



IL-KUMMISSJONI EWROPEA

Fondi Strutturali u ta' Investiment Ewropej

Gwida għall-Istati Membri  
dwar ir-Rapport Annwali ta' Kontroll u l-Opinjoni tal-  
Awditjar

**(Perjodu ta' programmazzjoni 2014-2020)**

**DIKJARAZZJONI TA' ČAĦDA TA' RESPONSABILTÁ:** Dan huwa dokument imħejji mis-servizzi tal-Kummissjoni. Fuq il-bażi tal-liġi applikabbli tal-UE, huwa jipprovdi gwida teknika lil kollegi u korpi ohra involuti fil-monitoraġġ, il-kontroll jew l-implimentazzjoni tal-Fondi Strutturali u ta' Investiment Ewropej (minbarra l-Fond Agrikolu Ewropew għall-Iżvilupp Rurali (FAEŻR)) dwar kif għandhom jigu interpretati u applikati r-regoli tal-UE f'dan il-qasam. L-għan ta' dan id-dokument hu li jipprovdi l-ispjegazzjonijiet u l-interpretazzjonijiet tas-servizzi tal-Kummissjoni tar-regoli msemmija sabiex tiġi ffaċilitata l-implimentazzjoni tal-programmi u biex tiġhegġeġ prassi tajba. Din in-nota ta' gwida hi bla preġudizzju għall-interpretazzjoni tal-Qorti tal-Ġustizzja u l-Qorti Generali jew tad-deċiżjonijiet tal-Kummissjoni

## Werrej

Lista ta' akronimi u abbrevjazzjonijiet.....	4
I. Sfond.....	6
1. Referenzi regolatorji	6
2. L-ghan tal-gwida	6
3. L-iskedar tal-hidma tal-awditjar	7
Gwida dwar l-ACR.....	8
1. Introduzzjoni	8
2. Tibdil sinifikanti fis-sistemi ta' gestjoni u kontroll.....	9
3. Tibdil fl-istrategija tal-awditjar	9
4. Awditi tas-sistema	10
5. Awditi tal-operazzjonijiet	14
6. Awditi tal-kontijiet	21
7. Koordinazzjoni bejn il-korpi tal-awditjar u x-xogħol ta' supervizjoni tal-AA .....	23
8. Informazzjoni oħra	24
9. Livell ġenerali ta' assigurazzjoni	26
III. Gwida dwar l-Opinjoni tal-awditjar .....	29
Anness 1 - Taqsima 10.1 "Riżultati tal-awditi tas-sistema" tal-mudell tal-ACR.....	33
Anness 2 - Taqsima 10.2 "Riżultati tal-awditi tal-operazzjonijiet" tal-mudell tal-ACR.....	34
Anness 3 - ACRs u Opinjonijiet tal-Awditjar li għandhom jiġu sottomessi sal-15/02/2016 .....	35

**LISTA TA' AKRONIMI U ABBREVJAZZJONIJIET**

AA	Awtorità tal-Awditjar
ACR	Rapport Annwali ta' Kontroll
Korp tal-Awditjar	Il-korp li jwettaq l-awditi skont il-mandat tal-AA, kif previst fl-Artikolu 127(2) tas-CPR
CA	Awtorità ta' Ċertifikazzjoni
CCI	Code Commun d'Identification (in-numru ta' referenza ta' kull programm, mogħti mill-Kummissjoni)
CDR	Ir-Regolament ta' Delega tal-Kummissjoni (UE) Nru 480/2014 tat-3.3.2014 li jissupplimenta r-Regolament (UE) Nru 1303/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill <sup>1</sup>
CIR	Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) Nru 2015/207 tal-20.01.2015 <sup>2</sup>
CPR	Ir-Regolament dwar id-Dispożizzjonijiet Komuni (ir-Regolament (UE) Nru 1303/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-17.12.2013) <sup>3</sup>
FSIE	FSIE tfisser il-Fondi Strutturali u ta' Investiment Ewropej kollha. Din il-gwida tapplika għall-Fondi kollha hliet għall-Fond Agrikolu Ewropew għall-Iżvilupp Rurali (FAEŻR).
ETC	Kooperazzjoni Territorjali Ewropea (skont ir-Regolament (UE) Nru 1299/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-17.12.2013)
IB	Korp Intermedjarju
MA	Awtorità Maniġerjali
MCS	Sistema ta' ġestjoni u kontroll
TER	Rata ta' Żball Totali
RTER	Rata ta' Żball Residwu Totali

<sup>1</sup> [http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L\\_.2014.138.01.0005.01.ENG](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2014.138.01.0005.01.ENG)

<sup>2</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/MT/TXT/?qid=1426689332441&uri=CELEX%3A32015R0207>

<sup>3</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/MT/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

## I. SFOND

### 1. Referenzi regolatorji

Regolament	Artikoli
Ir-Reg. (UE) Nru 1303/2013 Ir-Regolament dwar id- Dispożizzjonijiet Komuni <i>(minn hawn 'il quddiem is-CPR)</i>	L-Artikolu 127 (5) - Funzjonijiet tal-awtorità tal-awditjar
Ir-Reg. (UE) Nru 2015/207 Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal- Kummissjoni (minn hawn 'il quddiem is-CIR)	l-Artikolu 7 (2 u 3) u l-Annessi VIII u IX (mudelli għall-opinjoni tal-awditjar u tar-rapport annwali ta' kontroll)

### 2. L-għan tal-gwida

L-għan ta' dan id-dokument huwa li jipprovdi gwida dwar l-ACRs u l-opinjoni li għandhom jiġu sottomessi mill-Istati Membri lill-Kummissjoni, kif previst fl-Artikolu 127(5) tas-CPR. Din il-gwida hija applikabbli għall-FSIE, hlief għall-Fond Agrikolu Ewropew għall-Iżvilupp Rurali (FAEŻR), u ssegwi l-istruttura tal-mudelli tal-ACR u tal-opinjoni tal-awditjar definiti fl-Annessi VIII u IX tas-CIR.

Flimkien mad-dikjarazzjoni ta' ġestjoni, is-sommarju annwali (it-tnejn li huma responsabbiltà tal-MA) u l-kontijiet (responsabbiltà tas-CA), l-ACR u l-opinjoni tal-awditjar mill-AA huma element importanti li permezz tiegħu l-Kummissjoni tikseb assigurazzjoni raġonevoli dwar il-funzjonament xieraq tal-MCS tal-FSIE fl-Istati Membri, il-legalità u r-regolarità tan-nefqa ddikjarata u l-preċiżjoni, il-kompletezza u l-veraċità tal-kontijiet.

Skont l-Artikolu 317 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, foqasma tal-baġit Komunitarju li huma ġestiti permezz ta' arrangamenti ta' ġestjoni kongunta, il-Kummissjoni żżomm responsabbiltà sħiha għall-implimentazzjoni tal-baġit, filwaqt li l-Istati Membri jikkooperaw mal-Kummissjoni u huma responsabbli għall-amministrazzjoni ta' kuljum u għall-kontroll tal-implimentazzjoni tal-programmi.

Il-proċess ta' assigurazzjoni taht il-ġestjoni kondiviza mal-Istati Membri hu bbażat fuq kuncett uniku tal-awditjar (ara l-Artikolu 148 tas-CPR). Il-Kummissjoni għandha l-għan li tafda kemm jista' jkun possibbli fuq l-opinjoni tal-awditjar espressa mill-AA, sakemm il-Kummissjoni tkun kisbet assigurazzjoni suffiċjenti dwar il-kwalità tal-ħidma tal-awditjar

imwettqa mill-AA. Għalhekk il-Kummissjoni tanalizza bir-reqqa l-ACR u l-opinjoni sottomessi mill-AA sabiex tasal għall-opinjoni tagħha dwar l-MCS għal kull programm.

Kif stabbilit mill-aħħar paragrafu tal-Artikolu 127(5) tas-CPR, fejn MCS komuni tapplika għal aktar minn programm wiehed, l-AA tista' tfassal ACR uniku li jkopri dawk il-programmi. Fit-taqsimha 2 tal-Gwida għall-Istati Membri dwar l-Istrateġija tal-Awditjar (ref. EGESIF\_14-0011) tal-Kummissjoni hemm aktar kunsiderazzjonijiet dwar MCS komuni.

F'każ ta' programm plurifond, l-AA tipprezenta ACR fejn tidentifika l-Fondi kkonċernati. Il-programmi plurifond huma l-programmi kofinanzjati mill-FEŻR u l-FSE, u fejn applikabbli, mill-Fond ta' Koeżjoni.

