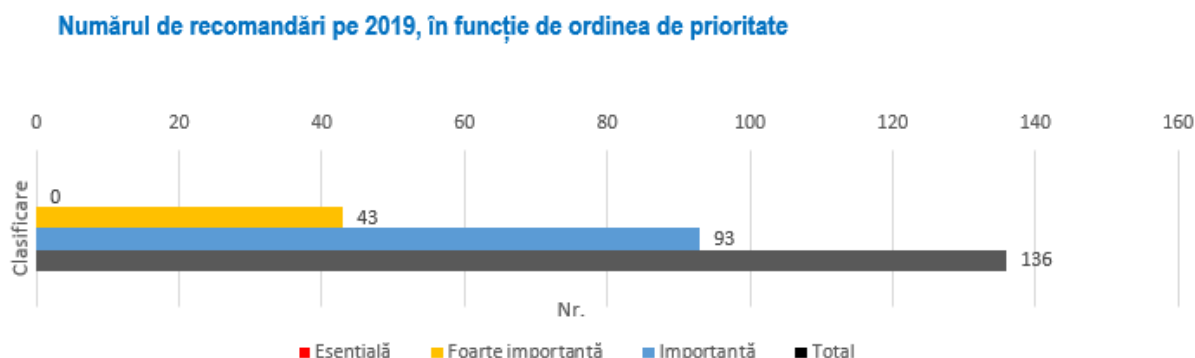
⁽⁶⁾ În afara celor 155 de misiuni și a rapoartelor, planul de audit pentru anul 2019 a inclus și o „altă” misiune. Aceasta a vizat activitatea desfășurată de un grup de lucru intern cu privire la auditurile efectuate în domeniul digital și al inovării, care a avut drept rezultat un raport intern adresat auditorului intern.

actualizat la mijlocul anului. Atât planurile inițiale, cât și cele actualizate 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 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.

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 2019 ⁽⁷⁾.



Sursă: Comisia Europeană, Serviciul de Audit Intern

În 2019, entitățile auditate au acceptat toate cele 136 de recomandări formulate de Serviciul de Audit Intern. 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.

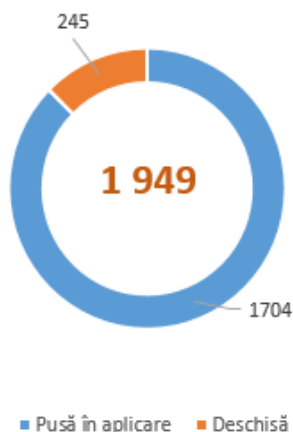
În perioada 2015-2019, din totalul de 1 949 de recomandări acceptate (parțial) ⁽⁸⁾ formulate de Serviciul de Audit Intern, 1 704 (87 %) au fost evaluate ca fiind puse în aplicare de către entitățile auditate la data-limită de 31 ianuarie 2020 ⁽⁹⁾. Aceasta înseamnă că 245 de recomandări (13 %) sunt încă deschise.

⁽⁷⁾ O prezentare generală cuprinzătoare a recomandărilor Serviciului de Audit Intern este furnizată în cadrul raportului adresat Comitetului de monitorizare a auditurilor din 27 martie 2020 [Ares(2020)1799817].

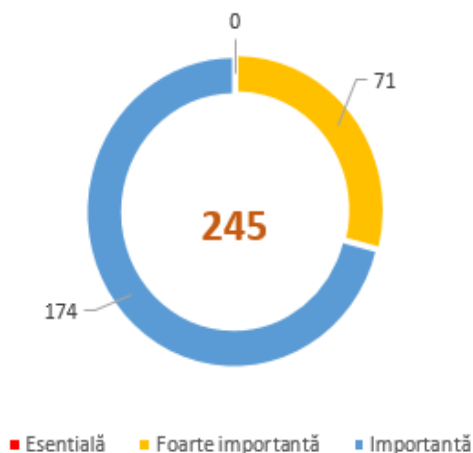
⁽⁸⁾ Dintre cele 1 950 de recomandări formulate în perioada 2015-2019, 1 949 (99,9 %) au fost (parțial) acceptate de entitățile auditate (1 947 acceptate în totalitate și 2 acceptate parțial) și una (0,1 %) a fost respinsă.

⁽⁹⁾ 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 declasare a recomandării.

