IL-KUMMISSJONI EWROPEA
DĠ għall-Politika Reġjonali
DĠ għall-Impjiegi, l-Affarijiet Soċjali u l-Opportunitajiet Indaqs

# GWIDA DWAR IT-TRATTAMENT TAL-IŻBALJI LI NGĦATAT INFORMAZZJONI DWARHOM FIR-RAPPORTI ANNWALI TA' KONTROLL

(Anness għall-Gwida dwar l-ACRs u l-Opinjonijiet tat-18/02/2009, ref. COCOF 09/0004/01-MT)

*Dan huwa Dokument ta' Ħidma mħejji mis-servizzi tal-Kummissjoni. Fuq il-bażi tal-liġi Komunitarja applikabbli, huwa jipprovdi gwida teknika għall-attenzjoni tal-awtoritajiet pubbliċi, professjonisti, benefiċjarji jew benefiċjarji potenzjali, u istituzzjonijiet oħra involuti fil-monitoraġġ, kontroll jew implimentazzjoni tal-Politika ta' Koeżjoni dwar kif tinterpreta u tapplika r-regoli tal-Komunità f'dan il-qasam. L-għan tad-dokument ta' ħidma huwa li jipprovdi l-ispjegazzjonijiet u l-interpretazzjonijiet tas-servizzi tal-Kummissjoni dwar ir-regoli msemmija biex tiġi ffaċilitata l-implimentazzjoni tal-programmi operattivi u mħeġġa prassi tajba. Madankollu, din il-gwida hi bla ħsara għall-interpretazzjoni tal-Qorti tal-Ġustizzja u l-Qorti tal-Prim Istanza jew għall-prassi li qed tevolvi tat-teħid tad-deċiżjonijiet tal-Kummissjoni.*

**Werrej**

LISTA TA'AKRONIMI ..... 4
GLOSSARJU ..... 5
1. INTRODUZZJONI ..... 7
2. VALUTAZZJONI TAL-IŻBALJI ..... 8
2.1. Approċċ stabbilit fi gwida preċedenti mill-Kummissjoni ..... 8
2.2. Żbalji sistemiċi ..... 8
2.3. Żbalji każwali ..... 9
2.4. Żbalji anomali ..... 9
2.5. Żbalji dwar proċedura kontradittorja mhux mitmuma ..... 10
2.6. Rata totali tal-iżbalji previsti ..... 11
2.7. Rata totali tal-iżbalji previsti u l-valutazzjoni tas-sistemi ta' ġestjoni u kontroll ..... 12
3. PREŻENTAZZJONI TAR-RATI TAL-IŻBALJI FL-ACR PERMEZZ TAL-SFC TAL-2007 ..... 13
4. OPINJONIJIET INADEGWATI TAL-AWDITJAR ..... 14
5. MIŻURI KORRETTIVI ..... 14
5.1. Kunċett ta' żball ikkoreġut biex tiġi stabbilita l-opinjoni tal-awditjar ..... 14
5.2. Miżuri korrettivi bħala avvenimenti sussegwenti ..... 15
5.3. Opzjoni 1: korrezzjoni finanzjarja estrapolata ..... 16
5.4. Opzjoni 2: Il-korrezzjoni ta' kull tip ta' żball ..... 16
5.5. Aġġustament b'nefqa li hija "soluzzjoni mewwieta" ..... 17
6. L-IMPLIKAZZJONIJIET FIT-TEĦID TAL-KAMPJUNI LI JIRRIŻULTAW MINN RATA GĦOLJA TA' ŻBALJI ..... 17
7. L-IŻBALL L-AKTAR PROBABBLI U L-OGĦLA LIMITU TA'ŻBALL ..... 18
8. KAŻIJIET PARTIKULARI ..... 20
8.1. Żbalji misjuba mill-AA fin-nefqa li kienet ikkonsidrata ukoll bħala irregolari mill-Awtorità Amministrattiva, mill-Korp Intermedju jew mill-Awtorità taċ-Ċertifikazzjoni ..... 20
8.1.1. Irregolaritajiet diġà misjuba u li ttieħdet azzjoni dwarhom mill-IB/MA/CA, iżda li ma kinux ikkoreġuti qabel ma ttieħed il-kampjun mill-AA ..... 20
8.1.2. Irregolaritajiet identifikati matul il-kontrolli mill-IB/MA u mhux suffiċjentement ikkorreġuti qabel mal-kampjun kien magħżul mill-AA ..... 21
8.1.3. Irregolaritajiet relatati ma nefqa li ġiet imnehhija miċ-ċertifikazzjoni" wara li l-kampjun kien magħżul mill-AA ..... 21
8.2. Aġġustament bejn id-dikjarazzjoni għolja tal-iżbalji u d-dikjarazzjoni baxxa tal-iżbalji sabiex jinstab l-iżball ġenerali l-aktar probabbli ..... 21
ANNESS 1 – RATA TOTALI TAL-IŻBALJI PREVISTI ..... 22

ANNESS 2 - TABELLA GĦAN-NEFQA DDIKJARATA U GĦALL-AWDITJAR TAL-KAMPJUN......23

## LISTA TA' AKRONIMI

AA – Awtorità tal-Awditjar

AAR – Rapport Annwali tal-Attività (ta' kull Direttorat Ġenerali tal-Kummissjoni)

ACR – Rapport Annwali ta' Kontroll

CA – Awtorità taċ-Ċertifikazzjoni

FK – Fond ta' Koeżjoni

COCOF – Kumitat għall-Koordinazzjoni tal-Fondi

DAS – Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni mill-Qorti Ewropea tal-Awdituri dwar l-implimentazzjoni tal-baġit tal-UE

FEŻR - Fond Ewropew għall-Iżvilupp Reġjonali

FSE – Fond Soċjali Ewropew

IB – Korp Intermedju

ISA - Standard Internazzjonali tal-Awditjar

MA – Awtorità Amministrattiva

MCS - Sistema ta' Ġestjoni u Kontroll

SM – Stat Membru

MUS - Teħid ta' Kampjuni ta' Unità Monetarja

GLOSSARJU

| Terminu | Definizzjoni |
|---|---|
| Żball anomalu | Żball li biċ-ċar mhix rappreżentattiv tal-popolazzjoni. |
| Proċedura kontradittorja | Proċedura li biha (abbozz) rapporti tal-awditjar jintbagħtu lill-korp li qed jiġi vverifikat b'talba għal tweġiba bil-miktub fi ħdan ċertu limitu. |
| Żbalji | Għall-għanijiet ta’din il-gwida, żball huwa dikjarazzjoni eċċessivsa tan-nefqa ċċertifikata ddikjarata lill-Kummissjoni. |
| Nefqa tas-sena N | In-nefqa ddikjarat lill-Kummissjoni, li hija il-bażi għal għazla tal-kampjun tal-operazzjonijiet. |
| Irregolarità | L-istess tifsira bħall-iżball. |
| Żball magħruf | Żball magħruf huwa żball misjub barra l-kampjun awditjat.<br><br>Fil-każ ta’ teħid ta’ kampjuni tal-MUS, żball magħruf huwa wkoll l-ammont ta’ żbalji misjuba f'kampjun b’valur ugwali jew li jaqbeż il-valur tal-interval magħżul |
| Dikjarazzjonijiet żbaljati | L-istess tifsira bħall-iżball. |
| Popolazzjoni | Is-sett sħiħ tad-dejta li minnu jintgħażel il-kampjun (għall-iskopijiet tal-Artikolu 62.1(b) tar-Regolament (KE) Nru 1830/2006) u li dwaru l-awditur jixtieq jiġbed konklużjonijiet. |
| Żball każwali | L-iżbalji li mhumiex ikkonsidrati sistemiċi huma kklassifikati bħala żbalji każwali. Dan il-kunċett jippreżumi l-probabbiltà li żbalji każwali misjuba fil-kampjun awditjat huma preżenti wkoll fil-popolazzjoni mhux awditjata. |
| Rata tal-iżbal fil-kampjun | Ir-rata tal-iżball fil-kampjun jikkorrispondi mal-ammont ta’ irregolaritajiet misjuba (mill-awditjar ta’ operazzjonijiet (mwettqa skont l-Artikolu 62.1(b) tar-Regolament (KE) Nru 1830/2006) diviż minn nefqa |

| Terminu | Definizzjoni |
|---|---|
| | awditjata. |
| Żball sistemiku | L-iżbalji sistemiċi huma żbalji misjuba fil-kampjun awditjat li jkollhom impatt fuq il-popolazzjoni mhux awditjata u li jseħħu f'ċirkustanzi definiti sew u simili. Dawn l-iżbalji ġeneralment għandhom karatteristika komuni, eż. it-tip ta' operazzjoni, il-lok jew il-perjodu ta' żmien. Huma ġeneralment assoċjati ma' proċeduri ineffettivi ta' kontroll fi ħdan (parti minn) sistemi ta' ġestjoni u kontroll. |
| Rata totali tal-iżbalji previsti | Ir-rata totali tal-iżbalji previsti jikkorrispondi għat-total tal-iżbalji li ġejjin: l-iżbalji każwali previsti, l-żbalji sistemiċi, l-iżbalji magħrufa u l-iżbalji anomali mhux ikkoreġuti.<br><br>L-AA għandha tqabbel ir-rata totali tal-iżbalji previsti mal-livell limitu ta' materjalità sabiex tilħaq il-konklużjonijiet għall-popolazzjoni totali koperta permezz tal-kampjun. |

## 1. INTRODUZZJONI

Id-dokument preżenti jimmira biex jipprovdi gwida addizzjonali billi jiċċara l-mistoqsijiet ewlenin imqajma mill-Istati Membri (SM) dwar ir-rati tal-iżbalji murija fir-Rapport Annwali ta' Kontroll (ACR) u l-impatt ta' dawn ir-rati tal-iżbalji fl-opinjoni tal-awditjar[1] tal-Awtorità tal-Awditjar (AA).