### **3. L-iskedar tal-hidma tal-awditjar**

L-Artikolu 59(5) tar-Regolament Finanzjarju (ir-Regolament (UE, EURATOM) Nru 966/2012<sup>4</sup>) jiddikjara li l-kontijiet dwar in-nefqa mgarrba waqt il-perjodu ta' referenza u s-sommarju annwali tar-rapporti finali tal-awditjar u tal-kontrolli mwettqa għandhom jingħataw lill-Kummissjoni sal-15 ta' Frar tas-sena ta' wara. L-iskadenza tal-15 ta' Frar tista' tiġi estiża b'eċċezzjoni mill-Kummissjoni sal-1 ta' Marzu, abbażi ta' komunikazzjoni mill-Istat Membru kkonċernat.

Fl-ACR li għandu jiġi sottomess sal-15/02/N+2, l-AA tirrapporta dwar l-awditi tas-sistema, l-awditi tal-operazzjonijiet u l-awditi tal-kontijiet, imwettqa fuq in-nefqa inkluża f'applikazzjoni għal pagament ipprezentata lill-Kummissjoni, fir-rigward tas-sena kontabilistika mill-01/07/N sat-30/06/N+1 (l-iskadenza għall-aħħar talba għal pagament relatata mas-sena kontabilistika 31/07/N+1).

Fuq il-bażi tal-istrateġija tal-awditjar tagħha, l-AA għandha timplimenta l-hidma tal-awditjar kollu meħtieġ biex tfassal opinjoni tal-awditjar valida għal kull sena kontabilistika. Il-gwida tal-Kummissjoni msemmija hawn fuq dwar l-istrateġija tal-awditjar tinkludi skedi ta' żmien indikattivi għall-hidma tal-awditjar fit-taqsimha V.

Peress li fis-CPR mhemmx previst b'mod esplicitu perjodu tal-awditjar, l-AA trid taqbel bil-quddiem mal-MA u mas-CA dwar il-qafas ta' żmien għat-tnejn tal-kontijiet b'konnessjoni mal-proċess tal-awditjar, b'qies tal-htieġa li tkun żgurata s-sottomissjoni f'waqtha ta' ACR u opinjoni tal-awditjar ta' kwalità għolja, skont l-Artikolu 127(5) tas-CPR. Barra minn hekk, il-MA għandha tagħmel disponibbli lill-AA abbozz tad-dikjarazzjoni ta' ġestjoni u tas-sommarju annwali tar-rapporti finali tal-awditjar u tal-kontrolli mwettqa, inkluża analizi tan-natura u l-kontenut tal-izbalji u tad-dgħufijiet identifikati fis-sistemi, flimkien ma' dettalji tal-azzjonijiet korrettivi meħuda jew ippjanati fid-dawl ta' dawn. L-Istat Membru għandu jistabbilixxi l-iskadenzi interni għat-trażmissjoni tad-dokumenti bejn l-awtoritajiet għall-iskop tar-responsabbiltajiet rispettivi tagħhom.

L-ewwel ACR u opinjoni tal-awditjar għandhom jingħataw sal-15 ta' Frar 2016 u se jkunu

---

<sup>4</sup> [http://eur-lex.europa.eu/legal-content/MT/TXT/?uri=uriserv%3AOJ.L\\_.2014.138.01.0005.01.ENG](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/MT/TXT/?uri=uriserv%3AOJ.L_.2014.138.01.0005.01.ENG)

bbazati fuq in-nefqa inkluza fit-talba għal pagament ipprezentata lill-Kummissjoni bejn id-data tal-bidu għall-eleġibbiltà u l-31 ta' Lulju 2015. Is-sena kontabilistika finali għandha tkun bejn l-1 ta' Lulju 2023 u t-30 ta' Ġunju 2024 u l-ħidma tal-awditjar relatata se tkun irrappurtata fl-aħħar ACR li għandu jiġi pprezentat sal-15 ta' Frar 2025.

## **GWIDA DWAR L-ACR**

F'kull taqsima hawn taht, it-test imdaħħal f'kaxxa hu estratt tat-taqsima rilevanti tal-mudell tal-ACR - l-Anness IX tas-CIR.

### **1. Introduzzjoni**

1.1 Identifikazzjoni tal-awtorità tal-awditjar responsabbli u ta' korpi oħrajn li kienu involuti fit-tnejn tar-rapport.

1.2 Il-perjodu ta' referenza (jiġifieri s-sena ta kontabilità)<sup>5</sup>.

1.3 Il-perjodu tal-awditjar (li matulu seħhet il-ħidma tal-awditjar).

1.4 Identifikazzjoni tal-programm(i) operazzjonali kopert(i) mir-rapport u tal-awtoritajiet ta' ġestjoni u ta' ċertifikazzjoni tiegħu/tagħhom. [Fejn ir-rapport ta' kontroll annwali jkopri aktar minn programm jew Fond wieħed, l-informazzjoni għandha tkun ikklassifikata skont il-programm u skont il-Fond, li tidentifika f'kull taqsima l-informazzjoni li hija speċifika għall-programm u/jew għall-Fond, hlief it-taqsima 10.2 fejn tali informazzjoni tiġi pprovduta fit-taqsima 5.]

1.5 Deskrizzjoni tal-passi meħuda għat-tnejn tar-rapport u għat-tfassil tal-opinjoni ta' awditjar.

Għandu jissewma l-perjodu li fih saret il-ħidma tal-awditjar. Għandha ssir referenza għall-verżjoni tal-istrateġija tal-awditjar applikabbli. F'kazijiet ta' tibdil fl-istrateġija relatata mal-perjodu kontabilistiku kopert minn dan l-ACR, dan għandu jissewma fit-taqsima 3.

It-taqsima 1.5 għandha tkopri l-fażi ta' tnejn, id-dokumentazzjoni analizzata, il-koordinazzjoni ma' korpi oħrajn (jekk applikabbli), il-ħidma tal-awditjar imwettqa kif deskritt fit-taqsimiet 4, 5 u 6 u t-tfassil finali tal-opinjoni tal-awditjar. Din it-taqsima hija ta' rilevanza partikolari f'kazijiet fejn l-AA isserraħ fuq ix-xogħol ta' korpi tal-awditjar oħrajn. Fl-aħħar nett, din it-taqsima għandha tkopri wkoll il-kontrolli ta' konsistenza tal-AA fuq id-dikjarazzjoni ta' ġestjoni, għall-finijiet tal-opinjoni tal-awditjar (inklużi kontrolli dwar jekk id-dikjarazzjoni ta' ġestjoni hijiex konsistenti mal-konkluzjonijiet tal-awditi u tal-kontrolli kollha). Għal aktar dettalji, irreferi għall-*Gwida dwar it-tfassil tad-Dikjarazzjoni ta' Ġestjoni u tas-Sommarju Annwali għall-Istati Membri* (EGESIF\_15\_0008) tal-Kummissjoni, li se tiġi ffinalizzata dalwaqt.

<sup>5</sup> Kif definit fl-Artikolu 2 (29) tas-CPR.

## 2. Tibdil sinifikanti fis-sistemi ta' ġestjoni u kontroll

2.1 Dettalji ta' kwalunkwe tibdil sinifikanti fis-sistemi ta' ġestjoni u ta' kontroll relatati mar-responsabbiltajiet tal-awtoritajiet ta' ġestjoni u ċertifikazzjoni, b'mod partikolari fir-rigward tad-delega ta' funzjonijiet lil korpi intermedji ġodda, u konferma tal-konformità tagħha mal-Artikoli 72 u 73 tar-Regolament (UE) Nru 1303/2013 abbażi tal-ħidma tal-awditjar imwettqa mill-awtorità tal-awditjar skont l-Artikolu 127 tal-istess Regolament.

2.2 Informazzjoni relatata mal-monitoraġġ tal-korpi maħtura skont l-Artikolu 124(5) u (6) tar-Regolament (UE) Nru 1303/2013.

2.3 Id-dati li minnhom japplika dan it-tibdil, id-dati tan-notifika tat-tibdil lill-awtorità tal-awditjar, kif ukoll l-impatt ta' dan it-tibdil fuq il-ħdima tal-awditjar għandhom jiġu indikati.

