COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 17.6.2025
COM(2025) 314 final

RAPORT AL COMISIEI

CĂTRE PARLAMENTUL EUROPEAN, CONSILIU ȘI CURTEA DE CONTURI

Raportul anual către autoritatea care acordă descărcarea de gestiune privind auditurile interne desfășurate în 2024

{SWD(2025) 159 final}

Cuprins

1.OBIECTIVELE ȘI DOMENIUL DE APLICARE AL RAPORTULUI 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 2024 3

3.2. Date statistice privind recomandările Serviciului de Audit Intern 5

4.CONCLUZII PE BAZA ACTIVITĂȚII DE AUDIT EFECTUATE ÎN 2024 7

4.1. Rezultate generale privind auditurile performanței 7

4.1.1. Procese financiare 8

4.1.2. Procese operaționale 9

4.1.3. Procese de sprijin 9

4.2. Concluziile restrânse ale Serviciului de Audit Intern 10

4.3. Concluzia generală privind gestiunea financiară a Comisiei 11

5.CONSULTAREA CU GRUPUL PENTRU NEREGULI FINANCIARE DIN CADRUL COMISIEI 11

1. Obiectivele și domeniul de aplicare al raportului

Prezentul raport informează Parlamentul European și Consiliu cu privire la **auditurile interne efectuate în 2024 de Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene în direcțiile generale, serviciile și agențiile sale executive** ([1]). Acesta face parte din procedura de descărcare de gestiune. Acesta conține: (i) un rezumat privind numărul și tipul de audituri interne efectuate; (ii) o sinteză a principalelor recomandări formulate și (iii) măsurile luate ca urmare a acestor recomandări. În conformitate cu articolul 118 alineatul (8) și cu articolul 253 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 auditurile efectuate de Serviciul de Audit Intern și la alte rapoarte de misiune finalizate în 2024 ([3]).

În plus, în conformitate cu articolul 118 alineatul (5) din Regulamentul financiar, raportul se concentrează pe respectarea generală a principiilor bunei gestiuni financiare și performanței, furnizând rezultatele generale privind performanța și o concluzie generală privind gestiunea financiară (secțiunea 4) ([4]).

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 către Comisie a unor asigurări, consultanță, informații și previziuni obiective și bazate pe riscuri. În acest scop, Serviciul de Audit Intern, ca parte a planului său de audit:

- efectuează o evaluare independentă a eficacității proceselor de guvernanță, de gestionare a riscurilor și de control pentru operațiuni, activități și tranzacții financiare („servicii de asigurare”); precum și
- oferă consiliere, informații și previziuni („servicii de altă natură decât asigurarea”).

Serviciile de asigurare sunt efectuate pentru a confirma sau a verifica dacă:

a. riscurile sunt în permanență identificate, evaluate și gestionate în mod adecvat;

b. informațiile financiare, manageriale și operaționale semnificative sunt exacte, fiabile și oportune;

c. sunt respectate politicile, procedurile și actele cu putere de lege și normele administrative aplicabile ale Comisiei;

d. obiectivele Comisiei sunt îndeplinite în mod eficace și eficient; precum și

e. dezvoltarea și menținerea unor procese de control de înaltă calitate sunt promovate la nivelul Comisiei.

([1]) Raportul nu se referă la Instrumentul european pentru pace, la agențiile europene descentralizate, la Serviciul European de Acțiune Externă sau la alte organisme autonome care au fost auditate de Serviciul de Audit Intern și care fac obiectul unor rapoarte separate.

([2]) Regulamentul (UE, Euratom) 2024/2509 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 septembrie 2024 de înlocuire a Regulamentului (UE, Euratom) 2018/1046 (articolul 247).

([3]) Rapoartele de audit finalizate în perioada 1 februarie 2024-31 ianuarie 2025 sunt incluse în prezentul raport, cu excepția auditului privind gestionarea resurselor umane din cadrul Direcției Generale Stabilitate Financiară, Servicii Financiare și Uniunea Piețelor de Capital, pentru care raportul final de audit a fost emis la 10 martie 2025 și este inclus, în mod excepțional, în raportul anual de audit intern pentru 2024.

([4]) Un rezumat al asigurării furnizate de Serviciul de Audit Intern este publicat în paralel cu prezentul raport în Raportul anual privind gestionarea și performanța bugetului UE.

Independența activității Serviciului de Audit Intern este consacrată în Regulamentul financiar și **în Carta misiunii acestuia** ([5]) adoptată de Comisie. Această cartă prevede că, pentru a asigura obiectivitatea aprecierii lor și pentru a evita conflictele de interese, conducerea și auditorii săi 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. În cazul în care auditorul intern consideră necesar, aceasta se poate adresa direct președintei 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 ([6]) și ale Codului de etică al Institutului Auditorilor Interni.

Rolul Comitetului de monitorizare a auditurilor instituit în temeiul articolului 123 din Regulamentul financiar este de a asigura independența IAS, de a monitoriza calitatea activității de audit intern și de a se asigura că recomandările sunt luate în considerare și urmate de serviciile Comisiei, de agențiile sale executive și de alte organisme. Serviciul de Audit Intern: (i) prezintă rapoarte cu privire la chestiuni importante care decurg din auditurile acestuia și la eventuale îmbunătățiri aduse proceselor auditate; (ii) oferă o concluzie 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 guvernanță corporativă, precum și alte chestiuni.

