COMISIA COMUNITĂȚILOR EUROPENE

Bruxelles, 30.5.2007
COM(2007) 280 final

RAPORT ANUAL

CĂTRE AUTORITATEA CARE ACORDĂ DESCĂRCAREA DE GESTIUNE

PRIVIND LUCRĂRILE DE AUDIT INTERN REALIZATE ÎN ANUL 2006

(prezentată de Comisie)

{SEC(2007) 708}

CUPRINS

1. Introducere....3
2. Mediu de lucru şi plan de audit....3
2.1. Mediu de lucru....3
2.2. Evoluții ale procesului de audit intern....4
2.3. Aplicarea planului de audit al IAS....4
2.4. Acceptarea recomandărilor şi opiniilor structurilor auditate şi ale actorilor implicați....7
3. Constatări....7
3.1. Evaluările privind calitatea ale tuturor IAC....7
3.2. Guvernare, planificare şi organizare....8
3.3. Gestionarea fondurilor UE....9
3.4. Gestionarea resurselor umane....10
3.5. ABAC....11
3.6. Urmărire....11
4. Concluzii....11

1. INTRODUCERE

Prezentul raport informează Autoritatea care acordă descărcarea de gestiune cu privire la misiunile desfăşurate de Serviciul de Audit Intern al Comisiei (IAS) în anul 2006, în conformitate cu articolul 86 alineatul (4) al Regulamentului financiar (RF). Acesta are la bază raportul IAS, în conformitate cu articolul 86 alineatul (3) al RF privind principalele constatări ale misiunilor de audit şi, în conformitate cu standardele profesionale, privind chestiunile legate de expunerile la riscuri semnificative şi de control, precum şi chestiunile legate de guvernarea corporativă. Prezentul raport are la bază misiunile de audit şi de consultanţă ale IAS desfăşurate în anul 2006. De asemenea, acesta are ca punct de plecare activitatea Structurilor de Audit Intern (IAC) din cadrul DG, prin rapoartele bianuale ale IAS privind activitatea IAC. Raportul nu se referă la activitatea de audit a IAS pentru agenţiile Comunităţii, cu excepţia cifrelor privind punerea în aplicare a programului de activitate[1].

Reacţiile Comisiei la constatările şi concluziile auditorului intern sunt cuprinse în raportul de sinteză asupra rapoartelor anuale de activitate ale Directorilor Generali. În acest raport de sinteză, adoptat în mod simultan, Comisia adoptă o poziţie privind chestiunile interdisciplinare evocate de auditorul intern, de Curtea de Conturi Europeană şi de Autoritatea care acordă descărcarea de gestiune sau identificate de Comitetul de monitorizare a auditurilor (CMA) şi de Directorul General pentru Buget în raportul său general. Aceasta înseamnă că anumite opinii sau considerente din prezentul raport nu sunt neapărat împărtăşite în totalitate de Comisie. Această diferenţă de opinii reflectă procesul normal de dialog între instituţie şi auditorul său intern.

2. MEDIU DE LUCRU ŞI PLAN DE AUDIT

2.1. Mediu de lucru

Un plan de acţiune corespunzător foii de parcurs stabilite pentru realizarea unui cadru integrat de control intern a fost prezentat în ianuarie 2006, cu o serie de 16 propuneri specifice. Comisia şi-a îmbunătăţit nivelul de responsabilitate, de exemplu prin declaraţiile individuale de asigurare şi prin rezervele formulate de Directorii Generali şi, pe această bază, Comisia a utilizat pentru prima dată şi raportul de sinteză pentru a-şi asuma în mod explicit responsabilitatea politică pentru gestionare.

Contabilul Comisiei a prezentat Curţii de Conturi Europene (ECA) situaţiile financiare aferente exerciţiului financiar 2005, primele pregătite în totalitate pe baza contabilităţii de angajamente în conformitate cu standardele de contabilitate acceptate la nivel internaţional. Curtea a remarcat faptul că au fost realizate progrese importante. Realizarea unei depline conformităţi cu toate standardele de contabilitate în întreaga Comisie este un proces a cărui finalizare cere timp. Transferul activelor ABAC către SAP şi includerea contractelor ABAC în fluxul de lucru ABAC sunt încă în etapa de studii preliminare. Activităţile principale în curs ţin de aplicarea progresivă a noului sistem de contabilitate atât pentru Fondul European de Dezvoltare, cât şi în cadrul agenţiilor, în cadrul Comitetului Economic şi Social European, al Comitetului Regiunilor şi al delegaţiilor Comisiei.