Il-gwida hija dokument konġunt ippreparat mid-Direttorat Ġenerali għall-Politika Reġjonali f'koperazzjoni mad-Direttorat Ġenerali għall-Impjiegi, l-Affarijiet Soċjali u l-Opportunitajiet Indaqs. Bħala tali, il-gwida għandha tiġi applikata mill-AA responsabbli biex tipprovdi l-ACR minn tmiem l-2011 'l quddiem għal programmi kofinanzjati mill-FEŻR, FK jew FSE.

L-abbozz ta' gwida ma jġib l-ebda kompitu ġdid jew addizzjonali lill-awtoritajiet nazzjonali. Il-kunċetti spjegati hawn taħt għandhom l-għan li jiċċaraw il-mistoqsijiet imqajma mill-AA fil-kuntest tal-valutazzjoni tal-ACRs sottomessi sa tmiem l-2010, u l-mistoqsijiet mqajma mill-AA matul l-abbozzi ta' verżjonijiet tal-gwidi attwali diskussi fil-laqgħa tal-Grupp tal-Omologi tas-17-18 ta' Ottubru 2011 u fil-laqgħa tal-COCOF tat-23 ta' Novembru 2011. L-intenzjoni ewlenija tal-gwida hija li jkun iċċarat l-approċċ li l-AA għandu jkollhom meta janalizzaw ir-riżultati tal-awditjar tal-operazzjonijiet u tal-awditjar tas-sistemi.

Din il-gwida ma tissostitwix linji gwida eżistenti tal-Kummissjoni, b'mod partikolari dawn li ġejjin:

- Gwida dwar ACRs u Opinjonijiet tat-18/02/2009, ref. COCOF 09/0004/01-EN, minn hawn 'l quddiem imsejħa "Gwida dwar ACRs u Opinjonijiet";
- Nota ta' gwida dwar metodi ta' teħid ta' kampjuni għall-Awtoritajiet tal-Awditjar tal-15/09/2008, ref. COCOF 08/0021/01-EN, minn hawn 'l quddiem "gwida dwar it-teħid ta' kampjuni";
- Gwida dwar metodoloġija komuni għall-valutazzjoni ta' sistemi ta' ġestjoni u kontroll [MCS] fl-Istati Membri[2], ref. COCOF 08/0019/00-EN, minn hawn 'l quddiem "gwida għall-valutazzjoni tal-MCS";
- Nota ta' gwida għal Awtoritajiet taċ-Ċertifikazzjoni dwar l-irrappurtar fuq l-ammonti rtirati, l-ammonti rkuprati, l-ammonti li għandhom iridu jiġu rkuprati u l-ammonti meqjusa rrekuperabbli, applikabbli għal perjodu ta' programmar 2007-2013 u l-bqija tal-perjodu ta' programmar 2000-2006, tas-27/03/2010, ref. COCOF Nru 10/0002/00/EN, minn hawn 'l quddiem "gwida għas-CA".

---

[1] L-Artikolu 62(1)(d)(ii) tar-Regolament (KE) Nru 1083/2006 jeħtieġ li l-awtorità tal-awditjar tipprovdi opinjoni dwar jekk is-sistema ta' ġestjoni u kontroll toperax b'mod effettiv, biex tipprovdi assigurazzjoni raġonevoli li d-dikjarazzjonijiet ta' nefqa ppreżentati lill-Kummissjoni huma korretti u, li konsegwentament, assigurazzjoni raġonevoli li t-tranżazzjonijiet li jirfdu huma legali u regolari.

[2] Ara n-nota COCOF 08/0019/00-EN, fejn huma previsti erba' kategoriji għall-valutazzjoni tas-sistemi: Kategorija 1: Taħdem sew; titjib minuri biss huwa meħtieġ (kredibilità għolja), kategorija 2: taħdem, imma hemm bżonn ta' xi ftit titjib (kredibilità medja), kategorija 3: taħdem parzjalment; hemm bżonn ta' titjib sostanzjali (kredibilità medja), kategorija 4: essenzjalment ma taħdimx (kredibilità baxxa)).

## 2. VALUTAZZJONI TAL-IŻBALJI

### 2.1. Approċċ stabbilit fi gwida preċedenti mill-Kummissjoni

Kif stabbilit fit-Taqsima 5 (l-aħħar punt) tal-gwida dwar l-ACRs u l-Opinjonijiet u fit-taqsima 6.8 tan-nota ta' gwida dwar it-teħid ta' kampjuni, l-ACR għandu jippreżenta l-valutazzjoni tal-iżbalji li nstabu, minbarra l-korrezzjoni ta' dawn l-iżbalji.

Il-Kummissjoni tirreferi wkoll, fit-taqsima 6.8 msemmija, għal Standard Internazzjonali tal-Awditjar (ISA) nru 530[3], skont liema l-awditur għandu jikkonsidra ir-riżultati tal-kampjun, in-natura u l-kawża ta' kwlaunkwe żball identifikat, u l-effett possibbli tiegħu fuq l-objettiv partikolari tal-awditjar u fuq oqsma oħra ta' awditjar.

Għalhekk, sa mill-inqas l-2008 il-gwida pprovduta mill-Kummissjoni għamlitha ċara li l-AA hija mistennija li twetaq analiżi ta' kwalità dettaljata dwar l-iżbalji misjuba fl-awditjar tal-operazzjonijiet u li din l-analiżi hija ppreżentat fl-ACR.

Għaldaqstant, fit-taqsima tal-ACR li tittratta l-awditjar fuq l-operazzjonijiet, l-AA għandha tispjega n-natura tal-żbalji li għandhom impatt fuq ir-rata totali tal-iżbalji previsti, għax jistgħu jitwettqu żbalji minn, *inter alia*, l-akkwist pubbliku, l-istrumenti ta' inġinerija finanzjarja u l-iskemi ta' għajnuna.

Kif stipulat fil-gwida dwar l-ACRs u l-opinjonijiet tal-2009[4], l-ACR għandu jindika jekk xi problemi (irregolaritajiet) identifikati kinux meqjusa ta' karattru sistemiku, u l-miżuri meħuda, inkluża l-kwantifikazzjoni tan-nefqa rregolari u kull korrezzjoni finanzjarja relatata.

F'kull każ, din il-gwida ma tistax tissostitwixxi l-ġudizzju professjonali tal-AA meta tagħmel valutazzjoni ta' jekk żball huwiex sistemiku, każwali jew anomalu. Din il-valutazzjoni li b'neċessità għanda tkun analiżi ta' kull każ, għandha tiġi stabbilità fl-ACR.

### 2.2. Żbalji sistemiċi

L-iżbalji sistemiċi huma żbalji misjuba fil-kampjun awditjat li jkollhom impatt fuq il-popolazzjoni mhux awditjata u li jseħħu f'ċirkustanzi definiti sew u simili. Huma ġeneralment assoċjati ma' proċeduri ineffettivi ta' kontroll fi ħdan (parti minn) sistemi ta' ġestjoni u kontroll. Fil-fatt, l-identifikazzjoni li potenzjalment hemm żball sistemiku timplika li titwettaq il-ħidma kumplementari meħtieġa għall-identifikazzjoni totali tiegħu u l-kwantifikazzjoni sussegwenti tiegħu. Dan ifisser li s-sitwazzjonijiet kollha li huma suxxettibbli li jkollhom żball tal-istess tip bħal dak misjub fil-kampjun għandhom jiġu identifikati, biex b'hekk tkun tista issir d-delimitazzjoni tal-effett kollu tagħhom fil-popolazzjoni[5].

---

[3] http://web.ifac.org/download/a027-2010-iaasb-handbook-isa-530.pdf

[4] Ara Taqsima 4, l-aħħar punt ta' dan id-dokument ta' gwida.

[5] Per eżempju, jista'jkun li xi żball ġie misjub f'operazzjoni kofinanzjata taħt assi prijoritarju relatat mal-inġinerija finanzjarja. Jista' jkun li dan l-iżball iseħħ f'operazzjonijiet oħra fl-istess assi prijoritarju. L-AA trid tiddetermina jekk dan huwiex il-każ, f'koperazzjoni mal-MA/IB. Madankollu,

Skont l-Artikolu 98(4) tar-Regolament (KE) Nru 1083/2006, *"fil-każ ta' irregolarità sistematika, l-Istat Membru għandu jestendi l-inkjesti tiegħu sabiex ikopru l-operazzjonijiet li probabbilment jiġu milquta"*. Għalhekk, il-kunċett ta' irregolarità sistemika u l-miżuri li l-Istat Membru jeħtieġ jieħu huma magħrufin sew mal-korpi kollha tal-MCS.