Comitetul de monitorizare a auditurilor oferă asistență colegiului 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 ajută Comisia să își îmbunătățească eficacitatea și eficiența în atingerea obiectivelor sale. Comitetul facilitează, de asemenea, supravegherea de către Colegiul comisarilor a practicilor de guvernanță, de gestionare a riscurilor și de control intern ale Comisiei ([7]).

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) organisme din statele membre și (ii) alte organisme care sunt responsabile cu efectuarea plăților din fondurile UE. În conformitate cu articolul 118 alineatul (2) din Regulamentul financiar, Serviciul de Audit Intern beneficiază de acces deplin și nelimitat la toate informațiile de care are nevoie pentru a îndeplini funcțiile care îi revin, inclusiv, dacă este cazul de asemenea la fața locului, inclusiv în statele membre și în țările din afara UE.

3. Prezentare generală a activității de audit

3.1. Punerea în aplicare a planului de audit pentru anul 2024

Serviciul de Audit Intern a pus în aplicare planul de audit pentru anul 2024 în contextul unei presiunii din ce în ce mai mari asupra resurselor în unele direcții generale ale Comisiei și al provocărilor mai ample legate de războiul de agresiune al Rusiei împotriva Ucrainei și de alte crize geopolitice emergente. Până la data-limită,

([5]) Comunicarea către Comisie intitulată „Carta privind misiunea Serviciului de Audit Intern al Comisiei Europene”, C(2022) 8450 final din 28 noiembrie 2022.

([6]) Standardele globale de audit intern (*Global Internal Audit Standards – GIAS*) au intrat în vigoare la 9 ianuarie 2025. GIAS înlocuiește Cadrul internațional de practici profesionale din 2017 al Institutului Auditorilor Interni, care a fost aplicabil în 2024.

(7) Pentru detalii, a se vedea Comunicarea către Comisie, Carta Comitetului de monitorizare a auditurilor din cadrul Comisiei Europene, C(2020) 1165 final din 27 februarie 2020.

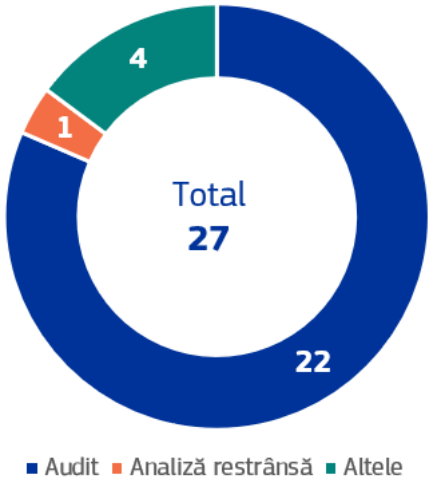
31 ianuarie 2025, Serviciul de Audit Intern **finalizase** ([8]) în total **26 de misiuni** (audituri, analize limitate și altele) în cadrul direcțiilor generale și al serviciilor Comisiei ([9]). Aceasta reprezintă o rată de finalizare de 93 % a planului de audit actualizat pentru 2024. În plus, un raport de audit a fost finalizat în martie 2025 și este inclus, în mod excepțional, în raportul anual de audit intern pentru 2024 ([10]).

În conformitate cu carta sa și cu standardele internaționale de audit, Serviciul de Audit Intern își planifică activitatea de audit pe baza unei evaluări a riscurilor și a unei analize a capacității. Obiectivul este elaborarea unui plan de audit care să acopere domeniile cu riscuri cele mai ridicate, maximizând astfel valoarea adăugată a acestuia, și care să contribuie la asigurarea utilizării optime a resurselor și a punerii în aplicare eficiente și eficace a planului de audit. Serviciul de Audit Intern monitorizează periodic punerea în aplicare a planului de audit și îl adaptează în funcție de necesități.

Serviciul de Audit Intern a monitorizat **56 de misiuni de audit anterioare** pentru a examina punerea în aplicare a recomandărilor și a emis 75 ([11]) de note privind acțiunile subsecvente adresate direcțiilor generale și serviciilor relevante. Prin urmare, au fost închise 21 de misiuni ([12]). Serviciul de Audit Intern a concluzionat că toate recomandările au fost puse în aplicare în mod eficace, în timp ce 35 au rămas deschise, punerea în aplicare fiind în curs până la data-limită.

Numărul total **și defalcarea pe tipuri de misiuni** finalizate până la data-limită (31 ianuarie 2025) sunt prezentate în diagramele de mai jos.

Misiuni în funcție de tipul acestora



Sursa: Comisia Europeană

(8) Auditul mai multor entități privind strategiile antifraudă din cadrul familiei de acțiuni externe este considerat finalizat, deși, pentru unul dintre cele patru servicii ale Comisiei incluse în sfera auditului (Direcția Generală Parteneriate Internaționale), raportul final de audit nu a fost emis până la data-limită, 31 ianuarie 2025. Se preconizează că prezentul raport va fi inclus în raportul anual de audit intern pentru 2025.