---

[1] Totuşi, în unele cazuri, misiunile de audit ale agenţiei au avut ca rezultat recomandări care priveau Comisia şi sunt luate în considerare în statisticile prezentate în secţiunea 2.4.

Semnarea conturilor de către contabil a fost integrată în Regulamentul financiar modificat[2], care a intrat în vigoare la 1 mai 2007, incluzând posibilitatea de a verifica informațiile primite.

Înființarea agențiilor executive, incluzând, în anumite cazuri, funcțiile acestora de audit intern, continuă, iar capacitatea unei astfel de agenții de a prelua atribuțiile de aplicare a unui program al DG-mamă a fost auditată de IAC. O atenție specială ar trebui acordată predării atribuțiilor DG către agențiile executive ale acestora într-o manieră clară şi organizată.

Comisia şi-a consolidat gestionarea continuității operațiunilor şi a emis o comunicare-cadru privind pregătirile pentru orice disfuncționalități majore care i-ar afecta activitățile, personalul, sediile, informațiile şi alte active pentru a se asigura că instituția poate să continue să funcționeze atât cât este posibil.

Comisia a organizat pentru prima oară o zi dedicată eticii sub forma unei sesiuni de instruire cu durată de o zi, organizată în patru ateliere de lucru care au generat discuții animate şi o bună participare din partea personalului. Obiectivul fixat a fost acela de a creşte nivelul de conştientizare a angajaților cu privire la chestiunile legate de etică şi de a iniția discuții pe teme de etică şi integritate în cadrul diferitelor DG şi servicii.

În timp ce aceste realizări sunt realmente încurajatoare, Comisia încă cooperează pentru executarea a aproximativ 80% din bugetul UE cu statele membre. Prin urmare, succesul de ansamblu al eforturilor de a crea un cadru integrat de control depinde în mare măsură de determinarea şi capacitatea statelor membre de a aplica sisteme de control eficiente şi eficace capabile să reducă riscurile la un nivel acceptabil şi să furnizeze declarații de asigurare asupra acestor sisteme.

2.2. Evoluții ale procesului de audit intern

În 2006, IAS a realizat, pentru prima oară, o evaluare privind calitatea tuturor celor 32 de IAC ale Comisiei. Aceasta a deschis calea unei planificări strategice coordonate a misiunilor de audit (la care participă majoritatea IAC) şi a unor cărți de audit revizuite (la care s-a început deja lucrul).

Cooperarea dintre IAS şi IAC s-a îmbunătățit şi mai mult pe parcursul anului 2006, printre altele prin noi misiuni comune de audit. Coordonarea planurilor de audit, eforturile comune de instruire şi cooperarea în misiunile de audit ABAC sunt exemple de relații de lucru cu ECA.

Au fost elaborate şi aplicate noi şabloane pentru rapoartele de urmărire şi de audit, pentru a permite auditorilor să producă rapoarte de audit concentrate pe un anumit subiect.

Au fost realizate pregătiri pentru introducerea unei noi versiuni internet, mai uşor de folosit, a Sistemului de Management al Auditului (SMA), programată pentru primul trimestru al anului 2007.

În contextul propunerilor de simplificare, eforturile de identificare a chestiunilor relevante vor fi accelerate în anul 2007.

2.3. Aplicarea planului de audit al IAS

Planul de audit pe 2006 al IAS a fost aprobat de Comitetul de monitorizare a misiunilor de audit (CMA) din cadrul Comisiei Europene la 5 decembrie 2005 şi perfecționat pe tot parcursul anului. Într-un efort de evitare a suprapunerilor cu misiunile de audit efectuate de ECA, majoritatea misiunilor de audit ABAC ale IAS din DG operaționale şi auditul privind

---

[2] Regulamentul (CE, EURATOM) nr. 1995/2006 al Consiliului din 13 decembrie 2006 de modificare a Regulamentului (CE, Euratom) nr. 1605/2002 privind Regulamentul financiar aplicabil bugetului general al Comunităților Europene, (JO L 390, 30.12.2006, p. 1.).

dezvoltarea rurală au fost anulate şi înlocuite cu angajamente noi, în special de urmărire, de activităţi privind planul de auditare strategică 2007-2009 şi resurse crescute pentru analizele privind calitatea IAC.