Bl-istess mod għall-iżbalji sistemiċi, jista' jkun li żball misjub fil-kampjun iwassal l-awditur biex jiskopri żball jew żbalji oħra barra dak il-kampjun – dan jista' jaqa' taħt il-klassifikazzjoni "żbalji magħrufa". Per eżempju, jekk kuntratt jinstab li jkun illegali taħt ir-regoli tal-akkwist pubbliku huwa probabbli li parti mill-infiq irregolari relatat ġie ddikjarat f'talba għall-ħlas jew fattura inkluża fil-kampjun awditjat u l-bqija tan-nefqa tkun ġiet iddikjarata fit-talbiet għall-ħlas jew fatturi mhux inklużi f'dan il-kampjun. It-trattament tal-iżbalji magħrufa huwa l-istess bħal dak għall-iżbalji sistemiċi.

## 2.3. Żbalji każwali

L-iżbalji li mhumiex ikkonsidrati sistemiċi huma kklassifikati bħala żbalji każwali. Dan il-kunċett jippreżumi l-probabbiltà li żbalji każwali misjuba fil-kampjun awditjat huma preżenti wkoll fil-popolazzjoni mhux awditjata, ġaladarba l-kampjun huwa rappreżentattiv. Għalhekk, dawn l-iżbalji jridu jiġu inklużi fil-kalkolu tal-iżbalji previsti – ara t-taqsima 2.6 ta' din il-gwida.

## 2.4. Żbalji anomali

Fl-ACRs sottomessi sal-aħħar tal-2010, kien hemm bosta każijiet irrappurtati bħala "żbalji anomali" mill-AA, li rriżultaw f'rati ta' żbalji previsti baxxi aktar milli kellhom ikunu rrappurtati.

Kampjun statistiku huwa rappreżentattiv tal-popolazzjoni u għalhekk żbalji anomali għandhom ikunu aċċettati biss f'ċirkostanzi eċċezzjonali ħafna, b'motiv xieraq. L'użu frekwenti għal dan il-kunċett mingħajr ġustifikazzjoni xierqa jista' jikkompromettі l-affidabilità tal-opinjoni tal-awditjar.

L-AA hija meħtieġa li tipprovdi fl-ACR grad għoli ta' ċertezza, li żball anomalu bħal dan mhuwiex rappreżentattiv tal-popolazzjoni, *u biex tispjega* l-proċeduri addizzjonali ta' awditjar li hija wettqet biex tasal għall-konklużjoni li jeżisti żball anomalu, kif meħtieġ mill-ISA nru 530.

L-ISA nru 530 jispeċifika wkoll:

> *"A.19. Meta dikjarazzjoni żbaljata tkun ġiet stabbilita bħala anomalija, din tista' tiġi eskluża meta jiġu previsti d-dikjarazzjonijiet żbaljati tal-popolazzjoni. Madankollu, l-effett ta' kwalunkwe dikjarazzjoni żbaljati bħal din, jekk mhux ikkoreġut, xorta jkun jeħtieġ li jiġi kkonsidrat mal-previsjoni tad-dikjarazzjonijiet skorretti mhux anomali".*

kif diġà ddikjarat, kull żball misjub fil-kampjun għandu jiġi inkluż fil-kalkolu tar-rata prevista għall-iżbalji (ħlief għal żbalji anomali ġġustifikati), għas-sempliċi raġuni li l-kampjun huwa rappreżentattiv tal-popolazzjoni.

*A.22. Fil-każ tat-testijiet għad-dettalji, l-ammont ta' dikjarazzjonijiet żbaljat previsti kif ukoll id-dikjarazzjonjieti żbaljati anomali, jekk hemm, għall-awditur huma l-aħjar stima ta' dikjarazzjonijiet żbaljat fil-popolazzjoni. Meta dikjarazzjonjieti żbaljati previsti kif ukoll dikjarazzjonijiet skorretti anomali, jekk hemm, jeċċedu d-dikjarazzjonijiet żbaljati tollerabbli, il-kampjun ma jipprovdix bażi raġonevoli għal konklużjonijiet dwar il-popolazzjoni li ġiet ittestjata. (...)"*

Dan ifisser li, meta l-AA tiddeċiedi li teskludi żball anomalu mill-kalkolu tal-iżbalji previsti, l-ammont tal-iżbalji anomali għandu jiġi miżjud fil-kalkolu tar-rata totali tal-iżbalji previsti jekk ma jkunx ġie kkorreġut, f'konformità mat-taqsima 5.1 ta’ din il-gwida. Jekk l-iżball anomalu ġie kkoreġut f’dan il-każ ma jgħoddx għar-rata totali tal-iżbalji previsti. Dan l-approċċ huwa applikabbli biss għall-iżbalji anomali minħabba n-natura eċċezzjonali tagħhom, kif diġà previst fl-istandard ikkwotat tal-awditjar.

## 2.5. Żbalji dwar proċedura kontradittorja mhux mitmuma

L-iżbalji meqjusa fir-rata totali tal-iżbalji previsti għandhom ikunu relatati mas-sejbiet murija fir-rapport finali tal-awditjar, jiġifieri wara li l-proċedura kontradittorja mal-korp li qed jiġi awditjat ġiet konkluża.

F’każijiet iġġustifikati kif xieraq fejn din il-proċedura kontradittorja ma kinitx konkluża qabel is-sottomissjoni tal-ACR, dan jista’ jikkostitwixxi limitazzjoni fl-ambitu u opinjoni kkwalifikata tista’ tiġi pprovduta abbażi tal-ġudizzju professjonali tal-AA. F’dan il-każ, l-AA għandha tiddikjara fl-opinjoni tal-awditjar jekk tali limitazzjonijiet ghandhomx impatt fuq l-infiq iddikjarat, u jekk hu hekk tipprovdi kwantifikazzjoni[6].

Skont l-istadju tal-proċedura kontradittorja ta’ awditjar partikolari, jista’ jiġri li l-AA jew: (i) tikkonsidra l-żbalji misjuba f’dan l-awditjar fil-kalkolu tal-iżbalji previsti (kif definit fit-Taqsima 2.6 ta’ din il-Gwida) jew (ii) tikkwantifika l-irregolaritajiet f'ambitu limitat għall-opinjoni tal-awditjar, flimkien ma' indikazzjoni ta’ jekk it-total previst tar-rata tal-iżbalji jkunx affettwat materjalment minn din l-irregolarità potenzjali (jiġifieri jekk it-total previst tal-iżbalji inkluża din l-irregolarità jirriżultawx f'total tar-rata tal-żbalji ta’ aktar minn 2%).

Fi kwalunkwe każ, dan li ġej jibqa’ validu: *“Ir-rata tal-iżbalji li għandha tiġi pprovduta fir-rapport annwali ta’ kontroll normalment tkun ibbażata fuq ir-riżultati finali tal-awditjar (wara l-proċedura kontradittorja) relatati mal-kampjun magħżul għall-perjodu ta' referenza. Minkejja dan, jista' jiġri li wara li jkun hemm aktar segwitu skont il-proċeduri amministrattivi/tal-awditjar, jista' finalment jiġi konkluż li żball mhuwiex ikkonsidrat bħala żball. Bħala konsegwenza, jista' jkun hemm bżonn li r-rata tal-iżbalji indikata fir-rapporti preċedenti tiġi aġġornata.”*[7]

---

[6] Ara t-Taqsima 7 tal-linji gwida dwar l-ACRs u l-Opinjonijiet.

[7] Ara n-nota qiegħ il-paġna 9 tal-gwida dwar l-ACRs u l-Opinjonijiet.

## 2.6. Rata Totali tal-iżbalji previsti

L-AA għandha wkoll turi fl-ACR ir-rata totali tal-iżbalji previsti, li l-AA għandha tipparaguna mal-limitu tal-materjalità sabiex tilħaq il-konklużjonijiet għall-popolazzjoni, skont it-tieni subparagrafu tal-Artikolu 17(4) tar-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1828/2006.

Skont it-tieni pararafu ta' din id-dispożizzjoni, *"fil-programmi operattivi li għalihom ir-rata ta' żbalji pproġettata tkun 'il fuq mil-livell ta' materjalità, l-awtorità ta' verifika għandha tanalizza s-sinifikat tagħha u tieħu l-azzjonijiet meħtieġa, inkluż li tagħmel rakkomandazzjonijiet xierqa, li se jiġu kkomunikati fir-rapport annwali ta' kontroll".*

Ir-rata totali ta' iżbalji previsti jirrappreżenta l-effett stmat tal-iżbalji fis-sistemi ta' ġestjoni u kontroll, f'perċentwali tal-popolazzjoni għas-sena N.

Ir-rata totali ta' iżbalji previsti għandau jirrifletti l-analiżi magħmula mill-AA fir-rigward tal-iżbalji misjuba fil-kuntest tal-awditjar tal-operazzjonijiet imwettqa taħt l-Artikolu 62.1(b) tar-Regolament (KE) Nru 1083/2006.