Tibdil sinifikanti jirreferi għal tibdil li seta' kellu impatt fuq il-funzjonament xieraq tal-MCS u l-livell ta' assigurazzjoni li jipprovdu fir-rigward tal-ġestjoni ta' FSIE. Hu mistenni li l-AA tikkonferma li l-MCS mibdula jibqgħu konformi mal-Artikoli 72, 73 u 74 tas-CPR, fuq il-bażi tal-ħidma tal-awditjar imwettqa relatata mat-tibdil tal-MCS.

F'każ li ma tkun twettqet ebda ħidma tal-awditjar fir-rigward ta' dan it-tibdil, l-AA għandha, meta tistabbilixxi l-konkluzjonijiet tagħha u tipprovdi l-opinjoni tagħha, tagħti stima tal-impatt tagħhom fuq l-istabbiliment u l-funzjonament tal-MCS.

Meta japplika l-Artikolu 124(5) u (6) tas-CPR, u meta l-AA tkun ingħatat il-mandat mill-Istat Membru biex tikkonferma li l-pjan ta' azzjoni korrettiva rilevanti<sup>6</sup> ġie implimentat matul il-perjodu ta' prova, fl-ACR għandu jiġi żvelat ix-xogħol imwettaq f'dan ir-rigward. Jekk pjan bħal dan ma ġie implimentat qabel is-sottomissjoni tal-ACR, l-AA għandha tiżvela fl-ACR l-iskeda ta' żmien deċiża tal-pjan, is-sitwazzjoni attwali u l-impatt ta' din is-sitwazzjoni fuq l-opinjoni tal-awditjar tal-AA.

## 3. Tibdil fl-istrategija tal-awditjar

3.1 Dettalji ta' kwalunkwe tibdil li sar (jew li hu propost li jsir) fl-istrategija tal-awditjar, u spjegazzjoni tar-raġunijiet. B'mod partikolari, indika kwalunkwe bidla fil-metodu tal-kampjunar użat għall-awditu tal-operazzjonijiet (ara t-Taqsima 5 iktar 'l isfel).

3.2 L-awtorità tal-awditjar tiddiferixxi bejn il-bidliet magħmula jew proposti fi stadju iktar tard, li ma jaffettwawx il-ħidma magħmula matul il-perjodu ta' referenza, u l-bidliet magħmula matul il-perjodu ta' referenza, li jaffettwaw il-ħidma tal-awditjar u r-rizultati. Huma inkluzi biss il-bidliet imqabbla mal-verżjoni preċedenti tal-istrategija tal-awditjar.

<sup>6</sup> Kif stabbilit fid-dispożizzjonijiet imsemmija, fejn ir-rizultati eżistenti ta' awditjar u ta' kontroll juru li l-awtorità magħzula (MA jew CA) ma tkunx għadha tissodisfa l-kriterji tal-hatra, l-Istat Membru għandu, f'livell xieraq, jiffissa, skont is-severità tal-problema, perjodu ta' prova, li matulu għandha tittiehed l-azzjoni korrettiva meħtieġa.

#### 4. Awditi tas-sistema

4.1 Dettalji tal-korpi li wettqu verifiki tas-sistemi (inkluża l-awtorità tal-awditjar innifisha) li wettqu awditjar fuq il-funzjonament tajjeb tas-sistema ta' ġestjoni u ta' kontroll tal-programm (kif previst fl-Artikolu 127(1) tar-Regolament (UE) Nru 1303/2013) – minn hawn 'il quddiem "awditi tas-sistema".

Il-korpi msemmija fit-taqsimha 4.1 jikkonċernaw jew l-AA jew kwalunkwe korp tal-awditjar li wettaq awditi kif previst fl-Artikolu 127(2) tas-CPR kif xieraq. Jekk parti mill-awditi tas-sistema kienet assenjata lil xi entita esterna, id-dettalji tal-kuntratt<sup>7</sup> u l-kompiti li ġew assenjati lill-kuntrattur(i) għandhom ikunu speċifikati. Għal programmi plurifond, għandu jkun indikat, jekk l-AA twettaq il-hidma tal-awditjar għall-Fondi kollha, u, jekk le, iridu jissemmew il-korpi responsabbli għal kull fond.

4.2 Deskrizzjoni tal-bażi għall-awditi mwettqa, inkluż referenza għall-istrategija ta' awditjar applikabbli, b'mod iktar partikolari għall-metodoloġija tal-valutazzjoni tar-riskju u għar-rizultati li wasslu biex jiġi stabbilit il-pjan ta' awditu tas-sistema. F'każ li l-valutazzjoni tar-riskju giet aġġornata, din hija deskritta fit-taqsimha 3 aktar 'il fuq li tkopri t-tibdil fl-istrategija tal-awditjar.

Fl-iskeda indikattiva tal-assenjar tal-awditjar inkluża fl-istrategija tal-awditjar tingħata lista kompleta tal-korpi u tal-funzjonijiet li se jkunu koperti mill-awditi tas-sistema.

L-ACR għandu jinkludi informazzjoni dwar l-istat ta' implimentazzjoni tal-istrategija tal-awditjar fir-rigward tal-awditi tas-sistema. F'każ li l-istrategija tal-awditjar ma tkunx giet implimentata (bis-sħiħ), l-AA għandha tispjega r-raġuni għal dan u tindika l-iskedar biex jitlestew l-awditi tas-sistema ppjanati, li se jkunu rrapportati fl-ACR li jmiss jew f'rapport ieħor. F'kull każ, l-AA għandha timplimenta l-hidma tal-awditjar kollha meħtieġa biex titfassal opinjoni tal-awditjar valida għal kull sena kontabilistika.

F'każ ta' programmi plurifond, l-informazzjoni msemmija hawn fuq għandha tingħata għal kull wieħed mill-Fondi (jew, fil-każ li l-istess informazzjoni tapplika għall-Fondi kollha, dan għandu jiġi ddikjarat b'mod ċar).

4.3 Fir-rigward tat-tabella fit-taqsimha 10.1 hawn taħt, deskrizzjoni tas-sejbiet ewlenin u tal-konkluzjonijiet miġbuda mill-awditi tas-sistema, inklużi l-awditi mmirati lejn oqsma tematiċi speċifiċi, kif definiti fit-taqsimha 3.2 tal-Anness VII ta' dan ir-Regolament.

4.4 Indikazzjoni dwar jekk kwalunkwe problemi identifikati ġewx ikkonsidrati ta' karattru sistemiku, u dwar il-mizuri meħuda, inkluża kwantifikazzjoni tan-nefqa irregolari u kwalunkwe korrezzjonijiet finanzjarji relatati, skont l-Artikolu 27(5) tar-Regolament (UE) Nru 480/2014.

<sup>7</sup> Bħal pereżempju l-isem tal-kuntrattur, l-ambitu u l-għan, id-definizzjoni tax-xogħlijiet, eċċ.



Skont it-Taqsima 4.3, is-sejbiet ewlenin li joħorġu mill-awditi tas-sistema għandhom ikunu separati b'mod ċar skont il-programm u skont il-Fond. Il-korpi kkonċernati mis-sejbiet għandhom ikunu indikati b'mod ċar.

It-tabella stipulata fit-Taqsima 10.1 tal-Anness IX tas-CIR għandha tkun mimlija u ppreżentata bħala anness mal-ACR. It-tabella tindika, għal kull korp awditjat mill-AA, il-valutazzjoni relatata ma' kull rekwiżit ewlieni, li toħroġ ukoll mill-awditi mwettqa matul is-snin kontabilistiċi ta' qabel għall-istess perjodu ta' programmazzjoni. Fil-*Gwida dwar Metodoloġija Komuni għall-Valutazzjoni tas-Sistemi ta' Ġestjoni u Kontroll fl-Istati Membri* (EGESIF\_14-0010 tat-18/12/2014) tal-Kummissjoni hemm aktar informazzjoni dwar il-valutazzjoni ta' dawn ir-rekwiżiti ewlenin.