Numărul de recomandări formulate în perioada 2015-2019, în funcție de situație (pe baza evaluării entităților auditate)



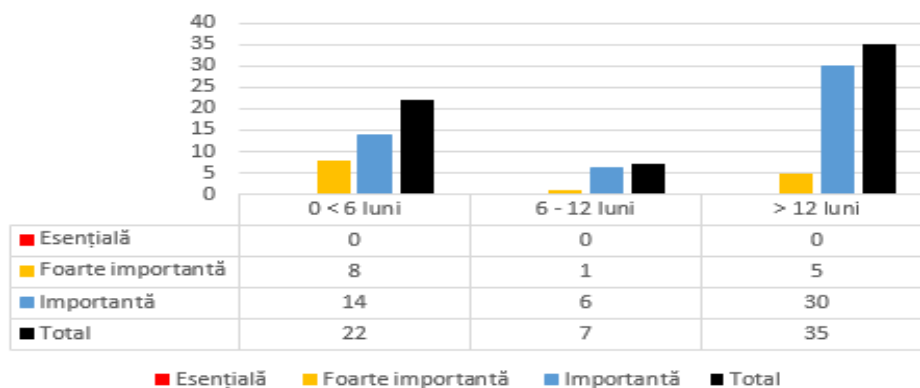
Numărul de recomandări deschise, în funcție de ordinea de prioritate



Sursă: Comisia Europeană, Serviciul de Audit Intern

Dintre cele 245 de recomandări deschise, 71 sunt considerate foarte importante și 64 sunt recomandări a căror punere în aplicare se află în întârziere (și anume 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 3,3 % din totalul de 1 949 de recomandări (parțial) acceptate. Dintre cele 64 de recomandări a căror punere în aplicare se află în întârziere, 6 recomandări foarte importante sunt clasificate ca înregistrând întârzieri mari (o recomandare înregistrează întârzieri mari când aceasta este încă deschisă la mai mult de șase luni de la data de punere în aplicare convenită inițial). Aceste recomandări foarte importante cu întârzieri mari reprezintă 0,3 % din numărul total de recomandări esențiale și foarte importante acceptate în perioada 2015-2019 (comparativ cu 0,9 % în perioada de raportare precedentă).

Recomandări a căror punere în aplicare se află în întârziere, în funcție de ordinea de prioritate



Sursă: Comisia Europeană, Serviciul de Audit Intern

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 esențiale și foarte importante și, prin urmare, atenuează 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 mari (și anume de peste șase luni).

Un rezumat al acestor recomandări foarte importante și care înregistrează întârzieri mari este prezentat în anexa la prezentul raport - partea 3. Un raport specific privind punerea în aplicare a recomandărilor de audit intern a fost elaborat și trimis Comitetului de monitorizare a auditurilor.

4. CONCLUZII PE BAZA ACTIVITĂȚII DE AUDIT EFECTUATE ÎN 2019

4.1. Concluzie 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 2019: auditurile performanței⁽¹⁰⁾ și audituri care cuprind aspecte importante de performanță (audituri cuprinzătoare). Realizarea acestor două tipuri de audit a făcut parte din planul strategic de audit pentru perioada 2019-2021 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 pentru a evalua și a oferi 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, instrumente de măsurare a performanței, indicatori-cheie și sisteme de monitorizare corespunzătoare.

Următoarele secțiuni prezintă concluziile Serviciului de Audit Intern cu privire la diferitele aspecte legate de performanță ale controalelor de audit efectuate în 2019.

4.1.1. *Strategiile de supraveghere pentru punerea în aplicare a programelor de către părțile terțe*

În anii precedenți, Serviciul de Audit Intern a efectuat mai multe audituri care s-au axat pe mecanismele de supraveghere existente la nivelul direcțiilor generale și al serviciilor pentru punerea în aplicare a programelor (și/sau a politicilor) de către părțile terțe. Timp de cinci ani consecutivi (2015-2019), în cadrul opiniei sale generale privind gestiunea financiară, Serviciul de Audit Intern a formulat observații privind strategiile de supraveghere în ceea ce privește punere în aplicare a politicilor de către părțile terțe. Auditurile din 2019 oferă o imagine mixtă, identificând deficiențe (în 3 dintre cele 5 audituri finalizate în 2019) în ceea ce privește eficacitatea strategiilor de supraveghere auditate. Această imagine mixtă este detaliată la cele patru puncte de mai jos.