([9]) Sistemul de audit al Serviciului de Audit Intern al Comisiei acoperă în total 50 de entități organizaționale (departamente). Pentru unele dintre aceste entități, în 2024, au fost publicate mai multe rapoarte finale de audit sau de analiză. Pentru o prezentare detaliată a entităților pentru care au fost publicate rapoarte finale de audit și de revizuire, a se vedea Documentul de lucru al serviciilor Comisiei care însoțește prezentul raport.

([10]) Auditul privind gestionarea resurselor umane în cadrul Direcției Generale Stabilitate Financiară, Servicii Financiare și Uniunea Piețelor de Capital, pentru care proiectul de raport a fost emis la 19 decembrie 2024 și raportul final de audit a fost emis la 10 martie 2025.

([11]) Unele misiuni de audit au făcut de mai multe ori obiectul unor acțiuni subsecvente, iar unele note privind acțiunile subsecvente au vizat mai mult de o misiune de audit.

([12]) Lista auditurilor care au fost închise după o monitorizare este inclusă în secțiunea 2.2 din documentul de lucru al serviciilor Comisiei.

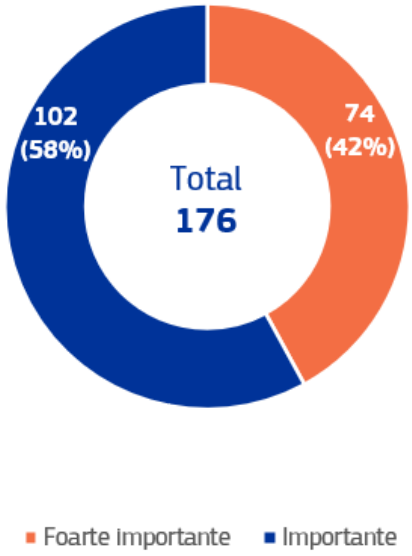
În 2024, Serviciul de Audit Intern a publicat **43 de rapoarte** (rapoarte finale de audit și note de informare). **Numărul de rapoarte** este mai mare decât numărul de misiuni, deoarece, pentru unele misiuni care implică mai multe entități auditate ([13]), Serviciul de Audit Intern a prezentat mai multe rapoarte pentru diferitele entități auditate care fac obiectul auditului. În 2024, Comisia a efectuat șapte audituri cu mai multe direcții generale sau mai multe entități (și a emis 21 de rapoarte finale legate de aceste audituri).

3.2. Date statistice privind recomandările Serviciului de Audit Intern

RECOMANDĂRI EMISE ÎN 2024 ([14])

Serviciul de Audit Intern a adoptat **176 de recomandări care** decurg din activitatea sa de audit aferentă anului 2024. După cum se arată mai jos, 58 % dintre aceste recomandări au fost evaluate ca fiind importante și 42 % foarte importante, fără recomandări considerate esențiale. Pentru toate recomandările acceptate (parțial), entitățile auditate au elaborat planuri de acțiune.

Recomandări în funcție de clasificare



Sursa: Comisia Europeană, Serviciul de Audit Intern.

În 2024, entitățile auditate au acceptat **174 de recomandări** și au acceptat parțial două recomandări**.** Pentru toate recomandările (acceptate parțial), entitățile auditate au elaborat planuri de acțiune. Acestea au fost prezentate Serviciului de Audit Intern, care le-a evaluat ca fiind satisfăcătoare sau a solicitat un plan de acțiune revizuit.

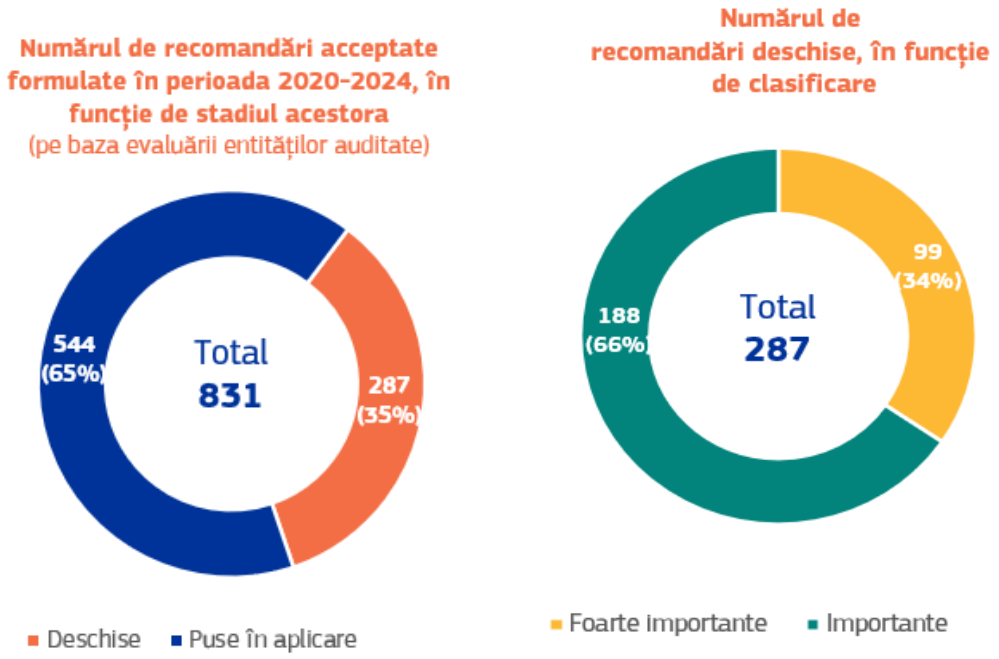
([13]) Acestea sunt audituri care vizează mai multe direcții generale și/sau servicii ale Comisiei (audituri care vizează mai multe direcții generale) sau audituri efectuate în cadrul departamentelor Comisiei și în cadrul agențiilor descentralizate sau al altor organisme autonome (audituri care vizează mai multe entități).