F'din it-taqsima għandhom jiġu rrapportati wkoll awditi orizzontali<sup>8</sup> li għandhom fil-mira oqsma tematiċi speċifiċi (kif previst fl-istrateġija tal-awditjar u mwettqa fir-rigward tas-sena kontabilistika), bħal:

- il-kwalità tal-verifiki tal-ġestjoni, inkluż fir-rigward tar-regoli tal-akkwist pubbliku, ir-regoli dwar l-għajjuna mill-Istat, ir-rekwiżiti ambjentali, opportunitajiet indaqs;
- il-kwalità tal-għażla tal-proġett u tal-verifiki tal-ġestjoni relatati mal-implimentazzjoni tal-istrumenti finanzjarji;
- il-funzjonament u s-sigurtà tas-sistemi tal-IT imwaqqfa skont l-Artikoli 72(d), 125(2)(d) u 126(d) tas-CPR; u l-konnessjoni tagħhom mas-sistema tal-IT "SFC2014", kif previst fl-Artikolu 74(4) tas-CPR;
- l-affidabbiltà tad-dejta rrapportata fir-rigward ta' indikaturi u stadji importanti, u l-adekwatezza tas-sistemi sottostanti tal-ġestjoni u tar-rappurtar tad-dejta għall-indikaturi ta' output, finanzjarji u tar-risultat dwar il-livell prijoritarju ta' investiment u għalhekk il-progress tal-OP fil-kisba tal-oġġettivi tiegħu, mogħtija mill-MA skont l-Artikolu 125(2)(a) tas-CPR;
- ir-rappurtar ta' rtirar u rkupri;
- l-implimentazzjoni ta' miżuri effettivi u proporzjonati kontra l-frodi filwaqt li jitqiesu r-riskji identifikati.

Fejn ma twettaq ebda awditu tas-sistema fir-rigward tas-sena kontabilistika, għandha tingħata ġustifikazzjoni xierqa jew informazzjoni dwar kif dan hu konformi mal-istrateġija tal-awditjar. F'każijiet ta' eċċezzjoni fejn twettqu jew ġew finalizzati awditi tas-sistema fir-rigward tas-sena kontabilistika, iżda għandhom ma ġewx ippreżentati lill-Kummissjoni, dawn għandhom jiġu sottomessi mhux aktar tard milli fl-istess hin bħall-ACR. Fejn l-awditi tas-sistema jkunu għandhom ma ġewx finalizzati fiż-żmien tal-ACR, fl-ACR għandha tingħata

---

<sup>8</sup> L-awditi orizzontali jistgħu jkopru aktar minn fond jew programm wieħed.

indikazzjoni tal-konkluzjonijiet preliminari, kif ukoll stima tal-impatt tagħhom fuq il-valutazzjoni ġenerali.

Taht it-taqsim 4.4, l-AA għandha tinkludi informazzjoni dwar l-istat ta' implimentazzjoni ta' kwalunkwe pjan ta' azzjoni li jsegwi l-awditi tas-sistema mwettqa fir-rigward tas-sena kontabilistika li għaliha jirreferi l-ACR. L-impatt finanzjarju għandu jiġi indikat kif ukoll is-sitwazzjoni attwali tal-korrezzjonijiet. L-applikazzjoni għall-pagament ipprezentata lill-Kummissjoni li minnha tnaqqsu l-korrezzjonijiet għandha tiġi indikata.

Jekk ma jkunu nstabu ebda problemi sistemici<sup>9</sup>, dan ukoll għandu jiġi indikat fl-ACR.

F'każ ta' programmi plurifond, l-informazzjoni msemmija hawn fuq għandha tingħata għal kull wiehed mill-Fondi (jew, fil-każ li l-istess informazzjoni tapplika għall-Fondi kollha, dan għandu jiġi ddikjarat b'mod ċar).

4.5 Informazzjoni dwar is-segwitu tar-rakkomandazzjonijiet tal-awditjar minn verifiki tas-sistema minn snin ta' kontabilità preċedenti.

F'każ ta' korrezzjonijiet finanzjarji li joħroġu mill-awditi tas-sistema minn snin kontabilistiċi preċedenti, it-talba għall-pagament lill-Kummissjoni li fiha jkunu tnaqqsu l-korrezzjonijiet għandhom jiġu indikati.

4.6 Deskrizzjoni (fejn applikabbli) ta' nuqqasijiet speċifiċi marbuta mal-ġestjoni ta' strumenti finanzjarji, jew tip ieħor ta' nefqa koperta minn regoli partikolari (eż għajjnuna mill-Istat, proġetti ta' generazzjoni ta' dhul, għazliet għal spejjeż simplifikati), li jiġu skoperti matul awditi tas-sistemi, u s-segwitu mogħti mill-awtorità ta' ġestjoni sabiex tirrimedja dawn in-nuqqasijiet.

F'din it-taqsim, l-AA hi mistennija tiddekrivi l-ħidma mwettqa speċifikament dwar l-istrumenti finanzjarji u n-nuqqasijiet u l-irregolaritajiet misjuba, kif ukoll il-miżuri korrettivi meħuda f'dak ir-rigward. L-AA għandha tiddekrivi wkoll l-assigurazzjoni mogħtija mir-rapporti ta' kontroll regolari mogħtija skont l-Artikolu 40(2) tas-CPR. Fejn l-awditi jitwettqu fil-livell ta' reċipjenti finali, skont l-Artikolu 40(3) tas-CPR, l-AA għandha tiddekrivi r-raġunijiet għal approċċ bħal dan u l-konkluzjonijiet li joħroġu minn dawk l-awditi.

Għall-programmi plurifond għandu jissewma l-Fond li jappoġġja l-istrument finanzjarju.

4.7 Livell tal-assigurazzjoni miksub wara l-awditi tas-sistema (baxx/medju/għoli) u ġustifikazzjoni.

<sup>9</sup> L-iżbalji sistemici huma żbalji li għandhom impatt fuq il-popolazzjoni mhux awditjata u jseħhu f'ċirkostanzi 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 hdan (parti minn) sistemi ta' ġestjoni u kontroll. Għal aktar dettalji, irreferi għall-*Gwida dwar it-Trattament tal-Iżbalji Żvelati fir-Rapporti Annwali ta' Kontroll* tal-Kummissjoni.

Dan jirreferi għall-grad ta' assigurazzjoni li jista' jiġi attribwit lill-MCS, fir-rigward tal-abbiltà tagħha li tassigura l-legalità u r-regolarità tan-nefqa. Il-valutazzjoni mill-AA hi bbażata fuq ir-rizultati tal-awditi tas-sistema kollha relatati mas-sena kontabilistika, u, jekk xieraq, snin kontabilistiċi preċedenti, u l-konkluzjonijiet korrispondenti. Is-sistemi vvalutati bil-kategorija 1 jagħtu grad għoli ta' assigurazzjoni tal-legalità u r-regolarità tan-nefqa, is-sistemi vvalutati bil-kategorija 2 jagħtu assigurazzjoni medja, is-sistemi vvalutati fil-kategorija 3 jagħtu assigurazzjoni medja jew baxxa, skont l-impatt tad-dgħufijiet identifikati u s-sistemi vvalutati bil-kategorija 4 jagħtu assigurazzjoni baxxa.

Fil-każ ta' programmi plurifond fejn l-assigurazzjoni miksuba mill-MCS hi differenti skont il-Fondi differenti, l-AA għandha tippreżenta b'mod ċar il-kwalifikazzjoni applikabbli għal kull fond u tispjega d-differenza.

## 5. Awditi tal-operazzjonijiet

5.1 Indikazzjoni tal-korpi (inkluż l-awtorità tal-awditjar) li wettqu l-awditi tal-operazzjonijiet (kif previst fl-Artikolu 127(1) tar-Regolament (UE) Nru 1303/2013 u l-Artikolu 27 tar-Regolament (UE) Nru 480/2014).

F'din it-taqsimha l-AA hi mistennija tispjega l-miżuri li ħadet biex tissorvelja x-xogħol tal-korpi li wettqu l-awditi tal-operazzjonijiet f'isimha (delegati jew esternalizzati), skont il-qafas regolatorju tal-UE, l-istrategija tal-awditjar u l-istandards tal-awditjar aċċettati internazzjonalment<sup>10</sup>. L-AA għandha tikkonferma li x-xogħol magħmul minn dawk il-korpi hu affidabbli għall-finijiet tal-ACR u jippermetti lill-AA li tasal għal opinjoni tal-awditjar valida.

F'każ ta' programmi plurifond, l-informazzjoni hawn fuq għandha tingħata għal kull Fond.

Jekk parti mill-awditi tal-operazzjonijiet kienet esternalizzata, id-dettalji tal-kuntratt<sup>11</sup> u l-kompiti li ġew assenjati lill-kuntrattur(i) għandhom ikunu speċifikati.

F'każ ta' programmi tal-ETC, l-AA għandha tiddekrivi l-mod li bih assigurat li r-regoli tal-proċedura stabbiliti mill-grupp ta' awdituri ġew irrispettati.