- În 2019, au fost efectuate două audituri în cadrul Direcției Generale Energie și al Direcției Generale Mobilitate și Transporturi. Aceste două audituri nu au condus la formularea niciunei recomandări esențiale sau foarte importante care să indice deficiențe în cadrul mecanismelor de supraveghere existente. Cu toate acestea, a fost identificată o deficiență în cadrul auditului privind punerea în aplicare a strategiei de control a Direcției Generale Energie în ceea ce privește organismele delegate care pun în aplicare programul de asistență pentru dezafectare nucleară, cu privire la închiderea prefinanțărilor, ceea ce nu are o legătură directă cu strategiile de supraveghere.
- În cadrul Direcției Generale Cercetare și Inovare, a fost efectuat un audit privind programul Finanțare UE pentru inovatori (InnovFin). InnovFin face parte din acțiunile întreprinse în cadrul programului Orizont 2020, care sprijină societățile și alte organizații implicate în cercetare și inovare să poată accesa mai ușor finanțarea prin împrumuturi și prin capitaluri proprii. Acest program promovează o gamă de produse personalizate de finanțare prin împrumuturi și prin capitaluri proprii menite să direcționeze împrumuturi către întreprinderi, iar punerea sa în aplicare a fost delegată către Banca Europeană de Investiții și Fondul European de Investiții. Deși controalele interne instituite de Direcția Generală Cercetare și Inovare pentru a supraveghea și a monitoriza punerea în aplicare și performanța programului InnovFin se bazează pe o strategie de supraveghere bine concepută, au fost identificate deficiențe în cadrul său de performanță și, prin urmare, fiabilitatea datelor subiacente utilizate pentru evaluarea eficacității sale a fost afectată.
- În cadrul Direcției Generale Agricultură, Serviciul de Audit Intern a identificat deficiențe în ceea ce privește gradul de eficacitate în practică a proceselor de gestionare, monitorizare și supraveghere a regimului aplicabil sectorului fructelor și legumelor. Legislația actuală care reglementează regimul aplicabil sectorului fructelor și legumelor este puternic caracterizat prin subsidiaritate. În practică, acest lucru înseamnă că posibilitățile Comisiei de a interveni în

⁽¹⁰⁾ În total, Serviciul de Audit Intern a efectuat 31 de audituri ale performanței și audituri cuprinzătoare. Pentru mai multe detalii, a se vedea anexa.

gestionarea acestui regim sunt limitate. Propunerile pentru o politică agricolă comună după 2020 merg și mai departe în această direcție. Cu toate acestea, Serviciul de Audit Intern a identificat lacune legate de: (i) sprijinul și orientările oferite statelor membre; (ii) informațiile primite din partea statelor membre și (iii) monitorizarea și evaluarea efectuate de direcțiile generale în ceea ce privește regimul aplicabil sectorului fructelor și legumelor.

- Direcția Generală Politică Regională și Urbană, Direcția Generală Ocuparea Forței de Muncă și Incluziune Socială și Direcția Generală Afaceri Maritime și Pescuit monitorizează în mod permanent punerea în aplicare a programelor operaționale pentru perioada 2014-2020, printr-o serie de activități de monitorizare. Printre aceste activități de monitorizare se numără: (i) participarea în cadrul comitetelor de monitorizare a statelor membre; (ii) analiza rapoartelor anuale de punere în aplicare; (iii) organizarea unor reuniuni anuale de analiză împreună cu autoritățile de gestionare și (iv) activități mai specifice, precum reuniuni bilaterale cu statele membre, vizite în cadrul proiectelor și sprijin specific pentru statele membre. Prin intermediul acestor diverse activități de monitorizare, direcțiile generale evaluează progresul înregistrat în punerea în aplicare a programelor operaționale, identifică deficiențele în procesul de punere în aplicare și urmăresc modul în care statele membre abordează aceste deficiențe. Un eveniment-cheie de monitorizare constă în analiza de performanță efectuată la mijlocul anului 2019 și evaluarea atingerii obiectivelor de etapă stabilite în cadrele de performanță ale programelor. Deși, în ansamblu, direcțiile generale monitorizează în mod eficace punerea în aplicare și performanța programelor, iar analiza de performanță a fost bine pregătită, persistă deficiențe: (i) în evaluarea performanței programului; (ii) în identificarea și urmărirea deficiențelor procesului de punere în aplicare și, (iii) în cazul Direcției Generale Politică Regională și Urbană și al Direcției Generale Ocuparea Forței de Muncă și Incluziune Socială, la nivelul fiabilității datelor privind performanța.

4.1.2. *Strategiile de control pentru direcțiile generale și serviciile selectate*

Direcțiile generale și serviciile trebuie să asigure legalitatea, regularitatea și buna gestiune financiară a programelor și a proiectelor finanțate prin bugetul UE. Ordonatorii de credite delegați elaborează o strategie de control. Această strategie cuprinde controale *ex ante* și *ex post* care furnizează elementele constitutive cheie care stau la baza declarației anuale de asigurare. În 2019, Serviciul de Audit Intern a efectuat diverse audituri în acest domeniu și a identificat mai multe deficiențe în performanța acestor procese. Aceste deficiențe sunt prezentate la punctele de mai jos.