**Ir-rata totali ta' iżbalji previsti jikkorrispondi għat-total tal-iżbalji li ġejjin: żbalji każwali previsti, żbalji sistemiċi u żbalji anomali mhux ikkoreġuti** – ara l-flowchart fl-Anness 1 ta' din il-gwida.

Jekk l-iżbalji sistemiċi huma identifikati fil-kampjun awditjat, u l-estensjoni tagħhom fil-popolazzjoni mhix awditjata hija delimitata bi preċiżjoni, mela żbalji sistemiċi relatati mal-popolazzjoni jiġu miżjuda mat-total tal-iżbalji previsti. Jekk tali delimitazzjoni mhix magħmula qabel ma' jiġi sottomess l-ACR, l-iżbalji sistemiċi għandhom ikunu ttrattati bħala każwali għall-fini tal-kalkolu tal-iżbalji każwali previsti.

Dwar l-iżbalji każwali, il-kalkolu tal-iżbalji previsti jvarja skont il-metodu magħzul għat-teħid tal-kampjun u deskritt fl-istrateġija tal-awditjar. Għall-iżbalji previsti, ara t-taqsimiet 6.3 sa 6.6 tal-gwida tal-Kummissjoni dwar il-metodi ta' teħid ta' kampjuni – eżempji ta' metodi ta' teħid ta' kampjuni u l-applikazzjoni tagħhom. B'mod ġenerali:

– Jekk l-AA tuża t-Teħid ta' Kampjuni ta' Unità Monetarja (MUS) bħala l-metodu ta' teħid ta' kampjuni, l-iżball każwali previst jikkorrispondi għall-iżball l-aktar probabbli (MLE).

– Bl-istess mod, għall-istima tad-differenza, l-AA għandha tikkalkula l-preċiżjoni li ntlaħqet u tindika l-livelli ta' limitu superjuri u inferjuri li ġew miksuba.

– Għat-teħid ta' kampjuni mhux b'mod statistiku, ir-rata tal-iżbalji prevista għanda tiġi pprogettata kif meħtieġ taħt "l-approċċ formali" spjegata fit-taqsima 6.6 tal-gwida dwar il-metodi ta' teħid ta' kampjuni, fejn it-tali approċċ jiġi applikat. Jekk għat-teħid ta' kampjuni mhux għal statistika l-metodu użat ma jkunx l-imsemmi "approċċ formali", m'hemm l-ebda estrapolazzjoni tar-rata tal-iżbalji, jiġifieri r-rata prevista tal-iżbalji hija r-rata tal-iżbalji tal-kampjun

L-iżbalji kollha għandhom jiġu kkwantifikati mill-AA kif ukoll inklużi fit-total previst tar-rata tal-iżbalji, bl-eċċezzjoni prevista fit-taqsima 2.4 ta' din il-gwida. Mingħajr din il-kwantifikazzjoni r-rata tal-iżbalji ma tistax titqies affidabbli peress li

probabbilment tkun inqas milli hi. F'din iċ-ċirkostanza, l-opinjoni tal-awditjar għandha tkun ikkwalifikata.

B'mod ġenerali, għandu jittieħed kont tal-iżbalji kollha misjuba għall-kalkolu tat-tar-rata totali tal-iżbalji prevista. It-taqsima 8 ta' dan id-dokument tirreferi għal każijiet partikolari fejn dan jista' ma jkunx il-każ.

### 2.7. Ir-rata totali tal-iżbalji previsti u l-valutazzjoni ta' sistemi ta' ġestjoni u kontroll

Jekk ir-rata totali ta' l-iżbalji previsti tkun aktar mil-livell ta' materjalità ta' 2%, dan huwa indikazzjoni li n-nefqa ddikjarata hija rregolari b'mod materjali, jiġifieri li s-Sistema ta' Ġestjoni u Kontroll (MCS) ma ħadmitx sewwa.

It-Taqsima 2 tal-Anness IV mar-Regolament (KE) Nru 1828/2006 jobbliga lill-AA biex tgħaqqad ir-riżultati tal-awditjar tas-sistemi u tal-awditjar tal-operazjonijiet sabiex tikseb livell għoli ta' assigurazzjoni dwar il-funzjonament effettiv tal-MCS.

Skont il-gwida għall-valutazzjoni tal-MCS[8], l-AA għandha, abbażi tal-awditjar tas-sistemi mwettaq (u billi tieħu inkonsiderazzjoni kwalunkwe kontroll kumpensatorju li jista' jeżisti), tifformula konklużjoni globali skont is-sistema, li tikkontribwixxi għall-opinjoni tal-awditjar tal-AA.

It-taqsima 6 tal-linji gwida dwar l-ACRs u l-Opinjonijiet diġà tipprovdi xi każijiet li jistgħu jiġu kkonsidrati mill-AA meta tevalwa l-assigurazzjoni ġenerali li tirriżulta mill-awditjar tas-sistemi u l-awditjar tal-operazzjonijiet.

Jekk l-AA tqis li l-MCS qiegħda fil-Kategorija 2 u ir-rata totali ta' l-żbalji previsti qiegħed taħt il-livell ta' materjalità ta' 2%, l-opinjoni tal-awditjar tista' tkun mhux kwalifikata.

Madankollu, jekk l-MCS hija kklassifikata fil-Kategorija 1 jew 2 u ir-rata totali tal-żbalji previsti hija 'l fuq minn 2%, dan jindika li minkejja l-valutazzjoni relattivament pożittiva li tirriżulta mill-awditjatr tas-sistemi mwettqa mill-AA, l-MCS fil-prattika mhijiex effettiva biżżejjed biex timpedixxi, tittraċċa u tikkoreġi l-irregolaritajiet u tirkupra l-ammonti li ma kellhomx jitħallsu. Opinjoni kwalifikata tal-awditjar hija għalhekk meqjusa xierqa f'dan il-każ.

Jekk l-AA tqis li l-MCS hija fil-Kategorija 3 jew 4, opinjoni kwalifikata tal-awditjar hija meqjusa xierqa[9], anke jekk ir-rata totali tal-iżbalji previsti hija taħt it-2%. L-AA għandha tuża l-ġudizzju professjonali tagħha biex tevalwa jekk l-awditjar tas-sistemi li wassal biex jikklassifikaw l-MCS fil-kategorija 3 huwiex ibbażat fuq sejbiet li ma setgħux jiġu misjuba mill-awditjar tal-operazzjonijiet (eż. awditjar tas-sistemi li jkopri l-MCS li ġie emendat wara s-sena N, b'hekk ġiet imnaqqsa l-assigurazzjoni mogħtija mill-awditjar tal-operazzjonijiet għan-nefqa f'dik is-sena).

---

[8] Din il-gwida tirreferi għal erba' kategoriji għall-valutazzjoni tas-sistemi: Kategorija 1: Taħdem sew; titjib minuri biss huwa meħtieġ (kredibilità għolja), kategorija 2: taħdem, imma hemm bżonn ta' xi ftit titjib (kredibilità medja), kategorija 3: taħdem parzjalment; hemm bżonn ta' titjib sostanzjali (kredibilità medja), kategorija 4: essenzjalment ma taħdimx (kredibilità baxxa)).

[9] L-espressjoni "meqjusa xierqa" timplika li l-ġudizzju professjonali tal-AA huwa meħtieġ sabiex jitfasslu konklużjonijiet xierqa dwar il-ħidma tagħha.

Jekk l-MCS huwa fil-Kategorija 3 jew 4 u ir-rata totali tal-iżbalji previsti huwa 'l fuq minn 2% allura l-opinjoni hija kwalifikata jew kuntrarja. Id-differenzazzjoni bejn opinjoni kwalifikata u dik kuntrarja tiddependi fuq il-gravità tal-iżbalji u l-kobor tal-iżball.

## 3. PREŻENTAZZJONI TAR-RATI TAL-IŻBALJI FL-ACR PERMEZZ TAL-SFC TAL-2007

L-informazzjoni msemmija hawn fuq għandha tiġi ppreżentata fit-taqsima tal-ACR li tirrigwarda l-awditjar fuq kampjun tal-operazzjonijiet.

Barra minn hekk, "it-tabella għan-nefqa ddikjarata u l-awditjar tal-kampjun" li għandha tkun meħmuża mal-ACR (kif jidher mit-Tabella 9 tal-Anness VIII tar-Regolament (KE) Nru 1828/2006) għandha turi r-rata tal-iżbalji misjuba fil-kampjun u ir-rata totali tal-żbalji previsti (kif definit fit-taqsima 2.6) – ara l-Anness 2 tad-dokument preżenti.

L-ACR għandu jiġi sottomess lill-Kummissjoni permezz tal-SFC tal-2007. Il-modjul fl-SFC tal-2007 jinkludi t-tabella msemmija hawn fuq, li trid timtela mill-AA. L-informazzjoni dwar ir-rata totali tal-żbalji previsti għandha tiddaħħal f'kolonna separata, wara l-kolonna intitolata "ammont u persentaġġ (ir-rata tal-iżbalji) tan-nefqa rregolari f'kampjun każwali". It-tabella eżistenti fl-SFC tal-2007 ġiet immodifikata fid-dawl tas-sottomissjoni tal-ACRs tal-2011, sabiex issolvi l-kwistjonijiet tekniċi mqajma matul l-aħħar sottomissjonijiet tal-ACRs.