5.2 Deskrizzjoni tal-metodoloġija tal-kampjunar applikata u informazzjoni dwar jekk il-metodoloġija hijiex konformi mal-istrategija tal-awditjar.

5.3 Indikazzjoni tal-parametri użati għall-kampjunar statistiku u spjegazzjoni tal-kalkoli sottostanti u tal-ġudizzju professjonali applikat. Il-parametri tal-kampjunar jinkludu: il-livell limitu ta' materjalità, il-grad ta' fiduċja, l-unità ta' kampjunar, ir-rata żball mistennija, l-intervall tal-kampjunar, il-valur tal-popolazzjoni, id-daqs tal-popolazzjoni, id-daqs tal-kampjun, l-informazzjoni dwar l-istratifikazzjoni (jekk applikabbli). Il-kalkoli sottostanti għall-għażla tal-kampjun u r-rata totali ta' żball (kif definit fl-Artikolu 28(14) tar-Regolament Delegat (UE) Nru 480/2014 huma żvelati fit-taqsimha 10.3 aktar 'l isfel, f'format li jippermetti l-fehim tal-passi bażiċi meħuda, b'konformità mal-metodu ta' kampjunar speċifiku użat.

5.4 Rikonċiljazzjoni bejn in-nefqa totali ddikjarata f'euro lill-Kummissjoni fir-rigward tas-sena kontabilistika u l-popolazzjoni minn fejn ittiegħed il-kampjun aleatorju (il-kolonna "A" tat-tabella fit-taqsimha 10.2 hawn taħt). L-elementi saldatajri jinkludu unitajiet ta' kampjunar negattivi fejn saru korrezzjonijiet finanzjarji fir-rigward tas-sena kontabilistika.

<sup>10</sup> Il-prinċipju ewlieni fl-istandards kollha (eż il-Linji Gwida Nru 25 tal-Linji Gwida ta' Implimentazzjoni Ewropej għall-Istandards tal-Awditjar INTOSAI) hu li l-awditur prinċipali hu mistenni li jwettaq proċeduri tal-awditjar biex jiżgura li l-kwalità tax-xogħol minn awdituri oħrajn hu aċċettabbli u adegwat. Jista' jiġi previst tlietliet mill-ġdid ta' xi xogħol ta' awditjar imwettaq minn dawn l-awdituri iżda dan mhux obligatorju. Id-deċiżjoni dwar jekk jergax isir ix-xogħol għandu jkun ibbażat fuq il-ġudizzju professjonali u x-xettiċiżmu tal-AA.

<sup>11</sup> Bħal perezempju l-isem tal-kuntrattur, l-iskop u l-għan, id-definizzjoni tax-xogħlijiet, eċċ.

5.5 Fejn hemm unitajiet negattivi tal-kampjunar negattivi, konferma li dawn ġew ittrattati bħala popolazzjoni separata skont l-Artikolu 28(7) tar-Regolament ta' Delega (UE) tal-Kummissjoni Nru 480/2014. Analizi tar-risultati ewlenin tal-awditjiet ta' dawn l-unitajiet, l-iktar daww li jiffukaw fuq il-verifika jekk id-deċiżjonijiet li jiġu applikati korrezzjonijiet finanzjarji (meħuda minn Stat Membru jew mill-Kummissjoni) ġewx irregistrati fil-kontijiet bħala ritirar jew irkupru.

5.6 Fil-każ tal-użu ta' kampjunar mhux statistiku, indika r-raġunijiet għall-użu tal-metodu skont mal-Artikolu 127(1) tar-Regolament (UE) Nru 1303/2013, il-percentwal ta' operazzjonijiet/nefqa koperti permezz tal-awditjiet, il-passi meħuda sabiex tkun żgurata l-każwalità tal-kampjun (u għalhekk ir-rappreżentattività tiegħu) u sabiex ikun żgurat daqs sufficjenti tal-kampjun li jippermetti lill-Awtorità tal-Awditjar li tfassal opinjoni ta' awditjar valida. F'każ ta' kampjunar mhux statistiku tiġi kkalkulata wkoll rata ta' żball ipprogettata.

Taht it-taqsimi 5.2, l-AA għandha tiddeskrivi l-metodu tal-kampjunar użat, skont l-Artikolu 127 tas-CPR u l-Artikolu 28 tas-CDR. Id-devjazzjonijiet mill-metodoloġija tal-kampjunar stipulata fl-istrategija tal-awditjar għandhom jiġu indikati u spjegati f'din it-taqsimi.

Fit-taqsimi 5.3, l-AA għandha tindika u tiġġustifika l-**parametri użati għall-kampjunar**, bħall-iżbalji mistennija, il-livell ta' materjalità, l-unità tal-kampjunar (jiġifieri operazzjoni, proġett f'operazzjoni jew talba għall-pagament minn benefiċjarju) u, fejn applikabbli, il-grad ta' fiduċja applikat skont l-Artikolu 28(11) tas-CDR<sup>12</sup> u l-intervall tal-kampjunar, jekk applikabbli. L-ACR għandu jiżvela wkoll id-daqs tal-popolazzjoni, id-daqs tal-kampjun u l-għadd ta' unitajiet tal-kampjunar li ġew filfatt awditjati fis-sena kontabilistika, fejn xieraq<sup>13</sup>.

Fit-taqsimi 5.3, l-AA hi mistennija tiddeskrivi l-approċċ tagħha għall-istratifikazzjoni, (jekk applikabbli skont l-Artikolu 28(10) tas-CDR), li tkopri sottopopolazzjonijiet b'karatteristiċi simili bħall-operazzjonijiet li jikkonsistu f'kontribuzzjonijiet finanzjarji minn programm għal strumenti finanzjarji, elementi ta' valur għoli jew Fondi (f'każ ta' programmi plurifond).

Fil-perjodu 2007-2013, kien possibbli li jintuza kampjunar uniku għal diversi programmi koperti mill-istess MCS. Dan għadu validu għall-perjodu 2014-2020, hekk kif żdiedu l-programmi plurifond. F'dawn il-każijiet, l-istess opinjoni tal-awditjar u miżuri korrettivi japplikaw għall-programmi u l-Fondi kollha, anke meta n-nuqqasijiet jirrelataw biss għal programm jew Fond wiehed. Dan jista' jiġi evitat fejn tkun disponibbli biżżejjed evidenza għall-awditjar biex tinħareġ konkluzjoni għal kull programm jew Fond.

F'każ li r-rata ta' żball tkun aktar minn 2% jew jinstabu nuqqasijiet tas-sistema f'programm plurifond, hu fl-interess tal-Istat Membru li jimplementa korrezzjonijiet finanzjarji mmirati

<sup>12</sup> L-Artikolu 28(11) tas-CDR jistabbilixxi li għal sistema vvalutata bħala li għandha livell għoli ta' affidabbiltà, il-grad ta' fiduċja użat għall-operazzjonijiet ta' kampjunar ma għandux ikun inqas minn 60%; għal sistema vvalutata bħala li għandha livell baxx ta' affidabbiltà, il-grad ta' fiduċja użat għall-operazzjonijiet ta' kampjunar ma għandux ikun inqas minn 90%.

<sup>13</sup> F'każ ta' perjodi multipli ta' kampjunar, id-dejta għandha tiġi indikata għal kull wiehed mill-kampjuni.

għal kull Fond, aktar milli miżuri korrettivi li jaffettwaw il-programm kollu. Għalhekk, il-Kummissjoni tirrakkomanda li l-AA tfitteż assigurazzjoni raġonevoli għal kull Fond. Dan jimplika li l-kampjun magħżul għal programm plurifond jipprovdi evidenza għall-awditjar suffiċjenti għal kull Fond, jiġifieri għandha tiġi applikata r-regola normali ta' 30 unità tal-kampjunar<sup>14</sup> għal kull Fond. Għal dan il-għan, l-AA tista' tuża l-istratifikazzjoni skont il-Fond, kif previst mill-Artikolu 28(1) tas-CDR, u tiżgura li kull strat ikun ta' daqs suffiċjenti biex tinhareġ konkluzjoni għal kull strat. Dan hu partikolarment importanti meta huma mistennija riżultati differenti għall-Fondi fi programm plurifond.