- Agenția Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii este responsabilă cu punerea în aplicare a proiectelor în cadrul programului pentru mediu și politici climatice. Serviciul de Audit Intern a constatat că, pentru planificarea și elaborarea activităților sale de control, agenția nu a utilizat informații privind riscurile pentru a decide asupra nivelului controalelor efectuate. De asemenea, acesta a constatat că agenția nu a evaluat raportul cost-eficacitate al acestor controale în cazul programului pentru mediu și politici climatice separat de celelalte programe pe care le pune în aplicare, chiar dacă agenția efectuează o evaluare globală a raportului cost-eficacitate al tuturor controalelor pentru toate programele gestionate.
- În cadrul Direcției Generale Cooperare Internațională și Dezvoltare, Serviciul de Audit Intern a identificat o deficiență în monitorizarea și urmărirea auditurilor atât la nivelul delegațiilor UE, cât și la sediul central. O deficiență similară a fost identificată în cadrul Direcției Generale Vecinătate și Negocieri privind Extinderea: deși orientările privind evaluarea riscurilor care stau la baza stabilirii planului de control și a planului anual de audit sunt bine elaborate, unele deficiențe persistă în urmărirea rezultatelor auditurilor și în elaborarea indicatorilor-cheie de performanță.
- În cadrul Direcției Generale Protecție Civilă și Operațiuni Umanitare Europene, Serviciul de Audit Intern a identificat deficiențe de regularitate și deficiențe de bună gestiune financiară în legătură cu controalele *ex ante* efectuate înainte de plățile finale, precum și în legătură cu auditurile *ex post*. Dacă aceste deficiențe nu sunt abordate în timp util, ele pot afecta, în timp, eficacitatea strategiei de control.
- Serviciul Instrumente de Politică Externă finanțează proiecte pentru a sprijini: (i) misiunile civile de gestionare a crizelor și (ii) măsurile de pregătire, de urmărire și de urgență, precum misiunile din domeniul politicii de securitate și apărare comune. Acesta obține asigurare privind execuția bugetului prin intermediul: (i) unui sistem de controale *ex ante* și *ex post* și al mecanismelor interne de monitorizare; (ii) obligațiilor incluse în acordurile încheiate între

Comisie și fiecare misiune din domeniul politicii externe și de securitate comune și (iii) măsurilor specifice, precum audituri externe și raportare financiară din partea misiunilor. Auditorii au observat întârzieri în închiderea mandatelor pentru misiuni și măsuri ineficace de atenuare a riscurilor în ceea ce privește execuția bugetului UE delegată misiunii neevaluate pe baza pilonilor în Somalia.

- În fine, Direcția Generală Migrație și Afaceri Interne, care îndeplinește și funcția de audit *ex post* pentru Direcția Generală Justiție și Consumatori, a instituit, în ansamblu, procesele necesare pentru gestionarea activității de audit, inclusiv închiderea conturilor. Cu toate acestea, există unele deficiențe în legătură cu punerea în aplicare și planificarea activității de audit, cu executarea planului de audit și cu închiderea conturilor care ar putea afecta eficacitatea acestor procese în practică. Deși aceste deficiențe nu pun în discuție declarația de asigurare a direcțiilor generale, ridică întrebarea dacă direcțiile generale au capacitatea subiacentă să abordeze aceste deficiențe în practică în cadrul structurii actuale.

4.1.3. *Procesele de gestionare a resurselor umane*

În ultimii ani, Serviciul de Audit Intern a efectuat diverse audituri privind procesele de gestionare a resurselor umane în cadrul mai multor direcții generale și servicii ale Comisiei. De asemenea, acesta a trimis în 2018 o scrisoare cu recomandări către conducerea Direcției Generale Resurse Umane și Securitate, în care sunt prezentate aspectele comune identificate în cadrul acestor audituri.

Deși recomandările foarte importante din auditurile anterioare privind resursele umane au fost puse în aplicare, problemele identificate în anii precedenți au fost, de asemenea, identificate în două dintre cele trei audituri privind resursele umane efectuate în 2019. Serviciul de Audit Intern a identificat deficiențe în identificarea sarcinilor și a competențelor, în evaluarea volumului de muncă și în alocarea de personal atât în cadrul Direcției Generale Impozitare și Uniune Vamală, cât și al Oficiului European de Luptă Antifraudă. Mai mult, Serviciul de Audit Intern a recomandat Direcției Generale Impozitare și Uniune Vamală: (i) să dezvolte o strategie cuprinzătoare privind resursele umane în concordanță cu strategia sa comercială și (ii) să pună în aplicare măsurile operaționale necesare. Oficiul European de Luptă Antifraudă a elaborat deja un plan strategic privind resursele umane. Acesta ar trebui în prezent să transpună obiectivele planului său strategic în acțiuni concrete și măsuri de monitorizare care să asigure punerea în aplicare eficace a acestor acțiuni la fața locului pentru a sprijini atingerea obiectivelor sale operaționale.

În schimb, auditul privind resursele umane din cadrul Direcției Generale Comerț nu a determinat formularea niciunei recomandări esențiale sau foarte importante.