Calendarul de lucru a fost aplicat în proporţie de 88%: în 2006 au fost finalizate 69 de rapoarte ale Comisiei (23 rapoarte de audit, 8 rapoarte de urmărire şi 38 rapoarte de evaluare), precum şi 8 misiuni de audit ale agenţiilor. În anexă sunt ataşate rezumatele misiunilor de audit şi ale evaluărilor Comisiei.

Lista misiunilor de audit şi a evaluărilor finalizate ale Comisiei:

DG/Serviciu	**Angajament**	**Emis la**
Evaluări, sisteme administrative şi alte sisteme de suport		
32 IAC	32 evaluări privind calitatea IAC şi un raport de evaluare	12 octombrie
ADMIN	Gestionarea resurselor umane I	7 aprilie
ADMIN	Gestionarea resurselor umane II	27 octombrie
COMM	Urmărirea auditului aprofundat din 2003	24 octombrie
DIGIT	Centrul de date – operaţiuni şi securitate	8 decembrie
EPSO	Procesul de selecţie condus de EPSO	7 aprilie
OPOCE	Urmărirea auditului aprofundat din 2004	18 decembrie
PMO	Regularitatea gestiunii financiare, punerea în aplicare a circuitelor financiare	8 decembrie
SCIC	Gestiune financiară şi achiziţii	22 septembrie
Politici interne		
ADMIN, SG, BUDG, SANCO, TREN, COMP	Ciclul SPP/ABM în cadrul Comisiei	27 noiembrie
COMP	Eficienţa şi eficacitatea ciclului SPP/ABM	20 iulie
SANCO	Eficienţa şi eficacitatea ciclului SPP/ABM	7 aprilie
TREN	Eficienţa şi eficacitatea ciclului SPP/ABM – alocarea resurselor	10 aprilie
SG, MARKT, ENTR, ENV, TREN	Raport de evaluare: Monitorizarea procesului de aplicare a legislaţiei comunitare	22 decembrie
ENTR	Monitorizarea procesului de aplicare a legislaţiei comunitare	5 decembrie
MARKT	Monitorizarea procesului de aplicare a legislaţiei comunitare	7 noiembrie
TREN	Evaluarea monitorizării procesului de aplicare a legislaţiei comunitare	14 decembrie
JLS	Managementul proiectelor mari de tehnologia informaţiei	8 iunie
MARKT	Tehnologia informaţiei la nivel local	10 noiembrie
SANCO	Gestionarea tehnologiei informaţiei	8 decembrie

TAXUD	Sisteme mari de tehnologia informației	24 ianuarie
COMM	Managementul contractelor	11 octombrie
EAC	Aplicarea ABAC	30 iunie
ENTR*	Gestiune financiară a rețelei IRC	6 aprilie
ENV	Urmărirea auditului aprofundat	9 februarie
INFSO	Urmărirea auditului aprofundat din 2004	7 decembrie
JRC	Raportul intermediar de urmărire a rezultatelor auditului	9 februarie
RTD	Controale ex-post	21 decembrie
Măsuri structurale şi Politica agricolă comună		
AGRI,EMPL,FISH,REGIO	Raport de evaluare Fondurile structurale (Articolul 38)	8 martie
REGIO	ERDF	21 februarie
FISH	Urmărirea auditului aprofundat din 2004	18 decembrie
REGIO	Corecții financiare pentru Fondul de Coeziune	22 noiembrie
Politici externe		
AIDCO	Raportul intermediar de urmărire a rezultatelor auditului	22 februarie
AIDCO, ECHO	Aplicarea acordului cadru cu agențiile ONU, combinată cu monitorizarea ECHO şi sistemul de raportare al direcției – auditarea depăşirilor pe 2005	28 iulie
ELARG	Activități de control ex-post	20 decembrie
RELEX**	Activități de control ex-post	22 decembrie
RELEX	Notă de urmărire	31 octombrie

*Audit comun cu DG ENTR, ** Audit comun cu DG RELEX

2.4. Acceptarea recomandărilor şi opiniilor de către structurile auditate şi actorii implicaţi

În 2006, rata de acceptare a recomandărilor misiunilor de audit de către structurile auditate a fost de 89,4%, cu un procent de 7,9% respinse şi 2,7% în aşteptare[3].