([14]) Inclusiv patru recomandări (una foarte importantă și trei importante) din auditul privind gestionarea resurselor umane din cadrul Direcției Generale Stabilitate Financiară, Servicii Financiare și Uniunea Piețelor de Capital, care a fost finalizat la 10 martie 2025. Acest audit și recomandările sale nu au fost însă incluse în raportul general final pe 2024 adresat Comitetului de monitorizare a auditurilor.

RECOMANDĂRI EMISE ÎNTRE 2020 ȘI 2024 ([15])

O prezentare generală cuprinzătoare a măsurilor luate pentru a răspunde recomandărilor a căror punere în aplicare se afla în întârziere cu peste șase luni a fost elaborată de către Serviciul de Audit Intern. Această prezentare generală a fost adresată Comitetului de monitorizare a auditurilor.

După cum se arată mai jos, la data-limită (31 ianuarie 2025), dintr-un total de 831 de recomandări (parțial) acceptate ([16]), formulate de Serviciul de Audit Intern în perioada 2020-2024, 544 (65 %) au fost evaluate de entitățile auditate ca fiind puse în aplicare([17]). Aceasta înseamnă un total de 287 de recomandări (35 %) care rămân deschise.



Sursa: Comisia Europeană, Serviciul de Audit Intern.

Dintre cele 287 de recomandări care au rămas deschise la data-limită, niciuna nu a fost considerată esențială, 99 (34 %) au fost considerate foarte importante, iar 188 (66 %) au fost considerate importante.

Dintre recomandările deschise, **71 sunt recomandări a căror punere în aplicare se află în întârziere** (nu au fost puse în aplicare până la data convenită inițial). Aceste recomandări a căror punere în aplicare se află în întârziere reprezintă 8,5 % din recomandările (parțial) acceptate. Dintre recomandările a căror punere în aplicare se află în întârziere, șase recomandări foarte importante sunt clasificate ca înregistrând întârzieri mari (și anume recomandarea este deschisă la mai mult de șase luni de la data punerii în aplicare convenită inițial). Acest nivel este mai ridicat decât cele trei recomandări din anul precedent, dar atestă în continuare politica strictă a Serviciului de Audit Intern de monitorizare a punerii în aplicare a recomandărilor sale. Aceste recomandări foarte importante care înregistrează întârzieri mari reprezintă 0,7 % din numărul total de recomandări (parțial) acceptate în perioada 2020-2024 (comparativ cu 0,4 % în perioada de raportare precedentă). Nu există recomandări foarte importante emise înainte de 2020 care înregistrează întârzieri mari.

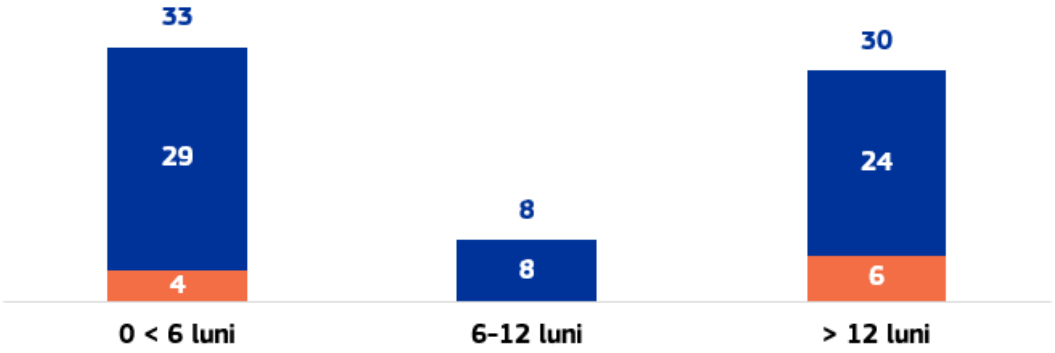
([15]) Cu excepția a patru recomandări emise după data-limită, 31 ianuarie 2025, astfel cum se explică în nota de subsol anterioară.

([16]) Dintre cele 831 de recomandări emise în perioada 2020-2024, 823 de recomandări au fost pe deplin acceptate, două au fost parțial acceptate, iar patru au fost respinse.