Filwaqt li huwa metodoloġikament korrett li r-rata ta' żball wieħed tkun irrappurtata tul il-programmi inklużi fl-MCS komuni, jista'ma jkunx dejjem minnu li l-opinjoni tkun l-istess għall-programmi kollha ta' dik is-sistema.

L-Artikolu 62(1) tar-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1083/2006 jistipula li *"Meta sistema komuni għal bosta programmi operattivi, l-informazzjoni msemmija fil-punt (i) tista' tingħaqad f'rapport wieħed, u l-opinjoni u d-dikjarazzjoni maħruġa taħt il-punti (ii) u (iii) jistgħu jkopru l-programmi operattivi kollha konċernati"*.

Madankollu, jekk l-awditjar tas-sistemi jew l-analiżi tal-iżbalji misjuba fil-kampjun komuni juru nuqqasijiet partikolari għal programm wieħed taħt l-MCS komuni, l-AA tista' tikkonsidra li tiddistingwi l-opinjoni tal-awditjar tagħha għal dan il-programm partikolari. Bħala tali l-SFC tal-2007 tippermetti lill-AA sabiex iddaħħal opinjonijiet differenti għal kull programm, anke jekk dawn jappartjenu għall-istess MCS.

## 4. OPINJONIJIET INADEGWATI TAL-AWDITJAR

Fuq il-bażi tal-esperjenza miksuba mis-sottomissjoni tal-ACRs tal-2010, il-Kummissjoni tqis dawn il-każijiet bħala opinjonijiet tal-awditjar inadegwati:

– l-opinjonijiet mhux kwalifikati għalkemm l-ebda awditjar tal-operazzjonijiet fuq in-nefqa tas-sena N ma ġietx imwettqa;

– l-opinjoni mhux kwalifikata anki jekk l-AA ma tkunx awditjat l-operazzjonijiet kollha fil-kampjun;

– l-opinjonijiet mhux kwalifikati, għalkemm ir-rata totali tal-żbalji previsti kienu ogħla mil-livell ta' materjalità, u/jew instabu nuqqasijiet sinifikanti fl-awditjar

tas-sistemi, mingħajr ma ttieħdu fil-ħin l-miżuri korrettivi xierqa mill-awtoritajiet nazzjonali, qabel il-preżentazzjoni tal-opinjoni tal-awditjar;

– ma tingħatax tal-opinjoni minħabba li l-proċeduri kontradittorji għall-awditjar tal-operazzjonijiet ma kinux iffinalizzati.

## 5. MIŻURI KORRETTIVI

### 5.1. Kunċett ta' żball ikkoreġut biex tiġi stabbilita l-opinjoni tal-awditjar

L-iżbalji kollha misjuba fil-kampjun awditjat mill-AA jridu jiġu nnotifikati skont id-dispożizzjonijiet tal-Artikolu 28 tar-Regolament (KE) Nru 1828/2006 kif emendat mir-Regolament (KE) Nru 846/2009, ikkorreġuti u rrappurtati skont il-gwida fuq it-teħid ta' kampjuni.

Skont l-Artikolu 70 tar-Regolament (KE) Nru 1083/2006 u l-Artikolu 70 tar-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1198/2006, l-Istati Membri huma meħtieġa li jikkoreġu u jirkupraw l-ammonti li ma kellhomx jitħallsu. L-Istati Membri għandhom żewġ għażliet:

1) jirtiraw mill-ewwel in-nefqa irregolari mill-programm meta jiskopru l-irregolarità, billi jnaqqsuha mid-dikjarazzjoni tan-nefqa li tkun tmiss, biex b'hekk joħroġ il-finanzjament tal-UE għall-impenn għal operazzjonijiet oħra jew

2) għal dan il-waqt jħallu n-nefqa fil-programm, sakemm joħorġu r-riżultat tal-proċeduri sabiex tiġi rkuprata l-għotja li ma kellhiex titħallas mingħand il-benefiċjarji, u n-nefqa titnaqqas biss mid-dikjarazzjoni tan-nefqa li jmiss meta l-irkupru jkun seħħ.

Kif stipulat fid-dispożizzjoni legali kkwotata, għall-għanijiet ta' din il-gwida, żball huwa kkonsidrat kkoreġut meta l-ammont irregolari jkun ġie mnaqqas (permezz ta' irtirar jew irkupru) minn dikjarazzjoni ta' nfiq mibgħuta lill-Kummissjoni jew meta n-nefqa inkwistjoni tkun ġiet irreġistrata bħala irkupru pendenti fis-sistema tal-kontabilita tal-Awtorità taċ-Ċertifikazzjoni.

### 5.2. Miżuri rimedjali bħala avvenimenti sussegwenti

Fuq il-bażi tal-analiżi tar-riżultati tal-awditjar tas-sistemi u tal-awditjar fuq l-operazzjonijiet irrappurtati mill-AA, l-Istat Membru (l-Awtorità ta' Ġestjoni jew ta' Ċertifikazzjoni skont l-MCS) jeħtieġ li jieħu l-miżuri korrettivi meħtieġa.

Jekk dawn il-miżuri huma implimentati qabel mal-ACR jitressaq għand il-Kummissjoni u l-AA jkollha evidenza suffiċjenti fuq l-implimentazzjoni effettiva tagħhom, għandhom jiġu rrapurtati fl-ACR, sabiex jitwera li l-iżbalji misjuba ġew adegwatament segwiti mill-awtoritajiet nazzjonali.

Dawn il-miżuri korrettivi jistgħu jitqiesu bħala avvenimenti sussegwenti li seħħew wara l-perjodu tal-awditjar u li l-AA tista' tieħu inkonsiderazzjoni meta tistabbilixxi l-livell ta' assigurazzjoni u l-opinjoni tal-awditjar. Koerenti mal-gwida preċedenti dwar l-ACR[10], *"xi ftit avvenimenti sussegwenti jista' jkollhom impatt importanti fuq*

[10] Ara t-Taqsima 8 tal-Gwida dwar l-ACRs u l-Opinjonijiet.

*l-operat tas-sistemi ta' ġestjoni u kontroll u/jew fuq il-kwalifikazzjonijiet (f'każijiet ta' opinjoni kwalifikata jew negattiva) u għalhekk ma jistgħux jiġu injorati mill-awtorità tal-verifika".* Dawn l-avvenimenti jistgħu jikkorrispondu jew ma' azzjonijiet pożittivi (eż. miżuri korrettivi implimentati wara l-perjodu ta' awditjar) jew ikollhom impatt negattiv (eż. nuqqasijiet fis-sistema jew żbalji misjuba wara l-perjodu ta' awditjar).

L-AA tista' toħroġ opinjoni mhux kwalifikata jekk jirriżulta li l-miżuri korrettivi meħuda taffa għal livell xieraq ir-riżultat ta' riskju tan-nuqqasijiet materjali fis-sistema tal-ġestjoni u l-kontroll, jiġifieri l-ammont f'riskju fin-nefqa ddikjarata fis-sena N, wara li l-miżuri korrettivi jiġu implimentati, ma jkunx ogħla minn 2% ta' dik in-nefqa (ħlief għall-MCS evalwata inizjalment f'kategorija 4, ara t-taqsima 2.7).

Jekk il-miżuri korrettivi jikkonċernaw il-korrezzjoni tal-infiq irregolari, dawn il-korrezzjonijiet jistgħu jiġu kkonsidrati biss mill-AA għall-għanijiet imsemmija fil-paragrafu preċedenti jekk n-nefqa relatata ġiet ikkoreġuta skond it-Taqsima 5.1.

Il-kunċett ta' tnaqqis provviżorju fin-nefqa mill-awtorità taċ-Ċertifikazzjoni mhijiex miżura korrettiva fil-kuntest ta' hawn fuq. Madankollu, l-AA tista' tikkonsidra t-tnaqqis provviżorju fin-nefqa bħal dan bħala avveniment sussegwenti jekk tali miżura tittieħed qabel mal-ACR jitressaq għand il-Kummissjoni u s-CA tieħu impenn espliċitu bil-miktub (eż. b'ittra lill-Kummissjoni) li se tiddikjara biss l-infiq f'periklu wara li tinkiseb assigurazzjoni raġonevoli dwar il-legalità u r-regolarità rispettivi wara li tinforma lill-Kummissjoni bl-azzjonijiet meħuda sabiex tinkiseb tali assigurazzjoni u opinjoni mingħand l-AA dwar l-adegwatezza ta'dawn l-azzjonijiet.

Jekk il-miżuri korrettivi jikkonċernaw pjan ta'azzjoni, dan jista' jitqies biss mill-AA għall-finijiet hawn fuq imsemmija jekk l-azzjonijiet ġew effettivament implimentati u l-AA għandha evidenza ċara ta' dan.