Audit efectuat de Comisie (exclusiv evaluările privind calitatea IAC)					
Recomandări	**Acceptate**	**Respinse**	**În aşteptare***	**%**	**Total**
Critice	11	1	0	2.9	**12**
Foarte importante	182	6	8	48.3	**196**
Importante	162	25	3	46.8	**190**
De dorit	8	0	0	2.0	**8**
%	89.4	7.9	2.7		
Total	**363**	**32**	**11**		**406**

* Luate în considerare în contextul unei decizii a Comisiei

În ce priveşte evaluările privind calitatea IAC, au fost emise 241 de recomandări, dintre care 228 au fost acceptate şi 13 respinse.

Feedback-ul celor auditaţi privind sfera de interes a auditului şi modul de desfăşurare a auditului a generat un rezultat mediu de 1,95 (faţă de rezultatul anului anterior de 1,82) pe o scară de la 1 (cel mai înalt) la 4 (cel mai scăzut). Un studiu recent al actorilor implicaţi, realizat la sfârşitul lui 2006, arată că 75% dintre aceştia au considerat că IAS are o strategie clară de audit (comparativ cu rezultatul anterior de 79%), 86% că auditurile au fost realizate cu onestitate, obiectivitate şi în mod echitabil (în scădere de la 93%) şi 61% (anterior 63%) că recomandările IAS sunt utile. În total, 80% (în creştere de la 71%) au considerat că misiunea IAS este bine înţeleasă.

3. CONSTATĂRI

3.1. Evaluările privind calitatea ale tuturor IAC

Această evaluare privind calitatea IAC a luat forma unor rapoarte de validare de către IAS a 32 de autoevaluări ale IAC şi a raportului de evaluare rezultat din acestea. Obiectivul a fost acela de a evalua conformitatea IAC cu Standardele de practică profesională pentru auditul intern şi Codul de etică al Institutului Auditorilor Interni (IAI). S-a considerat că 11 din cele 32 IAC funcţionează în conformitate atât cu standardele de atribuţii, cât şi cu cele de performanţă, 17 demonstrează o conformitate parţială, iar 30 respectă Codul de etică. Aceasta arată în mod clar că efortul de a creşte profesionalismul şi conformitatea cu standardele de audit trebuie menţinut.

Această evaluare a generat discuţii şi reflecţii asupra rolului şi organizării auditului intern în cadrul Comisiei. Dat fiind că aproximativ 120 de auditori lucrează în cadrul IAC şi circa 60

[3] Doar audit efectuat de Comisie, exclusiv evaluările privind calitatea IAC.

pentru IAS, rezultă o nevoie clară de a defini în comun universul auditului, evaluarea riscurilor aferente şi planificarea coordonată a misiunilor de audit. Fără a aduce atingere vreunei decizii ulterioare a Comisiei, unele propuneri ale IAS legate de independența IAC şi de posibilitatea ca un director al IAC să se adreseze unei părți alta decât DG sunt examinate actualmente împreună cu IAC. CMA va evalua punerea în aplicare a propunerilor IAS în iulie 2007.

3.2. Guvernare, planificare şi organizare

Monitorizarea procesului de aplicare a legislației comunitare

Aplicarea corectă şi la timp a legislației comunitare relevă în principal din responsabilitatea statelor membre, dar, în calitatea sa de „gardian al Tratatului", Comisia are o responsabilitate de monitorizare a acesteia. Pentru a îmbunătăți monitorizarea aplicării legislației comunitare, IAS a propus un plan de transpunere a directivelor CE bazat pe evaluarea riscurilor, o abordare mai sistematică a verificării măsurilor de aplicare la nivelul statelor membre, criterii de prioritizare pentru plângeri şi cazurile de încălcare a legislației şi intervale maxime de adresare a celor mai importante astfel de cazuri. O comunicare a Comisiei privind monitorizarea legislației CE este în curs de pregătire şi va fi probabil adoptată până la sfârşitul lui 2007.