([17]) Diagrama prezintă clasificarea recomandărilor la data-limită. Aceasta poate fi diferită de clasificarea din raportul de audit inițial, deoarece, într-un audit de urmărire subsecventă, Serviciul de Audit Intern poate evalua dacă acțiunile întreprinse de entitatea auditată au atenuat parțial riscurile identificate inițial și poate, așadar, să scadă nivelul de clasificare a recomandării.

Întârzierea punerii în aplicare a recomandărilor restante în funcție de clasificare

(emise în 2020-2024)



Sursa: Comisia Europeană, Serviciul de Audit Intern.

În ansamblu, Serviciul de Audit Intern consideră că situația punerii în aplicare a recomandărilor sale este satisfăcătoare și comparabilă cu perioadele de raportare anterioare. Această situație arată faptul că serviciile Comisiei tratează cu seriozitate punerea în aplicare a recomandărilor esențiale și foarte importante, atenuând, prin urmare, riscurile evidențiate de Serviciul de Audit Intern.

Partea a 3-a a documentului de lucru al serviciilor Comisiei care însoțește prezentul raport rezumă aceste recomandări foarte importante și care înregistrează întârzieri mari.

4. Concluzii pe baza activității de audit efectuate în 2024

4.1. Rezultate generale privind auditurile performanței

Pentru a sprijini cultura bazată pe performanță a Comisiei și pentru a acorda o atenție sporită raportului calitate-preț, Serviciul de Audit Intern a finalizat 23 de misiuni axate pe performanță. Pentru aproximativ 80 % dintre aceste misiuni, Serviciul de Audit Intern a identificat riscuri reziduale ridicate în domeniile sau procesele auditate, ceea ce a contribuit la recomandări considerate foarte importante. Au fost observate, de asemenea, diverse puncte forte și bune practici (pentru mai multe detalii, a se vedea secțiunea 1 din documentul de lucru al serviciilor Comisiei).

În conformitate cu metodologia sa și cu bunele practici, auditurile Serviciul de Audit Intern abordează performanța în mod indirect. Serviciul de Audit Intern evaluează performanța departamentelor Comisiei în ceea ce privește punerea în aplicare a politicilor, a programelor și a acțiunilor în raport cu riscurile asociate acestora. Prin această abordare, Serviciul de Audit Intern urmărește să se asigure că direcțiile generale și serviciile au elaborat cadre de performanță robuste, instrumente de măsurare a performanței și sisteme cuprinzătoare de monitorizare.

Secțiunile de mai jos prezintă concluziile Serviciului de Audit Intern cu privire la diferitele aspecte legate de performanță evaluate în cadrul auditurilor sale din 2024 ([18]).

([18]) Serviciul de Audit Intern a efectuat în total 23 de misiuni de audit axate pe performanță (20 de audituri ale performanței și audituri cuprinzătoare) sau misiuni care implicau unele aspecte legate de performanță (2 audituri ale sistemelor informatice și 1 analiză restrânsă a sistemelor informatice). Pentru mai multe detalii, a se consulta documentul de lucru al Comisiei.

4.1.1. Procese financiare

Majoritatea auditurilor Serviciului de Audit Intern au constat în furnizarea de asigurări colegiului, precum și direcțiilor generale și serviciilor, referitoare la punerea în aplicare eficientă și eficace a controalelor interne în ceea ce privește gestiunea financiară (a se vedea, de asemenea, concluzia generală privind gestiunea financiară din secțiunea 4.3).

Patru audituri nu au evidențiat deficiențe esențiale sau foarte importante ale sistemelor de control, și anume: (1) auditul privind strategiile antifraudă în domeniul acțiunii externe; (2) auditul privind etapa a IV-a de gestionare a granturilor Orizont 2020 în cadrul Agenției Executive a Consiliului European pentru Cercetare; (3) auditul privind performanța conducerii experților pentru evaluarea propunerilor în cadrul Agenției Executive pentru Educație și Cultură și (4) auditul privind achizițiile publice în cadrul Direcției Generale Interpretare.

Celelalte nouă audituri au evidențiat **necesitatea unor îmbunătățiri** și au condus la emiterea unei serii de recomandări foarte importante ([19]).

Direcția Generală Agricultură și Dezvoltare Rurală a înregistrat progrese în ceea ce privește gradul său de pregătire pentru a proiecta modelul de consolidare a asigurării în cadrul noilor planuri strategice ale politicii agricole comune. Cu toate acestea, au rămas o serie de elemente care mai trebuiau dezvoltate pentru a se asigura că cadrul de control instituit este suficient de solid pentru a oferi asigurarea că cheltuielile aferente politicii agricole comune în cadrul noului model de performanță sunt puse în aplicare în conformitate cu cadrul juridic al politicii agricole comune.