Fl-Anness 10.3 tal-ACR, l-AA għandha tipprovdi t-tabelli ta' kalkoli (u, fejn applikabbli u fuq talba mill-awdituri tal-Kummissjoni, il-logs tal-kompjuter mill-ACL, IDEA, jew softwer simili) rilevanti biex jinftiehem il-metodu tal-kampjunar użat, bl-użu ta' mudelli mogħtija fil-gwida tal-Kummissjoni dwar il-kampjunar<sup>15</sup>. Fejn l-AA segwiet metodu tal-kampjunar mhux previst f'dawk il-mudelli, il-folja rilevanti tal-kalkolu għandha tiġi pprovduta minflok dan. Ir-rendikont tal-entrati għall-għażla tal-kampjun għandu jiġi żgurat.

Fit-taqsimi 5.3, l-AA għandha tispjega kif implimentat fil-prattika r-rekwiżiti ta' kontroll proporzjonali tal-programmi operazzjonali kif stabbilit skont l-Artikolu 148(1) tas-CPR u l-Artikolu 28(8) tas-CDR, fejn hu applikabbli.

Meta l-AA tkun użat l-approċċ permess skont l-Artikolu 28(9) tas-CDR, it-taqsimi 5.3 tal-ACR għandha tindika l-metodoloġija applikata għas-sottokampjunar. F'dan il-każ u għall-finijiet tat-tabella 10.2 tal-ACR - il-kolonna bit-titlu "*Nefqa b'referenza għas-sena kontabilistika awditjata għall-kampjun aleatorju*", l-AA għandha tqis biss in-nefqa li filfatt giet awditjata u mhux in-nefqa ddikjarata għall-unità tal-kampjunar (eż. operazzjoni, talba għal pagament) li għaliha gie applikat is-sottokampjunar. Id-dejta f'din il-kolonna hi żvelata għal finijiet ta' informazzjoni biss u hi indipendenti mill-kolkolu tar-rata ta' żball estrapolata fil-livell tal-unità tal-kampjunar, li għandha tiġi applikata għan-nefqa ddikjarata għall-unità tal-kampjunar.

L-AA għandha tiżvela fit-taqsimi 5.4, il-valur tal-**popolazzjoni** li minnha ttiehed il-kampjun u rikonċiljazzjoni ta' dan l-ammont mal-ammont tan-nefqa ddikjarata mis-CA lill-Kummissjoni fir-rigward tas-sena kontabilistika. L-entrati saldatorji għandhom jinkludu l-unitajiet negattivi tal-kampjunar fejn saru korrezzjonijiet finanzjarji<sup>16</sup>.

Il-popolazzjoni għal finijiet ta' kampjunar tinkludi n-nefqa ddikjarata lill-Kummissjoni għal operazzjonijiet fi programm jew grupp ta' programmi għas-sena kontabilistika. L-operazzjonijiet kollha, li għalihom giet inkluża nefqa ddikjarata fit-talba għal pagament sottomessa lill-Kummissjoni matul is-sena suġġetta għall-kampjunar, għandhom jiġu inkluzi

<sup>14</sup> Din ir-regola ta' mgħiba normali hi riflessa wkoll fl-Artikolu 28(9) tas-CDR, fil-kuntest tas-sottokampjunar.

<sup>15</sup> Verżjoni aġġornata tal-Gwida dwar il-metodi tal-kampjunar għall-awtorijiet tal-awditjar (COCOF\_08-0021-03\_EN ta' 04/04/2013), għandha tiġi ffinalizzata dalwaqt.

<sup>16</sup> Ara t-taqsimi 5.5, it-tielet u r-raba' paragrafi, dwar il-gwida dwar il-kampjunar.

fil-popolazzjoni li minnha jittiehed il-kampjunar, hliet fejn japplika l-Artikolu 148(1) tas-CPR.

Fit-taqsimi 5.5, l-AA għandha tikkonferma li l-ammont tal-**unitajiet negattivi tal-kampjunar** ikun konsistenti mal-ammont ta' korrezzjonijiet finanzjarji registrati fis-sistema kontabilistika tas-CA u tiżgura li daww l-unitajiet għew ittrattati bħala popolazzjoni separata, skont l-Artikolu 28(7) tas-CDR. Fil-gwida jingħataw aktar spjegazzjonijiet dwar kif jiġu ttrattati l-unitajiet negattivi tal-kampjunar.

Fil-każ ta' **kampjunar mhux statistiku**<sup>17</sup>, l-AA għandha tiddekrivi fit-taqsimi 5.6 r-raġunament wara l-għażla tal-kampjun, b'referenza għall-ġudizzju professjonali tagħha, ir-rekwiżiti regolatorji u l-istandards ta' awditjar applikabbli u aċċettati internazzjonalment. B'mod partikolari, l-AA għandha tispjega għala tqis li l-kampjun hu rappreżentattiv tal-popolazzjoni li intgħazel minnha u kif dan jippermettilha toħroġ b'opinjonijiet tal-awditjar valida.

5.7 Analizi tar-riżultati prinċipali tal-awditijiet tal-operazzjonijiet, li jiddiskrivu n-numru ta' elementi tal-kampjun awditjati, l-ammont rispettiv u t-tipi ta' żbalji skont l-operazzjoni kif ukoll in-natura tal-iżbalji misjuba, ir-rata ta' żball skont l-istrat u n-nuqqasijiet jew l-irregolaritajiet ewlenin, il-limitu ta' fuq tar-rata ta' żball (fejn applikabbli), il-kawżi ewlenin, il-miżuri korrettivi proposti, (inklużi daww maħsuba biex jevitaw dawn l-iżbalji f'applikazzjonijiet ta' pagament sussegwenti) u l-impatt fuq l-opinjonijiet tal-awditjar. Fejn meħtieġ, ipprovdij aktar spjegazzjonijiet dwar id-dejta pprezentata fit-taqsimi 10.2 u 10.3 hawn taħt, b'mod partikolari dik li tikkonċerna r-rata ta' żball totali.

5.8 Spjegazzjonijiet dwar il-korrezzjonijiet finanzjarji li jirrigwardaw is-sena kontabilistika u implimentati mill-awtorità ta' ċertifikazzjoni/awtorità ta' ġestjoni qabel is-sottomissjoni tal-kontijiet finali lill-Kummissjoni, u li jirriżultaw mill-awditijiet tal-operazzjonijiet, inklużi korrezzjonijiet b'rata fissa jew estrapolati, kif muri fit-taqsimi 10.2 hawn taħt.

5.9 Paragun bejn ir-rata ta' żball totali u r-rata ta' żball residwu totali (kif muri fit-taqsimi 10.2 hawn taħt) bil-livell ta' materjalità stabbilit, sabiex ikun aċċertat jekk il-popolazzjoni hix materjalment iddikjarata b'mod żbaljat jew le u l-impatt fuq l-opinjonijiet tal-awditjar.

5.10 Informazzjoni dwar ir-riżultati tal-awditjar tal-kampjun komplimentari (kif stabbilit fl-Artikolu 28(12) tar-Regolament (UE) Nru 480/2014), jekk ikun hemm.

5.11 Dettalji dwar jekk kwalunkwe problema identifikata kinitx ikkunsidrata li hi ta' natura sistemika, u dwar il-miżuri meħuda, inkluża kwantifikazzjoni tan-nefqa irregolari u kwalunkwe korrezzjoni finanzjarja relatata.

5.12 Informazzjoni dwar is-segwitu tal-awditijiet tal-operazzjonijiet li twettqu fi snin preċedenti, b'mod partikolari dwar nuqqasijiet ta' natura sistemika.

<sup>17</sup> Ir-rekwiżit regolatorju minimu ta' 5% tal-operazzjonijiet u 10% tan-nefqa jikkorrispondu max-"xenarju tal-aqwa każ" ta' livell għoli ta' assigurazzjoni mis-sistema. F'dan ir-rigward, jingħataw aktar dettalji fil-gwida dwar l-istrategija tal-awditjar (ara t-taqsimi 4.3) – ref. EGESIF EGESIF\_14-0011 u l-gwida dwar il-kampjunar.

5.13 Konkluzjonijiet li ħarġu mir-riżultati globali tal-awditj tal-operazzjonijiet fir-rigward tal-effettività tas-sistema ta' ġestjoni u ta' kontroll.

L-AA għandha twettaq il-hidma tal-awditjar kollha meħtieġa biex titfassal opinjoni tal-awditjar valida għal kull sena kontabilistika. Dan jinkludi l-awditj tal-operazzjonijiet kollha magħzula permezz tal-kampjunar aleatorju. Fejn l-AA ma tkunx tista' twettaq awditu ta' operazzjoni partikolari, fl-ACR għandha tingħata ġustifikazzjoni dettaljata kif ukoll il-miżuri meħuda mill-AA biex jirrimedjaw għas-sitwazzjoni u l-impatt tagħhom fuq l-opinjoni tal-awditjar.