Auditul privind gestionarea siturilor efectuat în cadrul Centrului Comun de Cercetare a relevat două probleme, referitoare la: (i) structurile de conducere și de guvernanță și (ii) personalul adecvat și expertiza acestuia pentru gestionarea siturilor și activitățile legate de infrastructură.

În fine, auditul privind eficiența și eficacitatea Direcției pentru audituri și analize în materie de sănătate și alimentație din cadrul Direcției Generale Sănătate și Siguranță Alimentară a relevat deficiențe în ceea ce privește: (i) personalul implicat în activități; (ii) raportarea timpului de lucru prestat și (iii) monitorizarea performanței. Dacă aceste deficiențe nu sunt abordate, ar putea afecta capacitatea de a furniza asigurările necesare că sistemele de control instituite în statele membre și în țările exportatoare îndeplinesc cerințele de reglementare.

Auditurile au confirmat că, în domeniul gestionării resurselor umane, atât direcțiile generale și serviciile corporative, cât și cele operaționale trebuie să își îndeplinească atribuțiile. Direcția Generală Resurse Umane și Securitate are un rol esențial în: (i) conceperea politicilor Comisiei privind resursele umane; (ii) conceperea instrumentelor centralizate care trebuie încă să fie elaborate și (iii) furnizarea orientărilor, a asistenței și a sprijinului specifice prin intermediul centrelor de gestionare a conturilor și al serviciilor corporative de resurse umane. Direcțiile generale și serviciile ar trebui să conceapă și să pună în aplicare strategii adecvate privind resursele umane care să sprijine îndeplinirea obiectivelor lor și să abordeze riscurile identificate. Acest lucru se poate face prin intermediul acțiunilor specifice la nivelul direcțiilor-generale/serviciilor, luând în considerare particularitățile acestora, fără a fi nevoie să se aștepte acțiuni sau instrumente inițiate la nivel corporativ. Acest lucru ar trebui să se întâmple nu numai la nivelul direcțiilor generale sau al serviciilor, ci și la nivelul proceselor comerciale specifice.

4.1.4. *Procesele de gestionare a tehnologiei informației*

Mai multe audituri privind tehnologia informației s-au axat pe practicile de gestionare a proiectelor din domeniul tehnologiei informației. Două audituri privind acest subiect, efectuate în cadrul Direcției Generale Informatică și al Direcției Generale Educație, Tineret, Sport și Cultură, nu au identificat nicio problemă semnificativă în materie de performanță. Totuși, în cadrul auditului privind guvernanta în domeniul tehnologiei informației și gestionarea proiectelor în cadrul Oficiului pentru Publicații, a fost identificată o problemă privind practicile de guvernanta utilizate pentru monitorizarea programelor și a proiectelor. În cadrul Oficiului European de Luptă Antifraudă, Serviciul de Audit Intern a identificat, de asemenea, o serie de deficiențe în materie de control în legătură cu instrumentul de gestionare a conținutului din cadrul oficiului, în special în stadiile incipiente ale proiectului de dezvoltare a instrumentului. Deși aceste deficiențe erau abordate în mod constant, Serviciul de Audit Intern a considerat că trebuie tratate în regim de urgență. În general, controalele instituite care vizau practicile de gestionare a proiectelor în domeniul tehnologiei informației în cadrul Oficiului European de Luptă Antifraudă nu au oferit o asigurare suficientă în privința atenuării riscurilor și au fost identificate cinci deficiențe foarte importante.

4.1.5. *O mai bună legiferare*

Mai multe aspecte privind o mai bună legiferare au fost examinate în cadrul unor diverse audituri. Acestea au inclus: (i) un audit privind punerea în aplicare a principiilor unei mai bune legiferări în pregătirea propunerilor de politică privind piața unică digitală ale Direcției Generale Rețele de Comunicare, Conținut și Tehnologie; (ii) un audit privind evaluarea impactului în cadrul Direcției Generale Justiție și Consumatori; (iii) un audit privind evaluarea și studiile în cadrul Direcției Generale Politici Climatice și Mediu și (iv) un audit privind monitorizarea punerii în aplicare a dreptului Uniunii în cadrul Direcției Generale Impozitare și Uniune Vamală. Nu au fost identificate probleme de performanță semnificative în aceste domenii, cu excepția Direcției Generale Mediu, care a primit următoarele recomandări: (i) să își consolideze monitorizarea punerii în aplicare a activității contractanților externi; (ii) să își raționalizeze sistemul de gestionare a documentelor și de acces la fișierele de achiziții și (iii) să își îmbunătățească supravegherea și analiza calității în legătură cu documentele de achiziții.