Direcția Generală Politică Regională și Urbană, Direcția Generală Ocuparea Forței de Muncă, Afaceri Sociale și Incluziune și Direcția Generală Afaceri Maritime și Pescuit au proiectat, în general, procese adecvate de consolidare a asigurării pentru fondurile puse în aplicare în cadrul gestiunii partajate, pentru a atenua principalele riscuri și a aborda principalele elemente noi introduse de legislația privind perioada de programare 2021-2027. Cu toate acestea, strategia unică de audit a direcțiilor generale va trebui actualizată, deoarece anumite elemente nu au fost suficient de clare sau nu au fost suficient dezvoltate în această etapă a perioadei de programare. Direcția Generală Politică Regională și Urbană implementează, de asemenea, Fondul de solidaritate al UE în cadrul gestiunii partajate și indirecte. Departamentul a instituit procese de control pentru gestionarea fondului, dar sunt necesare îmbunătățiri suplimentare în ceea ce privește proiectarea și gestionarea eficace a acestuia.

Direcția Generală Afaceri Economice și Financiare a proiectat în mod adecvat și a pus în aplicare în mod eficient și eficace procese de guvernanță pentru etapa de pregătire a operațiunilor de asistență financiară în cadrul programului Marco Polo. Cu toate acestea, sunt necesare îmbunătățiri suplimentare în ceea ce privește proiectarea și punerea în aplicare eficientă și eficace a proceselor de gestionare și control al riscurilor, precum și în ceea ce privește marcarea și protejarea informațiilor sensibile neclasificate.

În **cadrul gestiunii indirecte**, auditul privind controalele privind gestiunea financiară a misiunilor civile din cadrul politicii de securitate și apărare comune, pus în aplicare de Serviciul Instrumente de Politică Externă, a constatat că, deși serviciul a proiectat și a pus în aplicare un cadru de control adaptat la particularitățile misiunilor, sunt necesare îmbunătățiri suplimentare în ceea ce privește proiectarea acestuia, care afectează punerea sa efectivă în aplicare.

Deși **Direcția Generală Parteneriate Internaționale** a instituit un sistem de control care cuprinde orientări, modele, liste de verificare și cursuri de formare pentru a sprijini punerea în aplicare a proceselor de atribuire a granturilor și a achizițiilor publice în cadrul gestiunii indirecte cu țările partenere, precum și efectuarea controalelor ex ante aferente de către delegațiile UE, proiectarea acestora trebuie îmbunătățită în continuare pentru a se asigura respectarea normelor și punerea lor în aplicare eficace și eficientă.

Deși **Direcția Generală Cercetare și Inovare** a făcut investiții uriașe pentru a proiecta o strategie de control adecvată și inovatoare a programului Orizont Europa pentru a asigura punerea în aplicare legală și periodică, precum și buna gestiune financiară a programului, sunt necesare îmbunătățiri suplimentare ale componentelor-

([19]) 19 dintr-un total de 74 de recomandări foarte importante emise în 2024 (26 %).

cheie ale strategiei de control pentru a atinge pe deplin obiectivul pe termen lung de a avea un nivel de eroare sub pragul de semnificație de 2 % pentru programul Orizont Europa.

Agenția Executivă pentru Climă, Infrastructură și Mediu este una dintre cele cinci agenții executive care pun în aplicare programul Orizont Europa. Deși agenția a proiectat și a instituit controale adecvate pentru procesele de gestionare a granturilor din cadrul programului Orizont Europa, sunt necesare îmbunătățiri suplimentare în ceea ce privește gestionarea conflictelor de interese și a procedurilor de evaluare, care ar putea afecta eficacitatea și eficiența punerii în aplicare.

În cele din urmă, **auditul privind consolidarea asigurării** pentru cheltuielile care fac obiectul gestiunii directe în cadrul Direcției Generale Afaceri Maritime și Pescuit a constatat că, deși departamentul a proiectat și a pus în aplicare în mod adecvat procesele sale de consolidare a asigurării în ceea ce privește cheltuielile din cadrul gestiunii directe, sunt necesare îmbunătățiri suplimentare în ceea ce privește proiectarea și punerea în aplicare financiară a acordurilor de parteneriat în domeniul pescuitului sustenabil.

4.1.2. Procese operaționale

Serviciul de Audit Intern a efectuat **trei audituri axate pe programe sau instrumente specifice**. Auditul privind **Programul privind piața unică** a avut rezultate pozitive, fără a identifica deficiențe esențiale sau foarte importante.

În urma auditului privind **punerea în aplicare și monitorizarea sistemului UE de comercializare a certificatelor de emisii** și **a auditului** privind noul **program de dezafectare nucleară** și de gestionare a deșeurilor în cadrul Centrului Comun de Cercetare s-au formulat 10 și, respectiv, patru recomandări foarte importante. În cadrul auditului privind sistemul UE de comercializare a certificatelor de emisii, procesele de gestionare a licitațiilor sistemului UE de comercializare a certificatelor de emisii funcționează bine, dar sunt necesare îmbunătățiri suplimentare în ceea ce privește proiectarea și punerea în aplicare eficace a celorlalte procese ale Direcției Generale Politici Climatice pentru punerea în aplicare și monitorizarea sistemului UE de comercializare a certificatelor de emisii. În ceea ce privește programul de dezafectare nucleară și de gestionare a deșeurilor nucleare, sunt necesare îmbunătățiri suplimentare ale sistemelor de guvernanță, gestionare și control pentru a asigura punerea în aplicare durabilă, eficientă și eficace a programului în toate amplasamentele nucleare ale Centrului Comun de Cercetare.