L-iżbalji meqjusa fit-TER għandhom jirrelataw għal sejbiet żvelati fir-rapport tal-awditjar finali, jiġifieri wara li tkun tlestiet il-proċedura kontradittorja ma' min qed jiġi awditjat. F'kazijiet iġġustifikati kif xieraq fejn din il-proċedura kontradittorja ma kinitx konkluzja qabel is-sottomissjoni tal-ACR, dan jista' jikkostitwixxi limitazzjoni fl-ambitu u tista' tingħata opinjoni kkwalifikata abbażi tal-ġudizzju professjonali tal-AA. Il-kwantifikazzjoni tal-kwalifikazzjoni fl-opinjoni tal-awditjar tista' tiġi kkalkulata fuq il-bażi tal-ammont massimu ta' iżbalji li l-AA tqis raġonevoli fuq il-bażi tal-informazzjoni li għandha disponibbli fiż-żmien fejn tkun qed tesprimi l-opinjoni tal-awditjar tagħha.

Fit-taqsim 5.7, l-AA għandha tinkludi l-analiżi kwalitattiva mwettqa fuq l-iżbalji li nstabu. L-għadd u t-tipi tal-iżbalji, is-sinifikat tagħhom u l-kawżi tagħhom, kif stmati mill-AA, għandhom jiġu indikati.

Fit-taqsim 5.9, l-AA għandha tiżvela t-TER, ikkalkulat kif stabbilit fl-Artikolu 28(14) tas-CDR:

*"Fuq il-bażi tar-riżultati tal-awditj tal-operazzjonijiet għall-iskop tal-opinjoni tal-awditu u r-rapport ta' kontroll imsemmija fl-Artikolu 127(5)(a) tar-Regolament (UE) Nru 1303/2013, l-awtorità tal-awditjar tikkalkula r-rata ta' iżball totali, li tkun is-somma tal-iżbalji aleatorji previsti u, jekk applikabbli, iżbalji sistemici u iżbalji anomali mhux ikkoreġuti, diviżi bil-popolazzjoni."*<sup>18</sup>

Imbagħad it-TER għandha titqabbel mal-limitu ta' materjalità, jiġifieri l-massimu ta' 2% tan-nefqa inkluża fil-popolazzjoni<sup>19</sup>. Fejn il-miżuri korrettivi jkun tteħdu qabel ma jkun ġie ffinalizzat l-ACR, l-AA għandha tikkalkula wkoll l-RTER, jiġifieri t-TER bil-korrezzjonijiet finanzjarji mnaqqsqa applikati bħala riżultat tal-awditu tal-operazzjonijiet tal-AA. Imbagħad l-RTER għandha titqabbel mal-limitu tal-materjalità.

L-RTER jikkorrispondi mat-TER bil-korrezzjonijiet finanzjarji mnaqqsqa li setgħu ġew applikati mill-Istat Membru fir-rigward tal-iżbalji misjuba mill-AA fl-awditj tal-operazzjonijiet tagħha, inklużi iżbalji każwali pproġettati jew irregolaritajiet sistemici. Normalment, dawn il-korrezzjonijiet huma applikati wara li tiġi determinata t-TER. Madankollu, il-korrezzjonijiet finanzjarji applikati mill-Istat Membru wara li l-AA tkun ħadet il-kampjun tagħha u qabel ma tkun ġiet stabbilita t-TER mill-AA jistgħu jiġu mnaqqsqa wkoll

<sup>18</sup> Fejn in-nefqa ddikjarata tinkludi unitajiet negattivi tal-kampjunar, dawn għandhom jiġu ttrattati bħala popolazzjoni separata. F'dan il-każ, it-TER hi kkalkulata b'relazzjoni mal-popolazzjoni ta' unitajiet pożittivi tal-kampjunar.

<sup>19</sup> Il-limitu ta' materjalità ta' 2% jirreferi għan-nefqa dikjarata għas-sena kontabilistika, kif definit fl-Artikolu 28(11) tar-Regolament (UE) Nru 480/2014.



mill-RTER, jekk korrezzjonijiet bħal dawn isiru bil-ħsieb li jnaqqsu r-riskji identifikati mit-TER. Eżempju tipiku jkun fejn iridu jsiru korrezzjonijiet fuq il-baži ta' xogħol tal-MA mwettaq fid-determinazzjoni ta' irregolaritajiet sistemici misjuba mill-AA fl-awditi tal-operazzjonijiet tagħha. F'kull każ, apparti l-ġudizzju professjonali applikat mill-AA meta tqis il-korrezzjonijiet finanzjarji li għandhom jitqiesu fil-kalkolu tal-RTER, l-AA għandu jkollha assigurazzjoni raġonevoli li l-korrezzjonijiet finanzjarji li għandhom jitqiesu għall-RTER huma filfatt korrezzjonijiet ta' nefqa irregolari u mhux, pereżempju, korrezzjonijiet ta' żbalji klerikali, entrati bil-kontra fil-kontijiet li ma jikkorrispondux mal-korrezzjonijiet finanzjarji, dħul minn proġetti li jiġġeneraw id-dħul, trasferiment ta' operazzjonijiet minn programm għal ieħor (jew fl-istess programm) jew deċiżjonijiet tal-manigment li jikkancella proġett u li mhumiex relatati ma' irregolaritajiet misjuba f'dak il-proġett. Finalment, il-korrezzjonijiet relatati ma' irregolaritajiet individwali<sup>20</sup> mhux inklużi bħala tali fit-TER (eż il-każijiet partikolari ta' żbalji anomali korretti qabel is-sottomissjoni tal-ACR, irregolaritajiet diġà misjuba u li fuqhom diġà ttehdet azzjoni mill-IB, l-MA u s-CA, iżda li għadhom ma ġewx korretti qabel il-kampjun meħud mill-AA<sup>21</sup>) ma għandhomx jitnaqqsu mill-RER, biex tiġi evitata s-sottostima tagħhom.

Fejn hi applikata korrezzjoni finanzjarja estrapolata fuq il-baži ta' rata ta' żball każwali pproġettata (fejn ir-rata ta' żball totali hi magħmula biss minn żbalji każwali), ir-rata ta' żball ipproġettata hi applikata għall-popolazzjoni shiħa. Imbagħad l-ammont li jirriżulta jitnaqqas bl-iżbalji misjuba fil-kampjun (li għandu jiġi kkoreġut separatament<sup>22</sup>) li se jikkorrispondi għall-ammont tal-korrezzjoni estrapolata meħtieġa. Dan jassumi l-aktar xenarju sempliċi fejn ma nstab ebda żball sistemiku mill-AA fil-kuntest tal-awditi tal-operazzjonijiet tagħha<sup>23</sup>.

Taħt il-premessa ta' dak li hu msemmi hawn fuq, il-Kummissjoni tqis li korrezzjoni finanzjarja estrapolata hi xierqa meta hi kkalkolata fi hdan il-limiti tal-intervalli bejn A u B:

<p>A: Korrezzjoni finanzjarja estrapolata = Żball każwali pproġettat<sup>24</sup> - Żbalji fil-kampjun</p> <p>B: Korrezzjoni finanzjarja estrapolata = Żball każwali pproġettat - (Popolazzjoni*2%) - Żbalji fil-kampjun</p>
--

<sup>20</sup> Irregolarità individwali hija żball ta' darba, indipendenti minn żbalji oħra fil-popolazzjoni jew min-nuqqasijiet fis-sistemi.

<sup>21</sup> Skont il-kundizzjonijiet spjegati fit-taqsima 7.1.1 tal-Gwida dwar it-Trattament tal-Iżbalji.

<sup>22</sup> L-iżbalji fil-kampjun huma kkoreġuti darba biss.

<sup>23</sup> Għall-finijiet tal-kalkolu tal-korrezzjoni finanzjarja, il-korrezzjonijiet magħmula fir-rigward tal-iżbalji sistemici għandhom jitnaqqsu mill-korrezzjoni finanzjarja estrapolata.