4.1.6. *Analizele de evaluare a punerii în aplicare a noului cadru de control intern la nivelul Comisiei*

În 2019, Serviciul de Audit Intern a inițiat o serie de analize restrânse (în șase direcții generale⁽¹¹⁾) pentru a evalua punerea în aplicare a noului cadru de control intern la nivelul Comisiei. În general, rezultatele au fost satisfăcătoare, întrucât niciuna dintre cele șase analize restrânse nu a determinat formularea unei recomandări esențiale sau foarte importante.

4.1.7. *Alte procese*

Statisticile europene sprijină Comisia în raportarea către părțile interesate și în monitorizarea îndeplinirii politicilor, a obiectivelor și a priorităților sale cheie. Statisticile europene sunt, de asemenea, utilizate în studii și la luarea deciziilor de către părțile interesate externe. Prin urmare, este esențial ca statisticile europene să fie de înaltă calitate. Serviciul de Audit Intern a constatat că, deși controalele de calitate primare integrate în procesele de producție erau puse în aplicare în mod corespunzător, funcția de analiză a calității a Eurostat nu a fost eficace.

Direcția Generală Sănătate și Siguranță Alimentară gestionează cheltuielile pentru operațiuni și programe în domeniul sănătății și al siguranței alimentare. Acesta include o gamă largă de activități legate de sănătatea animalelor, sănătatea plantelor, bunăstarea animalelor, controale oficiale și activități în domeniul tehnologiei informației. Serviciul de Audit Intern a constatat o serie de deficiențe în cadrul sistemului de control intern care stă la baza proceselor de analiză a metodologiei privind costurile unitare utilizate de statele membre pentru a finanța programele veterinare și fitosanitare, precum și măsurile de urgență. Acestea includ unele lacune în ceea ce privește: organizarea procesului; consultarea internă; analiza prealabilă și evaluarea impactului modificărilor propuse; calendarul comunicării interne și externe și deficiențe în legătură cu măsurile de asigurare a continuității activității.

⁽¹¹⁾ În cadrul Direcției Generale Comunicare, al Direcției Generale Interpretare, al Direcției Generale Traduceri, al Oficiului pentru Infrastructură și Logistică din Bruxelles, al Oficiului pentru Infrastructură și Logistică din Luxemburg și al Oficiului European pentru Selecția Personalului.

Direcția Generală Mediu este implicată într-o serie de activități internaționale cu scopul de: a atenua amenințările la adresa mediului; a promova acțiuni ecologice; a reduce amprenta de mediu a UE; a crea condiții de concurență echitabile pentru întreprinderi la nivel național și de a crea oportunități în străinătate pentru societățile din UE. Prin urmare, cooperarea și angajamentul eficace sunt esențiale în abordarea acestor provocări globale. Deși Direcția Generală Mediu a instituit, în general, procesele necesare pentru a-și planifica și a-și ierarhiza în funcție de priorități în mod eficace activitățile internaționale, precum și pentru a monitoriza și a prezenta rapoarte cu privire la aceste activități în mod corespunzător, Serviciul de Audit Intern a constatat că Direcția Generală Mediu nu a stabilit în mod formal: (i) acorduri de parteneriat voluntar și mecanismele de coordonare ce decurg din acestea cu Direcția Generală Cooperare Internațională și Dezvoltare și (ii) responsabilitățile aferente diferitelor etape din cadrul unui proces de încheiere a unui acord de parteneriat voluntar individual.

În fine, Serviciul de Audit Intern a efectuat cea de a doua etapă a unui audit privind gestionarea ordinelor de recuperare a amenzilor pentru încălcarea concurenței și a ordinelor de recuperare în contextul capacității corective a Comisiei. Acest audit a fost efectuat în două etape. Prima etapă a implicat o evaluare a gestionării ordinelor de recuperare la nivel operațional în cadrul unei serii de direcții generale selectate (punctul central al etapei 1, audit finalizat în 2017), iar a doua etapă a implicat nivelul central (punctul central al etapei 2, audit finalizat în 2019). A doua etapă a auditului a identificat deficiențe la nivel central în ceea ce privește gestionarea insolvențelor și a falimentelor, precum și a procesului de compensare, ceea ce permite Comisiei să recupereze datorii prin deducerea plăților din sumele datorate de entitățile legale sau de organismele specifice. Chiar dacă aceste deficiențe nu subminează în mod fundamental eficacitatea procesului de recuperare, Direcția Generală Buget ar trebui să le abordeze în timp util pentru a maximiza eficiența procesului de recuperare și, în cele din urmă, pentru a se asigura că bugetul UE continuă să fie bine protejat.

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 ⁽¹²⁾ direcții generale și fiecărui serviciu în februarie 2020. Aceste concluzii restrânse au contribuit la rapoartele anuale de activitate pentru 2019 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.