4.1.3. Procese de sprijin

Gestionarea resurselor umane

Comisia este invitată să livreze mai multe rezultate fără a putea angaja personal suplimentar, deoarece numărul de angajați în cadrul Comisiei trebuie să rămână stabil. În consecință, tot mai multe departamente ale Comisiei nu primesc aprobarea de a mări numărul de angajați pe care o solicită, ceea ce pune o presiune ridicată asupra resurselor, lucru care a fost raportat de Comisie ca reprezentând un risc transversal esențial. În acest context, Serviciul de Audit Intern a efectuat trei audituri pentru a evalua diverse aspecte ale gestionării resurselor umane în cadrul Comisiei.

Auditul privind evaluarea nevoilor de resurse umane în cadrul Comisiei la nivel instituțional a concluzionat că procesele existente de evaluare a nevoilor de resurse umane în contextele legislative și bugetare au înregistrat progrese, dar necesită îmbunătățiri esențiale. Au fost identificate două aspecte-cheie cu privire la: (1) sprijinul din partea serviciilor centrale pentru evaluarea nevoilor de resurse umane la nivel de departament local și (2) verificările calității nevoilor de resurse umane efectuate de serviciile centrale. Abordarea acestor aspecte este esențială pentru a asigura utilizarea optimă a resurselor limitate ale Comisiei și pentru a servi priorităților și obligațiilor sale esențiale.

Auditul realizat de mai multe entități cu privire la alocarea resurselor umane în delegațiile UE a concluzionat că procesul Comisiei de alocare a resurselor umane în delegațiile UE a respectat normele, dar este necesar să se îmbunătățească modul de proiectare și punere în aplicare eficace și eficientă pentru a atinge obiectivul de a oferi o perspectivă globală asupra volumului de muncă al delegației UE.

La nivelul unui departament individual, un audit privind gestionarea resurselor umane în cadrul Direcției Generale Stabilitate Financiară, Servicii Financiare și Uniunea Piețelor de Capital a concluzionat că, deși departamentul a instituit un sistem intern adecvat pentru gestionarea resurselor sale umane, sunt necesare îmbunătățiri suplimentare în ceea ce privește proiectarea cadrului strategic în materie de resurse umane al departamentului, ceea ce ar putea afecta punerea în aplicare eficace și eficientă a acestuia.

Gestionarea tehnologiei informației

Auditul realizat de mai multe direcții generale privind gestionarea riscurilor pentru securitatea informatică, care acoperă atât nivelul instituțional, cât și cel local, a constatat că, deși Comisia a proiectat un cadru și procese adecvate de gestionare a riscurilor în materie de securitate informatică, în conformitate cu cadrul de securitate informatică al Comisiei, este necesar să se îmbunătățească în continuare punerea în aplicare eficace și eficientă a proceselor în următoarele domenii: (1) metodologia de gestionare a riscurilor în materie de securitate informatică și instrumentele conexe; (2) criteriile de acceptare a riscurilor; (3) monitorizarea și raportarea rezultatelor evaluării riscurilor și (4) exhaustivitatea și acuratețea informațiilor privind securitatea informatică. Au fost identificate domenii în care sunt necesare îmbunătățiri atât la nivelul Comisiei, cât și la nivel descentralizat.

O analiză restrânsă a SUMMA ([20]), în pregătirea „lansării", axată pe controalele instituite de Direcția Generală Buget pentru a atenua principalele riscuri în ceea ce privește tranziția sistemului central de contabilitate, buget și trezorerie al Comisiei. La momentul efectuării analizei restrânse, mai existau unele domenii foarte importante care necesitau îmbunătățiri suplimentare. În plus, au fost identificate domenii suplimentare de îmbunătățire, care ar putea avea un impact asupra utilizării eficiente și eficace a sistemului în practică.

Alte procese de sprijin

Auditul privind cadrul de finanțare IT a concluzionat că Direcția Generală Servicii Digitale a depus eforturi pentru a proiecta și a pune în aplicare un cadru de control adecvat pentru gestionarea serviciilor informatice de referință și a proceselor de rambursare. Cu toate acestea, în pofida faptului că actualul cadru de finanțare a tehnologiei informației a adus unele elemente pozitive, sunt necesare îmbunătățiri suplimentare în ceea ce privește proiectarea sa referitoare la conceptul de servicii de bază în domeniul tehnologiei informației și adecvarea actualului cadru de finanțare a tehnologiei informației pentru a furniza servicii corporative în domeniul tehnologiei informației durabile în viitor.

Auditul Serviciului de Audit Intern privind protecția datelor cu caracter personal în cadrul Oficiului de Administrare și Plată a Drepturilor Individuale a concluzionat că sistemul de control instituit de oficiu pentru principalele procese operaționale care prelucrează date cu caracter personal nu este proiectat în mod adecvat și pus în aplicare în mod eficace pentru a asigura conformitatea cu temeiul juridic relevant. Deși Serviciul de Audit Intern ia act de măsurile importante adoptate de oficiu în 2024 (după încheierea activității de audit pe teren) pentru a remedia principalele deficiențe, sunt încă necesare progrese semnificative în ceea ce privește (1) asumarea răspunderii, rolurile și responsabilitățile; (2) acordurile în cazul prelucrării în comun, al transferurilor internaționale de date cu caracter personal și al acordurilor privind nivelul serviciilor, (3) respectarea principiilor de protecție a datelor și (4) controalele informatice pentru a asigura integritatea, confidențialitatea și disponibilitatea datelor cu caracter personal.