Aplicarea procesului SPP/ABM

Deşi s-a constatat că DG auditate funcționează din punct de vedere formal în conformitate cu regulile Comisiei privind SPP/ABM şi cu Standardele aferente de control intern ale Comisiei, IAS consideră totuşi că sunt necesare progrese în direcția eficacității şi eficienței ciclului SPP/ABM astfel încât DG să poată trece de la etapa conformității formale la proprietate reală şi să impună beneficiile acestui ciclu în managementul intern. Unele recomandări ale IAS au fost deja puse în aplicare, de exemplu necesitatea unei planificări strategice multianuale şi luarea în considerare a activităților principale în locul concentrării exclusiv pe noile inițiative ale CMA. IAS a mai recomandat o procedură de selecție. Ca răspuns la cererea adresată de Parlamentul European, Comisia a pregătit o evaluare a nevoilor sale de personal pe termen mediu şi un raport detaliat privind personalul necesar pentru funcțiile de suport şi coordonare. Au fost înregistrate progrese, de asemenea, în ce priveşte integrarea gestionării riscurilor în procesul de creare a politicilor. Alte recomandări, cum ar fi dezvoltarea unei strategii menite să sprijine ciclul SPP/ABM cu elemente de tehnologia informației şi monitorizarea completă a alocării resurselor umane, nu au fost încă luate în considerare.

Gestionarea tehnologiei informației/Sisteme informatice

IAS a auditat centrul de date şi gestionarea tehnologiei informației a Comisiei în cadrul a patru DG operative, iar analiza riscurilor a fost confirmată de cinci (din totalul de douăsprezece) recomandări vitale rezultate.

Două recomandări de importanță vitală priveau securitatea fizică în clădirile JMO şi BECH din Luxemburg. O altă recomandare foarte importantă a fost aceea de a stabili un plan cuprinzător de recuperare în caz de dezastru care să acopere toate sistemele de informații vitale adăpostite în centrul de date. Aceasta este legată de faptul că DG ar putea să nu fie suficient de bine pregătite pentru a asigura continuitatea operațiunilor pe care le desfăşoară, deoarece nu au fost disponibile informații fiabile privind sistemele lor vitale.

S-a constatat că Sistemul de Informații Schengen (SIS II) a avut de suferit în urma unui management de proiect necorespunzător, în special în ceea ce priveşte insuficienta monitorizare a performanței contractorilor, datorată unui personal insuficient specializat şi unei utilizări neoptimizate a personalului existent, ceea ce a condus la situația în care Comisia s-a bazat în bună măsură pe calitatea şi fiabilitatea contractanților.

Este necesar, de asemenea, să fie luate măsuri care să asigure conformitatea deplină a DG cu Regulamentul (CE) nr. 45/2001 privind protecția datelor cu caracter personal şi că responsabilul cu securitatea informațiilor locale efectuează suficiente controale şi acționează în mod independent.

Audituri legate de tehnologia informației au fost desfăşurate de asemenea de către trei IAC. Chestiunile identificate la nivel local au inclus nevoia unui proces comprehensiv de planificare a aplicațiilor informatice, definirea rolului proprietarului de proiect şi nevoia de a avea un inventar local complet al sistemelor informatice.

3.3. Gestionarea fondurilor UE

Fondurile structurale

Obiectivul a fost acela de a determina dacă Comisia a pus în practică un sistem de verificare a conformității sistemelor de control prezentate de statele membre cu standardele cerute, de a evalua controalele stabilite la nivelul DG, inclusiv evaluarea cooperării cu statele membre şi de a aprecia controalele ex-post efectuate de DG ale fondurilor structurale. IAS a recomandat ca cerințele de raportare pentru autorizarea responsabililor prin subdelegare să fie definite cu mai mare precizie. DG ale fondurilor structurale ar trebui să stabilească o strategie de audit comună, plecând de la activitățile de coordonare desfăşurate deja. O coordonare sporită cu statele membre, inclusiv prin „contracte de încredere", o mai bună conformitate cu standardele minime de audit şi o opinie a auditorului clară şi precisă ar îmbunătăți procesul de asigurare. Principalele rezultate ale auditului ar trebui evidențiate cu claritate în rapoartele anuale de activitate ale DG pentru a o obține o imagine mai completă a nivelului şi tipului de asigurare oferit gestionării şi sistemelor de control puse în practică de statele membre.