**Fi kwalunkwe każ, ir-rata totali tal-iżbalji previsti għandu jibqa' l-istess, jiġifieri ma jkunx affettwat minn dawn il-miżuri korrettivi u għandu jiġi rrappurtat fl-ACR.**

### 5.3. Opzjoni 1: korrezzjoni finanzjarja estrapolata

L-Istat Membru (l-Awtorità Amministrattiva jew l-Awtorità taċ-Ċertifikazzjoni skont l-MCS), wara li jikseb ir-rata totali tal-iżbalji previsti (kif muri fl-ACR) jista' jiddeċiedi li jelimina l-infiq irregolari ddikjarat. Dan jista' jsir billi jagħmel korrezzjoni finanzjarja estrapolata għan-nefqa totali mhux awditjata tal-programm operattiv għal dik is-sena N.

L-approċċ hawn fuq imsemmi jiddeċidieh l-Istat Membru, mhuwiex obbligatorju.

Wara l-korrezzjoni tal-iżbalji fil-kampjun, il-korrezzjoni estrapolata għandha tiġi applikata fuq il-popolazzjoni kollha mhux awditjata: korrezzjoni finanzjarja estrapolata = rata prevista tal-iżbalji * nefqa mhux awditjata.

### 5.4. Opzjoni 2: Il-korrezzjoni ta' kull tip ta' żball

L-iżbalji kollha għandhom jiġu kkoreġuti, inklużi dawk magħrufin u anomali.

Dwar l-iżbalji sistemiċi, l-AA għandha għall-fini tal-ACR tikkonferma li:

- Ikun stabbilit l-ammont totali tan-nefqa affettwat minn dawn l-iżbalji sistemiċi ddikjarat lill-Kummissjoni, u l-awtoritajiet responsabbli jipproċedu biex jagħmlu l-korrezzjoni[11] meħtieġa mill-aktar fis possibbli. Id-delimitazzjoni tal-iżbalji sistemiċi fin-nefqa mhux awditjata tista' titwettaq mill-MA taħt is-superviżjoni tal-AA. Fil-prattika, dan ifisser li l-AA jkollha tirrevedi l-kwalità tax-xogħol tal-MA u tipprovdi konferma espliċita bil-miktub lill-Kummissjoni li x-xogħol ġie mwettaq bl-istandard xieraq u li l-konklużjonijiet huma approvati.

- Sabiex jittaffa r-riskju tal-iżbalji materjali f'dikjarazzjonijiet tal-infiq futuri, l-awtoritajiet nazzjonali responsabbli għandhom jintrabtu li jimplimentaw pjan ta' azzjoni għal rimedju bi skadenzi stretti, li jindirizza n-nuqqasijiet sistemiċi. Il-pjan ta' azzjoni għandu jiġi deskritt b'mod ċar u konċiż fl-ACR.

L-iżbalji każwali jistgħu jkunu l-uniku sors ta' żball identifikat fil-kampjun awditjat jew jeżistu flimkien ma' żbalji sistemiċi (identifikati u ttrattati kif deskritt hawn fuq). Kif iddikjarat fit-Taqsima 2.3 ta' din il-gwida, il-kunċett ta' żball każwali jippreżumi l-probabbiltà li dawn l-iżbalji huma preżenti wkoll fin-nefqa mhux awditjata. Bħala riżultat, l-AA għandha tikkalkula n-nefqa f'riskju billi tiġi applikata r-rata prevista tal-iżbalji (fuq l-iżbalji każwali misjuba fil-kampjun tal-operazzjonijiet awditjati) għall-infiq mhux awditjat, wara li jitnaqqas l-infiq affettwat minn żbalji sistemiċi. L-ammont f'riskju fin-nefqa ddikjarata fis-sena N għandu jkun muri fl-ACR u segwit b'mod xieraq mill-Istat Membru.

## 5.5. Aġġustament b'nefqa li hija "soluzzjoni mewwieta"

Jista' jiġri li fis-sena N+1 l-Istat Membru jiddikjara lill-Kummissjoni aktar nefqa għal operazzjoni partikulari minn dik li inizjalment kienet ibbaġitjata għas-sena N. Dan jikkorrispondi għal infiq li huwa "soluzzjoni mewwieta".

Pereżempju, nefqa bbaġitjata għal proġett tkun ta' EUR 100k, u l-kofinanzjament pubbliku jkun ta' 40% tan-nefqa, sal-massimu ta' EUR 40k. Il-proġett għandu nefqa ddikjarata ta' EUR 110k u rċieva l-għotja massima ta' EUR 40k. L-AA tagħmel awditjar fuq il-EUR 110k ddikjarati għall-proġett u tidentifika nefqa mhux eliġibbli ta' EUR 9k. Bħala konsegwenza, l-awtoritajiet nazzjonali ma jistgħux joħorġu ordni ta' rkupru għall-benefiċjarju minħabba li għad hemm biżżejjed nefqa eliġibbli li tintitolah għall-għotja massima ta' EUR 40k.

Eżempju ieħor huwa meta n-nefqa bbaġitjata għal proġett tkun ta' EUR 100k, u l-kofinanzjament pubbliku jkun ta' 40% tan-nefqa, sal-massimu ta' EUR 40k. Il-proġett għandu nefqa ddikjarata ta' EUR 110k. L-AA tagħmel awditjar fuq il-EUR 110k ddikjarati għall-proġett u tidentifika nefqa mhux eliġibbli ta' EUR 15k. Bħala konsegwenza, l-awtoritajiet nazzjonali għandhom joħorġu ordni ta' rkupru ta' EUR 5k għall-benefiċjarju minħabba li l-iżball qabeż il-punt immirat (EUR 100k). Il-benefiċjarju huwa intitolat għall-għotja massima ta' EUR 38k (95 * 40%).

[11] Ara l-Artikolu 98(4), tar-Regolament (KE) Nru 1083/2006.

## 6. L-IMPLIKAZZJONIJIET FIT-TEĦID TAL-KAMPJUNI MINĦABBA RATA GĦOLJA TA' ŻBALJI

Ir-rata totali tal-iżbalji previsti għolja tista' jkun indikazzjoni li l-assunzjonijiet użati meta ġie ppjanat it-teħid tal-kampjuni ma kinux korretti, pereżempju r-rata tal-iżbalji mistennija hija baxxa wisq jew il-livell ta' kunfidenza miksub mit-testijiet ta' kontroll huwa għoli wisq.

L-ISA nru°530 (ara l-punt 5 tal-Appendiċi 3) jirrifletti din il-fehma fit-termini li ġejjin:

*"Akbar ma jkun l-ammont ta' dikjarazzjonijiet żbaljati li l-awditur jistenna li se jsib fil-popolazzjoni, akbar irid ikun id-daqs tal-kampjun sabiex issir stima raġonevoli tal-ammont fattwali tad-dikjarazzjonijiet żbaljati fil-popolazzjoni. Fatturi rilevanti għall-konsiderazzjoni tal-awditur tal-ammont mistenni tad-dikjarazzjonijiet żbaljati jinkludu l-punt li l-valuri tal-entrata jiġu ddeterminati soġġettivament, ir-riżultati tal-proċeduri tal-valutazzjoni tar-riskji, ir-riżultati tat-testijiet tal-kontroll, ir-riżultati tal-proċeduri tal-awditjar applikati f'perjodi preċedenti, u r-riżultati ta' proċeduri sostantivi oħra."*

Fil-futur, it-teħid ta' kampjuni għandu jqis parametri aktar xierqa mill-esperjenza miksuba

- Barra minn hekk, jekk l-AA tuża l-MUS biex tagħżel l-operazzjonijiet li għandhom jiġu awditjati, normalment hija se tuża rata baxxa ta' żbalji mistennija (eż. 10% tal-livell ta'materjalità jew 0,2% jekk il-materjalità hija stabbilita għal 2%[12]). Madankollu, jekk ir-riżultati tal-kampjuni rispettivi juru li r-rata prevista tal-iżbalji hija 'l fuq minn 2%, l-AA tista' tikkonsidra li tieħu kampjuni b'mod differenti, kif rifless fit-Taqsima 6 tan-"Nota ta' gwida dwar metodi ta' teħid ta' kampjuni" tal-Kummissjoni, kif jidher fit-tabella riprodotta hawn taħt[13].

| **Il-varjabbiltà tal-popolazzjoni** | **Il-frekwenza mistennija tal-iżbalji** | **L-approċċ suġġerit** |
|---|---|---|
| Baxx | Baxx | It-teħid ta' kampjuni ta' varjabbli – it-teħid ta' kampjuni ta' unità monetarja |
| Għoli | Baxx | Teħid ta' kampjuni ta' unità monetarja |
| Baxx | Għoli | It-teħid ta' kampjuni ta' varjabbli |
| Għoli | Għoli | Ir-ragruppament jew l-istratifikazzjoni (kif ukoll il-metodi xierqa għat-teħid ta' kampjuni) |

[12] Kif iddikjarat fl-Anness 4 tar-Regolament (KE) Nru 1828/2006, il-livell massimu ta' materjalità huwa ta' 2%. L-AA tista' tagħżel li tiddefinixxi persentaġġ aktar baxx.

[13] Ara t-Taqsima 6 tal-gwida msemmija.