4.2. Concluziile restrânse ale Serviciului de Audit Intern

Serviciul de Audit Intern a emis concluzii restrânse cu privire la situația controlului intern pentru toate direcțiile generale și serviciile Comisiei în februarie 2025 ([21]). Aceste concluzii restrânse au contribuit la

([20]) Instrument pentru contabilitatea pe bază de angajamente și contabilitatea bugetară.

([21]) Nu s-au efectuat audituri în cadrul serviciului consultativ Inspirație, Dezbatere, Eficacitate și Angajare în Acțiune (*Inspire, Debate, Engage and Accelerate Action*) în perioada 2020-2024, nefiind identificate riscuri ridicate și, prin urmare, nu s-a furnizat nicio concluzie restrânsă.

rapoartele anuale de activitate pentru 2024 ale direcțiilor generale și ale serviciilor în cauză. Bazându-se pe activitatea de audit efectuată în ultimii cinci ani, acestea vizează toate recomandările deschise emise. Concluzia Serviciului de Audit Intern privind situația controlului intern se limitează la sistemele de gestionare și de control care au fost auditate. Concluzia nu vizează sistemele care nu au fost auditate de Serviciul de Audit Intern în ultimii cinci ani.

4.3. Concluzia generală privind gestiunea financiară a Comisiei

Astfel cum se prevede în carta auditului intern, Serviciul de Audit Intern emite o concluzie 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 decursul ultimilor trei ani (2022-2024). Totodată, aceasta ia în considerare informațiile provenite din alte surse, în special rapoartele Curții de Conturi Europene. Concluzia generală este publicată în același timp cu prezentul raport și se referă la același an.

Pe baza acestor informații de audit, auditorul intern a considerat că, în 2024, Comisia a instituit proceduri de guvernanță, de gestionare a riscurilor și de control intern care, în ansamblu, sunt adecvate pentru a oferi o asigurare rezonabilă cu privire la îndeplinirea obiectivelor sale financiare, cu excepția domeniilor de gestiune financiară cu privire la care ordonatorii de credite delegați au exprimat rezerve în declarația lor de asigurare.

Fără a aduce precizări suplimentare cu privire la concluzia generală pentru 2024, Serviciul de Audit Intern a atras atenția Comisiei asupra necesității de a răspunde riscurilor transversale ridicate pentru instituție și pentru bugetul UE, valorificând învățămintele desprinse din gestionarea resurselor sale financiare într-un context dificil.

Acest lucru este legat în special de complexitatea mecanismelor de finanțare (inovatoare) și de dificultățile aferente pentru punerea lor în aplicare. Prin urmare, fiind responsabilă în ultimă instanță de asigurarea legalității și regularității cheltuielilor și a bunei gestiuni financiare, Comisia va trebui să continue să ia măsuri pentru a atenua noile riscuri ridicate identificate.

Întrucât Comisia se angajează într-o reconfigurare ambițioasă a bugetului UE, menit să îl facă mai simplu, mai bine orientat și cu un impact mai mare, **cadrul tradițional de guvernanță, control și asigurare trebuie adaptat** pentru a rămâne relevant pentru o finanțare inovatoare și complexă și pentru noi modele de performanță, inclusiv abordări bazate pe performanță.

Pentru a rămâne eficace, cadrul de asigurare și control din următorul cadru financiar multianual trebuie să fie **proporțional** cu riscurile asociate. Nivelul și intensitatea controalelor ar trebui adaptate la modelul de performanță al viitorului (viitoarelor) instrument(e), pentru a evita duplicarea controalelor și a auditurilor și pentru a reduce sarcina administrativă.

Strategia de asigurare și control ar trebui să fie **integrată de la început**, elaborată în paralel cu proiectarea și planificarea punerii în aplicare a politicilor, asigurând astfel atât punerea în aplicare eficace și eficientă a programelor, cât și sprijinirea unor obiective mai ample în materie de gestiune financiară și guvernanță.

Este esențial să **se mențină nivelul adecvat de control** pe parcursul întregului ciclu de viață al programului, în special în cazul în care punerea în aplicare cu întârziere a fondurilor creează presiuni. Pentru a asigura punerea în aplicare continuă și fiabilă a noilor strategii de control și de asigurare, resursele umane necesare ar trebui definite și alocate de la început până la închidere, atât în ceea ce privește capacitatea, cât și competențele.

5. Consultarea cu Grupul pentru nereguli financiare din cadrul Comisiei

Grupul înființat în temeiul articolului 145 din Regulamentul financiar, care emite avizul menționat la articolul 93 din Regulamentul financiar, nu a raportat probleme sistemice în 2024.