IAS consideră că procedura privind măsurile corective financiare pentru fondul de coeziune ar trebui semnificativ ameliorată în scopul reducerii duratei sale totale. Pentru a evita riscul neconformității cu Regulamentul financiar şi cu alte norme, interpretarea principiului „reducerii nete" şi aplicarea criteriului de corecție al „tarifului uniform" ar trebui clarificate. Raportarea financiară ar trebui de asemenea consolidată, în special în ceea ce priveşte previziunile privind veniturile.

FAFA (Acordul-cadru financiar şi administrativ cu Organizaţia Naţiunilor Unite)

Obiectivul auditului a fost acela de a evalua conformitatea cu FAFA şi capacitatea de a obţine asigurări cu privire la utilizarea fondurilor UE. IAS a identificat un risc potrivit căruia fondurile UE nu ar fi fost utilizate în scopurile cărora le-au fost destinate, în special deoarece raportarea costurilor indirecte nu era suficient de transparentă. Auditarea a demonstrat utilitatea FAFA, care a furnizat un cadru de cooperare de referinţă între parteneri foarte diverşi de ambele părţi ale parteneriatului UE/ONU, cadru de care era acută nevoie. CMA a invitat IAS să evalueze pertinenţa riscurilor reziduale determinate în special de costurile indirecte, asociate cu controalele de ansamblu ale finanţării CE/ONU în cadrul FAFA şi al sistemului de control financiar al ONU.

Controale ex-post ale activităţilor de cercetare

Aceste audituri au fost efectuate pentru a se evalua conformitatea, eficienţa şi eficacitatea controalelor ex-post asupra activităţilor de cercetare, care influenţează o declaraţie de asigurare pozitivă. În conformitate cu raportul anual al ECA, IAS a descoperit că activităţile de control ex-post au fost nesatisfăcătoare şi că este necesară planificarea coordonată şi în funcţie de riscuri a controalelor ex-post. IAS a recomandat ca obiectivele controalelor ex-post şi ale strategiei de bază să fie definite mai clar, iar rezultatele să fie mai bine documentate în rapoartele anuale de activitate ale DG. Ar trebui garantată o acoperire suficientă a programelor şi a beneficiarilor auditabili. Cerinţele Regulamentului financiar ar trebui respectate în ceea ce priveşte previziunile privind veniturile în funcţie de creanţe în urma controalelor ex-post. Amploarea controalelor ex-post este în mod clar insuficientă în raport cu obiectivele controlului, ceea ce a condus la inserarea unei rezerve în raportul anual de activitate.

3.4. Gestionarea resurselor umane

Aceste evaluări au avut ca obiect planificarea, recrutarea, mobilitatea, sub-performanţa, absenteismul şi sistemul de controale interne din cadrul procesului de selecţie a personalului permanent. IAS a pus în evidenţă nevoia ca DG ADMIN să joace un rol mai pregnant de coordonare şi monitorizare, în vederea asigurării aplicării consecvente a politicilor de gestionare a resurselor umane în interiorul Comisiei. IAS a propus, de asemenea, ca gestionarea resurselor umane să devină parte integrantă a procesului de planificare strategică/gestionare al Comisiei pentru a se îmbunătăţi adecvarea disponibilului de resurse umane la nevoile DG şi pentru a se dezvolta o viziune pe termen lung a unei gestionării eficace a resurselor umane.

Propunerile IAS au inclus conceperea unor indicatori de încărcare, stabilirea unor ţinte privind nivelurile posturilor vacante şi durata totală a recrutării, realizarea unei mai bune gestionări a mobilităţii impuse, reconsiderarea raportului dintre personalul permanent şi cel temporar şi asigurarea unei mai bune gestionări a sub-performanţei prin ameliorarea abilităţilor de resurse umane ale managerilor. Introducerea unei serii de activităţi de control şi monitorizare în cadrul procesului de recrutare ar putea facilita organizarea unui număr adecvat de competiţii în domeniile corespunzătoare şi creşterea numărului de aplicanţi acceptaţi recrutaţi în final.

IAS a constatat, de asemenea, absenţa unei strategii de resurse umane pe termen lung sau nevoia unei planificări mai bune a alocării resurselor umane în auditurile legate de procesul SPP/ABM.