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 ultimilor trei ani (2017-2019). De asemenea, aceasta ia în considerare informațiile provenite din alte surse, și anume rapoartele din partea Curții de Conturi Europene. Opinia generală este publicată în paralel cu prezentul raport și se referă la același an.

La fel ca în edițiile anterioare, opinia generală pentru 2019 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 următoarele aspecte:

⁽¹²⁾ Cu excepția Direcției Generale Industria Apărării și Spațiu, a serviciului Inspirație, Dezbateri, Eficacitate și Angajare în Acțiune și a Grupului operativ pentru relațiile cu Regatul Unit.

(i) Execuția bugetului UE în contextul crizei actuale legate de pandemia de COVID-19: nevoia efectuării unei evaluări detaliate a riscurilor emergente și nevoia definirii și punerii în aplicare a măsurilor de atenuare corespunzătoare

Situația sanitară, socială, economică și financiară creată de pandemia de COVID-19 presupune riscuri potențial ridicate și transversale pentru instituție în ceea ce privește execuția bugetului UE și realizarea priorităților de politică ale acesteia.

Comisia răspunde pentru execuția bugetului UE. Aceasta include operațiunile desfășurate înainte de criză (ca parte a cadrului financiar multianual pentru perioada 2014-2020), pentru care este încă necesar să se efectueze controale adecvate (în special, controale ex post) și chiar pe durata crizei, cu privire la aspecte legate de asigurare, conformitate și performanță.

Pe măsură ce criza continuă, acest context prezintă provocări, în special în ceea ce privește:

- execuția bugetului în conformitate cu cadrul juridic aplicabil, ca urmare a normelor aflate în schimbare și a regulamentelor în evoluție, a procedurilor urgente, a utilizării măsurilor excepționale, a condițiilor dificile și/sau a disponibilității limitate a resurselor financiare și umane;*
- măsura în care controalele și verificările necesare, efectuate fie la nivelul Comisiei, al statelor membre, al țărilor terțe, fie al partenerilor din cadrul procesului de implementare și/sau al beneficiarilor, pot fi realizate conform planurilor ca urmare a constrângerilor de natură logistică, precum accesul deplin și în timp util la informații și la documentație, probleme în realizarea misiunilor/verificărilor la fața locului și capacitatea partenerilor din cadrul procesului de implementare și a beneficiarilor de a-și continua activitățile normale;*
- impactul potențial asupra capacității de corecție actuale și viitoare a Comisiei, ca urmare a situației economice foarte dificile care va trebui abordată la nivelul UE și la nivel național, inclusiv posibile falimente ale beneficiarilor finali, care ar putea îngreuna recuperarea sumelor nejustificate.*

Asigurările furnizate privind gestiunea financiară a bugetului UE sunt de natură multianuală și depind de soliditatea strategiilor de control corespunzătoare la diferite niveluri. Acestea se bazează pe evaluările riscurilor în legătură cu programele specifice și operațiunile bugetare conexe, controalele ex ante și ex post privind cheltuielile, strategiile de supraveghere în ceea ce privește punerea în aplicare de către părțile terțe a politicilor și a programelor, împreună cu punerea în aplicare a capacității de corecție în vederea protejării bugetului UE.

Pentru a se asigura că bugetul beneficiază de o protecție corespunzătoare în fața acestor provocări fără precedent, direcțiile generale și serviciile Comisiei ar trebui (i) să evalueze în mod corespunzător riscurile cauzate de pandemia de COVID-19 în legătură cu gestiunea financiară în ceea ce privește asigurarea, conformitatea cu cadrul juridic și capacitatea de corecție a sistemelor multianuale, precum și performanța și (ii) să definească și să pună în aplicare măsuri de atenuare adecvate, precum ajustarea sau redefinirea strategiilor lor de control.

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

Deși Comisia rămâne pe deplin responsabilă de asigurarea legalității și a regularității cheltuielilor și a bunei gestiuni financiare (și, de asemenea, de îndeplinirea obiectivelor de politică), aceasta recurge tot mai mult la părți terțe în vederea punerii în aplicare a programelor sale. Aceasta se realizează mai ales prin delegarea execuției bugetului operațional al UE sau a anumitor sarcini către țări din afara UE, organizații internaționale sau instituții financiare internaționale, autorități naționale și agenții naționale din statele membre, întreprinderi comune, organisme din afara UE și agenții descentralizate ale UE. Mai mult, în anumite domenii de politică, mecanismele de finanțare alternativă, precum instrumentele financiare, sunt (urmează să fie) din ce în ce mai utilizate și prezintă provocări și riscuri specifice pentru Comisie, după cum a subliniat, de asemenea, Curtea de Conturi Europeană.