## 7. L-IŻBALL L-AKTAR PROBABBLI U L-OGĦLA LIMITU TA'ŻBALL

Kif stabbilit fil-gwida dwar il-metodi ta' teħid ta' kampjuni, l-inqas limitu ta' żball u l-ogħla limitu ta' żball għandhom ikunu wkoll ikkalkulati u murija fl-ACR, flimkien mal-kampjun tal-iżbalji u l-MLE.

In-nota ta' gwida tal-Kummissjoni, dwar metodi ta' teħid ta' kampjuni għall-Awtoritajiet tal-Awditjar tistipula[14] dan li ġej fir-rigward tal-evalwazzjoni u tal-projezzjoni tal-iżbalji li jirriżultaw minn kampjun magħżul permezz tal-MUS.

- *« Dikjarazzjoni skorretta fl-ogħla limitu għandha tiġi kkalkulata bħala s-somma tad-dikjarazzjonijiet skorretti previsti, il-preċiżjoni bażika (...) u l-provvediment inkrementali sabiex titwessa' d-diskrepanza tal-preċiżjoni.*

- *L-awditur jista' wkoll jikkalkula d-daqs tal-kampjun addizzjonali meħtieġ billi jissostitwixxi l-aktar dikjarazzjoni probabbli żbaljata mill-kampjun mad-dikjarazzjoni oriġinali żbaljata mistennija fil-formula għall-perjodu tat-teħid tal-kampjuni u jiddetermina l-perjodu u d-daqs totali tal-kampjun ibbażat fuq l-aspettattivi l-ġodda. In-numru ta' entrati ta' kampjuni addizzjonali jistgħu jiġu ddeterminati billi jitnaqqas id-daqs tal-kampjun oriġinali mid-daqs tal-kampjun il-ġdid. L-interval l-ġdid għal kampjun jista' jintuża għall-għażla. Għandhom jiġu magħżula entrati li mhumiex diġà inklużi fil-kampjun."*

- *Pereżempju, jekk nosservaw dikjarazzjoi żbaljata waħda ta' EUR 300 (25%), jiġifieri dikjarazzjoni żbaljata prevista ta' EUR 1,000, b' tolleranza għal dikjarazzjon żbaljata ta' EUR 5,000 u b'MUS addizzjonali ta' €4,000 f'livell ta' kunfidenza ta' 95% (fattur ta' kunfidenza 3), għandna t-total ta' EUR 13,750 f'dikjarazzjoni żbaljata tal-ogħla limitu. Din iċ-ċifra hija s-somma ta':*

    - *id-dikjarazzjoni żbaljata prevista ta' EUR 1,000,*
    - *Il-preċiżjoni bażika ta' EUR 4,000 x 3 = EUR 12,000 u*
    - *il-provvediment ta' (4.75-3-1) x 1000 = EUR 750 (4.75 hija l-fattur ta' affidabilità (RF) għal dikjarazzjoni żbaljata waħda f'livell ta' kunfidenza ta' 95%, 3 huwa l-RF għal meta m'hemmx dikjarazzjonijiet skorretti fil-95%).*

- *Dan l-ogħla limitu huwa akbar mid-dikjarazzjoni żbaljata tollerabbli; għaldaqstant aħna nikkonkludu li d-dikjarazzjonijiet żbaljata tal-popolazzjoni huma ogħla mil-livell limitu ta' materjalità. Nikkonkludu wkoll li aħna 95% żguri li d-dikjarazzjonijiet żbaljata tal-popolazzjoni qegħdin l-aktar EUR 13,750.*

- *Meta tapplika metodu statistiku, l-awtorità tal-awditjar tagħmel stima tal-aktar dikjarazzjoni skorretta probabbli fil-popolazzjoni, u tqabbilha mal-materjalità sabiex tevalwa r-riżultati. »*

[14] Ara paġna 32 tan-nota ta' Gwida dwar metodi tat-teħid ta' kampjuni għall-Awtoritajiet tal-Awditjar għall-ewwel tliet punti; paġna 40 għall-aħħar punt.

Meta l-MUS jintuża sabiex jintagħżel il-kampjun tal-operazzjonijiet li jridu jiġu awditjati, l-Iżball l-Aktar Probabbli (MLE) huwa kkonsidrat li jkun ir-rata tal-iżbalji każwali previsti. Din ir-rata tal-iżbalji tifforma parti mit-total tar-rata tal-iżbalji prevista li għandha tiġi mqabbla mal-livell ta' materjalità ta' 2%. Meta l-iżbalji kollha misjuba fil-kampjun huma kkonsidrati bħala każwali, ir-rata totali tal-iżbalji previsti hija r-rata tal-iżbalji każwali previsti.

Fi kwalunkwe każ, l-analiżi tal-Ogħla Limitu ta' Żball (UEL) xorta trid issir, sabiex ikunu rrispettati r-rekwiżiti tal-MUS.

Il-linji gwida[15] tal-INTOSAI « jirrappreżentaw bażi komuni li jista' jkun hemm riferiment għalihom (...) fi kwalunkwe awditjar tal-attivitajiet tal-UE (…)"[16]. Il-linja gwida nru 23[17] tgħid li meta « l-ogħla limitu ta'żball jaqbeż l-iżball tollerabbli iżda l-iżball l-aktar probabbli huwa aktar baxx mill-iżball tollerabbli » l-awditur għandu jikkonsidra li:

- *"jitlob lill-entità awditjata biex tinvestiga l-iżbalji/l-eċċezzjonijiet misjuba u l-żbalji/l-eċċezzjonijiet oħra potenzjali. Dan jista' jwassal għal aġġustamenti miftiehma fid-dikjarazzjonijiet finanzjarji;*

- *jwettaq aktar testijiet bil-ħsieb li jitnaqqas ir-riskju fit-teħid tal-kampjuni u anki l-konċessjoni li trid tinbena fil-valutazzjoni tar-riżultati;*

- *juża proċeduri tal-awditjar alternattivi sabiex jikseb assigurazzjoni addizzjonali."*

L-AA għandha tuża l-ġudizzju professjonali tagħha biex tagħżel waħda mill-opzjonijiet indikati hawn fuq u tirrapporta kif xieraq fl-ACR.

## 8. KAŻIJIET PARTIKULARI

### 8.1. Żbalji misjuba mill-AA fin-nefqa li kienet ikkonsidrata ukoll bħala irregolari mill-Awtorità Amministrattiva, mill-Korp Intermedju jew mill-Awtorità taċ-Ċertifikazzjoni

#### *8.1.1. Irregolaritajiet diġà misjuba u li ttieħdet azzjoni dwarhom mill-IB/MA/CA, iżda li ma kinux ikkoreġuti qabel ma ttieħed il-kampjun mill-AA*

Kif stipulat hawn fuq, b'mod ġenerali l-irregolaritajiet kollha misjuba għandhom jiġu kkonsidrati għall-kalkolu tar-rata prevista tal-iżbalji, u rrappurtati fl-ACR.

Dan jinkludi l-irregolaritajiet misjuba mill-AA (matul l-awditjar tagħha fuq l-operazzjonijiet) li diġà kienu nstabu minn korp nazzjonali ieħor (jiġifieri l-Awtorità Amministrattiva (MA), il-Korp Intermedju (IB) jew mill-Awtorità taċ-

---

[15] Ara http://eca.europa.eu/portal/pls/portal/docs/1/133817.PDF

[16] Ara l-punt 6 tal-Introduzzjoni Teknika tal-linji gwida tal-INTOSAI.

[17] Applikabbli għat-"teħid ta' kampjuni għall-awditjar finanzjarju (inklużi l-kontrolli tal-legalità u r-regolarità) ", skont il-punt 6.1 tal-linja gwida nru 23 tal-INTOSAI.

Ċertifikazzjoni (CA)), qabel mal-kampjun kien magħżul mill-AA, iżda ma kienx ikkoreġut mill-Istat Membru qabel ma ġie sottomess l-ACR[18].

Madankollu, jekk ikun hemm evidenza dokumentata li l-awtoritajiet nazzjonali relevanti (MA, IB jew CA) **sabu l-irregolarità u kienu diġà qed jieħdu l-miżuri meħtieġa** qabel mal-kampjun kien magħżul mill-AA u li l-ammont irregolari ġie kkoreġut qabel is-sottomissjoni tal-ACR, tali irregolarità tista' tiġi eskluża meta pproġettat għar-rata tal-iżbalji għal-popolazzjoni.

Fi kwalunkwe każ, it-trattament tal-irregolarità kkonċernata għandu jiġi rrappurtat u spjegat fl-ACR fit-taqsima dwar l-awditjar fuq l-operazzjonijiet.

Bħala prinċipju ġenerali, l-MA għandha tiżgura li l-verifiki tal-ġestjoni tagħha (verifiki tal-ġestjoni jew verifiki fuq il-post) jitwettqu b'mod li jimpedixxu, jidentifikaw u jikkoreġu irregolaritajiet qabel man-nefqa tkun iddikjarata lill-Kummissjoni.