Gestionarea resurselor umane a constituit, de asemenea, subiectul misiunilor de audit a două IAC în 2006, în ale căror recomandări planificarea strategică şi alocarea eficientă a resurselor deţineau un loc proeminent. Alte recomandări foarte importante dintr-o serie de alte rapoarte

de audit realizate de alte IAC erau de asemenea legate de chestiuni ce țin de domeniul resurselor umane.

3.5. ABAC

Aplicarea sistemului de contabilitate de angajamente (ABAC) reprezintă o provocare majoră pentru Comisie. În 2006, atât IAS, cât şi ECA, au inclus misiuni de audit ABAC în diferite DG în planul lor de audit. Dat fiind că una dintre principalele obligații ale ECA, în calitatea sa de auditor extern, este aceea de a-şi formula opinia cu privire la situațiile financiare consolidate, IAS a hotărât să anuleze misiunile de audit ABAC planificate într-o serie de DG acoperite de ECA şi, în strânsă colaborare cu ECA, să efectueze un audit asupra punerii în aplicare a contabilității de angajamente în cadrul DG EAC, care acoperea procesul de tranziție către contabilitatea de angajamente, precum şi încheierea conturilor aferente sfârşitului exercițiului financiar 2005 în DG EAC.

Rezultatele auditului IAS au arătat că sistemele de control contabil ale DG EAC par a nu reuşi să asigure furnizarea de date contabile complete, corecte şi fiabile. Prin urmare, intrările contabile de la sfârşitul exercițiului financiar raportate de DG EAC nu au oferit o imagine reală şi corectă a situației şi performanței financiare a DG EAC. Opinia IAS s-a bazat în principal pe absența unei documentații adecvate privind procedurile de închidere de la sfârşitul exercițiului, absența unei armonizări complete dintre sistemele locale şi sistemele de contabilitate centrale, precum şi pe erorile contabile semnificative survenite în calculele angajamentelor, având un impact serios asupra balanței contabile.

3.6. Urmărire

Pe măsură ce producția de misiuni de audit a continuat, urmărirea a devenit o chestiune din ce în ce mai importantă şi face acum obiectul unei abordări sistematice şi al unor rapoarte separate. Raportul de la sfârşitul anului 2006 al IAS, emis în februarie 2007, a concluzionat că, deşi numărul de recomandări nerezolvate scade, există încă întârzieri semnificative: 50% dintre recomandările vitale şi foarte importante nerezolvate sunt restante cu peste şase luni. Aşadar există încă puncte slabe semnificative în aplicarea planurilor de acțiune de către direcție.

În două cazuri, IAS a concluzionat că nivelul aplicării recomandărilor în aşteptare nu este suficient pentru a efectua un audit de urmărire complet. Ar trebui urmărite de asemenea recomandările înregistrate în rapoartele anuale din trecut ale IAS. Exemple de recomandări care nu au fost suficient urmărite în 2006 includ propunerile privind guvernanța IT şi consolidarea infrastructurii de tehnologia informației.

4. CONCLUZII

Pe baza misiunilor de audit şi evaluărilor, precum şi a activităților aferente, efectuate în anul 2006 în cadrul Comisiei, auditorul intern al Comisiei trage următoarele concluzii (poziția Comisiei este afirmată în raportul de sinteză privind rapoartele anuale de activitate ale Directorilor Generali).

Concluzia 1 a IAS: Continuarea eforturilor de ameliorare

Misiunile de audit ale IAS au constatat îmbunătăţiri evidente ale sistemelor de control intern din multe domenii. Comisia a luat măsuri importante în direcţia îmbunătăţirii mediului de control, de exemplu Comunicarea privind gestionarea de continuitate, ziua dedicată eticii şi accentul pe legislaţia CE aşa cum a demonstrat-o grupul la nivel înalt. Totuşi, există încă puncte slabe majore şi sunt necesare eforturi suplimentare, aşa cum arată numărul de recomandări vitale ale IAS (douăsprezece) şi numărul de misiuni de audit cu opinii adverse din partea IAS (nouă). Domeniile în care se impun îmbunătăţiri includ controalele ex-post, tehnologia informaţiei (clădiri, securitatea datelor, personal adecvat şi planificare corespunzătoare a proiectelor de IT şi a continuităţii serviciului), aplicarea de noi standarde contabile şi a managementului contractelor[4] (supravegherea utilizării contractelor-cadru, monitorizarea subcontractării şi rolurile multiple ale unui singur furnizor de servicii).