Pentru a-și îndeplini responsabilitățile generale, direcțiile generale 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 eficace 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 continuat să recomande într-o serie de audituri din 2019 ca strategiile de control și mecanismele de supraveghere ale direcțiilor generale relevante 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 direcțiilor generale relevante pentru a atenua riscurile identificate ca urmare a activității de audit, sunt necesare în continuare îmbunătățiri în unele domenii.

În acest context, direcțiile generale ale 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 de supraveghere prin dezvoltarea în continuare a strategiilor de control relevante. Acest lucru este relevant nu numai pentru activitățile delegate în contextul actualului cadru financiar multianual (2014-2020), ci și într-o măsură mai mare în contextul creșterii preconizate a utilizării instrumentelor de capitaluri proprii, de garanții și de partajare a riscurilor în următorul cadru financiar multianual (2021-2027).

Serviciul de Audit Intern va monitoriza evoluțiile în ceea ce privește impactul crizei provocate de pandemia de COVID-19 și recurgerea la părțile terțe pentru punerea în aplicare a programelor, cadrul financiar multianual actual și cel nou (revizuit), prioritățile de politică actualizate și gestiunea financiară a Comisiei. Acest lucru va fi realizat ca parte din actualizările evaluărilor periodice ale riscurilor (strategice) efectuate de Serviciul de Audit Intern, precum și din planurile de audit rezultate.

5. CONSULTAREA CU GRUPUL PENTRU NEREGULI FINANCIARE DIN CADRUL COMISIEI

Grupul înființat în temeiul articolului 143 din Regulamentul financiar ⁽¹³⁾, care emite avizul menționat la articolul 93 din Regulamentul financiar, nu a raportat probleme sistemice în 2019.

6. MĂSURI DE ATENUARE ÎN CEEA CE PRIVEȘTE POSIBILELE CONFLICTE DE INTERESE (STANDARDE INTERNAȚIONALE PRIVIND AUDITAREA INTERNĂ) – 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 ⁽¹⁴⁾, 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 (până la 1 martie 2019), în 2019 (până la 1 martie 2020) și în 2020 (până la 1 martie 2021) prin intermediul notelor de instrucțiuni trimise către întregul personal al Serviciului de audit intern, emise de domnul Kraff la 1 martie 2018, la 1 martie 2019 și la 2 martie 2020. Conform acestor mecanisme, domnul Kraff nu va fi implicat în supravegherea activităților de audit legate de operațiunile de care a fost responsabil înainte de a se alătura Serviciului de Audit Intern. Supravegherea activității de audit în legătură cu aceste cazuri cade/va cădea, 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

⁽¹³⁾ Trebuie remarcat faptul că, de la intrarea în vigoare a noului Regulament financiar, funcțiile Grupurilor pentru nereguli financiare aferente tuturor instituțiilor au fost transferate Sistemului de detectare timpurie și de excludere menționat la articolul 143 din Regulamentul financiar.

⁽¹⁴⁾ Standardele internaționale în materie de auditare, 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.” (IIA-IPPF standardul 1130). Standardele prevăd în continuare astfel: „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” (IIA-IPPF standardul 1130.A1).

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 reuniunilor sale din ianuarie 2019 (grupul de pregătire), din martie 2019 și din martie 2020 (grupul de pregătire), punerea în aplicare în 2018 a acestor mecanisme. Comitetul de monitorizare a auditurilor a constatat cu satisfacție, în cadrul mai multor audituri, că aceste mecanisme au fost puse în aplicare și a considerat că aceasta constituie o practică esențială a domeniului profesional al auditului intern.

În perioada 2018-2020, în timpul audierilor din cadrul descărcării de gestiune pentru anul de raportare, domnul Kraff a prezentat Comisiei pentru control bugetar a Parlamentului European (CONT) mecanismele în vigoare. De asemenea, aceste mecanisme au fost publicate în rapoartele anuale de activitate din 2017, 2018 și 2019 ale Serviciului de Audit Intern și în rapoartele anuale ale Comisiei privind auditurile interne din septembrie 2018, iunie 2019 și iunie 2020.

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 întrebările adresate de către Ombudsman și au furnizat toate documentele justificative relevante și informațiile solicitate.

Ancheta a fost închisă de către Ombudsman la 23 iulie 2019. Ombudsmanul a închis acest caz ⁽¹⁵⁾, concluzionând că: (i) Comisia a instituit măsuri adecvate pentru a evita eventuale conflicte de interese și pentru a proteja obiectivitatea funcției de auditor intern și (ii) nu a existat o administrare defectuoasă din partea Comisiei în ceea ce privește modalitatea de numire a directorului general al Serviciului de Audit Intern al acesteia.

⁽¹⁵⁾ Decizia din 23 iulie 2019 și decizia de modificare din 30 octombrie 2019 în cauza 1324/2017/LM privind modalitatea de numire de către Comisia Europeană a directorului general al Serviciului de Audit Intern al acesteia.