### *8.1.2. Irregolaritajiet identifikati matul il-kontrolli mill-IB/MA u mhux suffiċjentement ikkorreġuti qabel mal-kampjun kien magħżul mill-AA*

Jekk waqt awditjar l-AA tidentifika irregolarità li kienet misjuba qabel minn korp ieħor matul kontroll, iżda li r-rata ta' korrezzjoni applikata kienet aktar baxxa mir-rata ta' korrezzjoni li l-AA tqis li l-IB/MA kellhom japplikaw, f'dan il-każ id-differenza fl-ammont li tirriżulta mill-korrezzjoni bir-rata stipulata mill-AA u l-ammont fattwalment kkoreġut (fil-livell ta' dikjarazzjoni lill-Kummissjoni qabel mal-kampjun kien magħżul mill-AA) għandha tittieħed inkonsiderazzjoni għall-kalkolu tar-rata totali tal-iżbalji previsti/tal-previżjoni tal-iżbalji.

### *8.1.3. Irregolaritajiet relatati man-nefqa mneħħija miċ-ċertifikazzjoni wara li l-kampjun kien magħżul mill-AA*

Wara li tagħżel il-kampjun tal-operazzjonijiet, l-AA tista' tidentifika nfiq irregolari fl-operazzjonijiet li għandhom jiġu awditjati li ġiet mneħħija miċ-ċertifikazzjoni mill-SM. F'termini ta' arranġamenti prattiċi li għandhom jiġu adottati mill-AA għall-awditjar fuq il-post, żewġ opzjonijiet huma previsti:

(1) Fil-każ li n-nefqa irregolari mneħħija miċ-ċertifikazzjoni tikkonċerna n-nefqa kollha ta' operazzjoni speċifika inkluża fil-kampjun magħżul mill-AA, dan il-korp mhuwiex obbligat jawditja fuq il-post tali operazzjoni. Il-kampjun m'għandux ikun modifikat, jiġifieri l-operazzjoni inkwistjoni m'għandhiex tinbidel minn operazzjoni oħra.

(2) Fil-każ li n-nefqa irregolari "mingħajr ċertifikazzjoni" tikkonċerna biss parti min-nefqa ta' operazzjoni speċifika inkluża fil-kampjun magħżul minn AA, dan il-korp għandu jawditja l-operazzjoni fuq il-post sabiex jsib jekk il-parti mingħajr ċertifikazzjoni m'għandiex ħielsa mill-iżbalji.

Fiż-żewġ każijiet in-nefqa rregolari għandha titqies fir-rata tal-iżbalji.

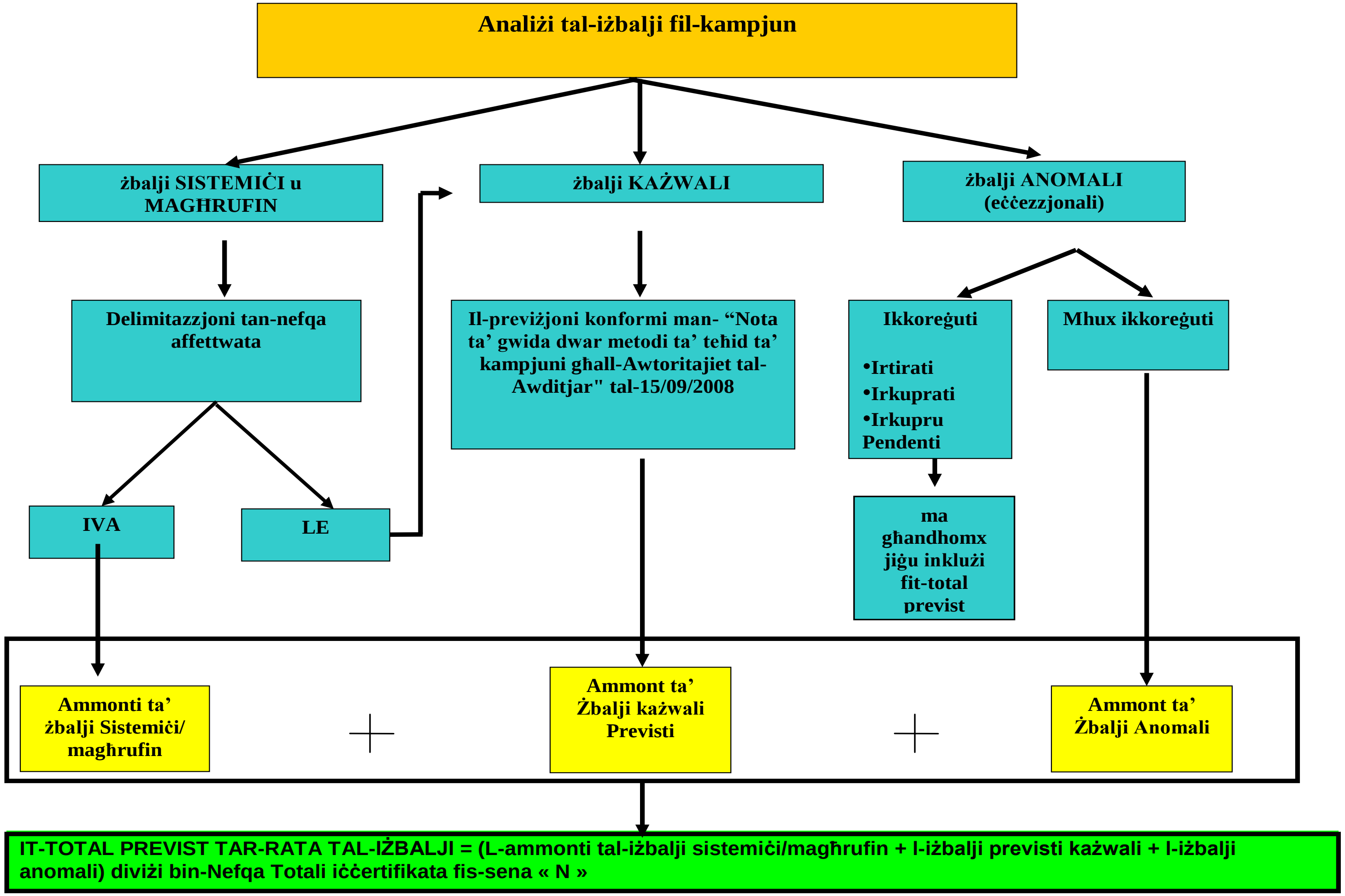
---

[18] Kif stipulat hawn fuq, din il-korrezzjoni tista' ssir billi titnaqqas l-ispiża irregolari (permezz tal-irtirar jew tal-irkupru) minn dikjarazzjoni ta' nfiq mibgħuta lill-Kummissjoni jew billi l-infiq fir-riskju jiġi rreġistrat bħala rkupru pendenti fis-sistema tal-kontijiet tal-Awtorità taċ-Ċertifikazzjoni.

### 8.2. Aġġustament bejn id-dikjarazzjoni għolja tal-iżbalji u d-dikjarazzjoni baxxa tal-iżbalji sabiex jinstab l-iżball l-aktar probabbli

Id-dikjarazzjoni baxxa tal-iżbalji ma għandhiex tiġi kkonsidrata fil-kalkolu tal-kampjun tal-rata tal-iżbalji (u, konsegwentement, fil-kalkolu tar-rata prevista tal-iżbalji) għall-għanijiet tal-ACR.

## ANNESS 1 – RATA TOTALI TAL-IŻBALJI PREVISTA



## ANNESS 2 - TABELLA GĦAN-NEFQA DDIKJARATA U GĦALL-AWDITJAR TAL-KAMPJUN

| Fond | Riferenza (CCI nru) | Programm | Nefqa ddikjarata fis-sena ta' riferenza | Nefqa fis-sena ta' riferenza awditjata għall-kampjun każwali | | Ammont u perċentwali (rata ta' żball) ta' nefqa irregolari fil-kampjun każwali[19] | | It-total previst tar-rata tal-iżbalji[20] | Nefqa oħra awditjata[21] | Ammont ta' nefqa irregolari f'kampjun ieħor ta' nefqa | Nefqa totali ddikjarata b'mod kumulattiv | Nefqa totali awditjata b'mod kumulattiv[22] bħala perċentwali tan-nefqa totali ddikjarata b'mod kumulattiv |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Ammont[23] | %[24] | Ammont | % | % | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

[19] Meta l-kampjun każwali jkopri aktar minn Fond jew programm wieħed, l-informazzjoni dwar l-ammont u l-perċentwali (rata ta' żball) ta' nefqa irregolari hija pprovduta għall-kampjun sħiħ u ma tistax tkun ipprovduta fuq livell ta' programm/fond.

[20] F'każ ta' teħid ta' kampjuni mhux statistiku għal popolazzjonijiet żgħar, ir-rata ta' żball tal-kampjun. Il-kunċett tar-rata totali tal-iżbalji previsti huwa spjegat fit-taqsima 2.6 ta' din il-gwida.

[21] Nefqa minn kampjun komplimentari u nefqa għal kampjun każwali mhux fis-sena ta' riferenza (ammont)

[22] Tinkludi kemm in-nefqa awditjata għall-kampjun każwali kif ukoll in-nefqa awditjata l-oħra.

[23] Ammont ta' nefqa awditjata.

[24] Perċentwali ta' nefqa awditjata fir-rigward ta' nefqa ddikjarata lill-Kummissjoni fis-sena ta' referenza.