Concluzia 2 a IAS: Urmărirea, o chestiune recurentă

Cultura urmăririi propusă în raportul pe 2005 nu a fost încă deplin încetăţenită, după cum arată rapoartele de evaluare privind urmărirea. Eforturi suplimentare trebuie depuse în continuare în cadrul Comisiei pentru a se asigura urmărirea adecvată, sistematică şi rapidă a recomandărilor misiunilor de audit. Punerea în practică a recomandărilor formulate în urma misiunilor de audit interne şi externe este vitală pentru a se atinge obiectivul strategic al Comisiei de a obţine o declaraţie de asigurare pozitivă.

Concluzia 3 a IAS: Strategia integrată de resurse umane

Nu numai evaluările asupra gestionării resurselor umane, dar şi misiunile de audit privind procesul SPP/ABM, monitorizarea procesului de aplicare a legislaţiei comunitare şi gestionarea sistemelor informatice au arătat că o strategie pe termen lung pentru gestionarea resurselor umane reprezintă un factor de succes important şi că o alocare inadecvată a resurselor umane poate avea un impact negativ substanţial asupra funcţionării şi reputaţiei Comisiei. DG ADMIN, în calitatea sa de serviciu central responsabil cu gestionarea resurselor umane, împreună cu structurile descentralizate de resurse umane din cadrul DG şi al serviciilor, ar trebui să dezvolte o strategie în întregime aliniată la procesul de planificare strategică.

Concluzia 4 a IAS: Îmbunătăţirea eficienţei şi soliditătii arhitecturii auditului intern

Comisia are un sistem de audit intern organizat pe două nivele: IAC şi IAS, reflectând îndeaproape arhitectura guvernanţei Comisiei. Evaluarea privind calitatea a concluzionat că marea majoritate a IAC funcţionează în conformitate parţială sau totală cu standardele. Totuşi, eforturile de creştere a profesionalismului ar trebui să continue, iar procesul recent introdus de planificare coordonată ar trebui integrat corespunzător pentru a îmbunătăţi şi pe mai departe eficienţa de ansamblu a misiunilor de audit intern din cadrul Comisiei. Fără a aduce atingere unei decizii viitoare a Comisiei, unele chestiuni, cum ar fi consolidarea independenţei IAC, dându-li-se posibilitatea de a intensifica abordarea unor chestiuni la nivel corporativ în interiorul Comisiei, au fost discutate în mod deschis şi sunt în continuare în aşteptare; aceste aspecte vor fi reevaluate de CMA în cursul anului 2007.

Concluzia 5 a IAS: Declaraţia anuală privind guvernanţa

O serie de chestiuni legate de guvernare au fost atacate în misiunile de audit finalizate în 2006 (SPP/ABM, monitorizarea procesului de aplicare a legislaţiei comunitare etc.), precum şi în

---

[4] O serie de rapoarte IAC au făcut referire, de asemenea, la managementul eficient al contractelor în procedurile de licitaţie publică.

analizele privind calitatea IAC; chestiunile privind guvernarea au fost, de asemenea, în atenția conferinței IAS din 2006. Comisia a pus baze solide pentru sistemul său de guvernare. În vederea atingerea maturității depline şi pentru a face cunoscute actorilor implicați arhitectura guvernării, dar şi ultimele sale evoluții, Comisia ar trebui să îşi descrie politicile şi practicile proprii de guvernare, preferabil în raportul de sinteză care rezumă rapoartele anuale de activitate ale DG, să le pună la dispoziție pe site-ul său web şi să asigure actualizarea lor în mod regulat[5]. O astfel de descriere ar putea include explicații privind sistemul de gestionare a riscurilor, planificarea strategică, codul de etică, rolul contabilului Comisiei, sistemelor de control intern, de audit intern şi CMA. În acest mod, Comisia ar putea să sporească credibilitatea şi încrederea de care se bucură din partea actorilor implicați şi a cetățenilor UE.

[5] Directiva 2006/46/CE (JO L 224, 16.8.2006, p.1) prevede obligația companiilor ale căror titluri de valoare sunt acceptate spre tranzacționare pe o piață reglementată şi care au sediul social în Comunitate să publice o declarație anuală de guvernare corporativă ca secțiune specifică şi clar identificabilă din raportul lor anual de activitate.