Fil-każ li l-iżbalji sistemici jinstabu mill-awditi tal-operazzjonijiet tal-AA, u dawk l-iżbalji huma delimitati għall-popolazzjoni shiħa (ara t-taqsima 2.2 hawn fuq), dan jimplika li, fl-estrapolazzjoni tal-iżbalji każwali misjuba fil-kampjun għall-popolazzjoni, l-AA għandha tnaqqas l-ammont ta' żbalji sistemici mill-popolazzjoni, kull meta dan il-valur hu parti mill-formola pproġettata, kif spjegat fid-dettall fl-appendiċi 1 tal-gwida dwar il-kampjunar.

<sup>24</sup> L-iżball każwali pproġettat għandu jiġi kkalkolat bl-użu tal-formoli applikabbli meħtieġa mill-metodu tal-kampjunar użat biex jintgħażel il-kampjun aleatorju, kif spjegat fil-gwida dwar il-kampjunar. Għall-Kampjunar tal-Unità Monetarja u l-Kampjunar Aleatorju Sempliċi (l-istima tal-proporzjon), il-formoli jqisu l-valur skont il-kotba tal-popolazzjoni; għall-Kampjunar Aleatorju Sempliċi (il-medja għal kull stima ta' unità) u l-Istima tad-Differenza, il-formola tqis l-għadd ta' operazzjonijiet fil-popolazzjoni.

Eżempju:

Rata pprogettata għall-izbalji każwali: 4%

Popolazzjoni: 1 000 miljun €

Żbalji fil-kampjun (diġà kkoreġuti): 3 miljun €

Il-korrezzjoni għandha tkun bejn 37 u 17-il miljun €:

- $37 \text{ miljun €} = (4\% * 1000) - 3$
- $1 \text{ miljun €} = (4\% * 1000) - (2\% * 1000) - 3$  [=> korrezzjoni ta' livell taħt il-materjalità]

Żbalji misjuba fl-awditi tas-sistemi (ittestjar ta' kontroll) ma jiżdidux mat-total tal-izbalji, iżda għandhom jiġu kkoreġuti u żvelati fit-taqsima 4 tal-ACR.

Kif johroġ mill-Artikolu 28(11) tas-CDR u fejn applikabbli, l-AA għandha tispjega taħt it-taqsima 5.11 tal-ACR, jekk, minbarra l-izbalji każwali, instabux żbalji sistemici jew anomali. Żball sistemiku jikkorrispondi għal irregolarità sistemika definita skont l-Artikolu 2(38) tas-CPR. Żball anomalu huwa żball ta' natura eċċezzjonali li hu biċ-ċar mhux rappreżentattiv tal-popolazzjoni.

Qed tithejja gwida separata b'aktar spjegazzjonijiet dwar it-trattament tal-izbalji, fuq il-bażi tal-gwida dwar it-trattament tal-izbalji għall-perjodu ta' programmazzjoni 2007-2013.

Fid-dawl tal-eżistenza tal-kontijiet annwali fil-perjodu 2014-2020, ir-rati ta' żball riveduti għas-snin preċedenti m'għadhomx rilevanti u mhemmx għalfejn jiġu żvelati fl-ACR.

## 6. Awditi tal-kontijiet

6.1 Indikazzjoni tal-awtoritajiet/korpi li wettqu awditi tal-kontijiet.

6.2 Deskrizzjoni tal-approċċ ta' awditjar użat biex jivverifika l-elementi tal-kontijiet definiti fl-Artikolu 137 tar-Regolament (UE) Nru 1303/2013. Dan għandu jinkludi referenza għall-ħidma tal-awditjar imwettqa fil-kuntest ta' awditi tas-sistema (spjegati fit-taqsima 4 hawn fuq) u l-awditi tal-operazzjonijiet (spjegati fit-taqsima 5 hawn fuq) b'rilevanza għall-assigurazzjoni rikjesta dwar il-kontijiet.

6.3 Indikazzjoni tal-konkluzjonijiet miġbuda mir-riżultati tal-awditi fir-rigward tal-kompletezza, il-preċiżjoni u l-veraċità tal-kontijiet, inkluża indikazzjoni dwar il-korrezzjonijiet finanzjarji magħmula u riflessi fil-kontijiet bħala segwitu għar-riżultati tal-awditi tas-sistema u/jew tal-awditu fuq l-operazzjonijiet.

6.4 Indikazzjoni dwar jekk kwalunkwe problemi identifikati kinux meqjusa li huma ta' natura sistemika, u l-miżuri li ttiehdu.

Fit-taqsima 6.2 l-AA għandha tispjega l-ħidma tal-awditjar imwettqa biex isir l-awditjar tal-kontijiet fil-qafas tal-Artikolu 137 tas-CPR u l-Artikolu 29 tas-CDR u b'għajnejha tal-Gwida tal-

Kummissjoni dwar l-Awditjar tal-Kontijiet (EGESIF\_15\_0016-00), li għandha tiġi ffinalizzata dalwaqt.

L-AA għandna tispjega wkoll l-iskeda ta' żmien u l-arranġamenti ta' xogħol maqbula mis-CA u mal-MA meħtieġa għall-AA biex tkun tista' twettaq il-ħidma tal-awditjar tagħha fuq il-kontijiet fiż-żmien previst<sup>25</sup>.

Fit-taqsima 6.3, l-AA għandha tispjega kif biħsiebha tikseb assigurazzjoni dwar il-kompletezza, il-preċiżjoni u l-veracità tal-kontijiet fuq il-bażi ta':

- l-awditi tas-sistema tagħha (b'mod partikolari dawk imwettqa mis-CA, kif stabbilit fl-Artikolu 29(4) tas-CDR);
- l-awditi tal-operazzjonijiet tagħha<sup>26</sup>;
- ir-rapporti tal-awditjar finali mibgħuta mill-Kummissjoni u l-Qorti tal-Awdituri;
- il-valutazzjoni tagħha tad-dikjarazzjoni ta' ġestjoni u s-sommarju annwali;
- in-natura u l-portata tal-ittestjar magħmul fuq il-kontijiet sottomessi mill-Awtorità ta' Ċertifikazzjoni lill-AA.

Fir-rigward ta' dan l-aħħar punt, l-AA għandha tiddekrivi l-verifiki addizzjonali finali tagħha fuq l-abbozz tal-kontijiet iċċertifikati, qabel l-iskadenza regolatorja tal-15 ta' Frar, kif stabbilit fil-gwida dwar l-awditi tal-kontijiet. B'mod partikolari, l-ACR għandu jiddeskrivi x-xogħol ippjanat fir-rigward tar-rikonċiljazzjoni tas-CA f'appendiċi 8 tal-kontijiet, inkluża l-valutazzjoni tal-AA tal-adekwatezza tal-ispjegazzjonijiet tas-CA għall-aġġustamenti żvelati f'dak l-appendiċi u l-konsistenza tagħhom mal-informazzjoni żvelata fl-ACR u fis-sommarju annwali dwar il-korrezzjonijiet finanzjarji magħmula u riflessi fil-kontijiet bħala segwitu għar-riżultati tal-awditi tas-sistema u tal-awditjar fuq l-operazzjonijiet u l-verifiki tal-manigment imwettqa qabel is-sottomissjoni tal-kontijiet.

---

<sup>25</sup> B'qies tal-paragrafu A39 ta' ISA 700, l-opinjoni tal-AA tingħata fuq il-kontijiet li huma r-responsabbiltà tas-CA. Għalhekk, l-AA mhijiex f'pożizzjoni li tikkonkludi li nkisbet evidenza għall-awditjar xierqa suffiċjenti sakemm jiġu ppreparati l-kontijiet u l-manigment ikun aċċetta r-responsabbiltà għalihom. Dan jimplika li l-AA tkun tista' tasal għall-opinjoni tagħha dwar il-kontijiet biss wara li s-CA tkun ipprezentathom lill-MA u lill-AA u wara li l-MA tkun issottomettiet id-dikjarazzjoni ta' ġestjoni lill-AA. Madankollu, l-AA għandha tibda l-ħidma tal-awditjar tagħha fuq il-kontijiet qabel il-finalizzazzjoni tagħhom mis-CA u qabel id-dikjarazzjoni ta' ġestjoni tal-MA, sabiex tiżgura li jkun hemm żmien biżżejjed biex tasal għall-opinjoni tagħha sal-15 ta' Frar tas-sena N+2. Għandu jkun hemm qbil bejn is-CA, l-MA u l-AA dwar skeda ta' żmien u arranġamenti ta' xogħol biex ikun żgurat proċess bla xkiel.

<sup>26</sup> L-awditi fuq l-operazzjonijiet għandhom jippermettu l-verifika tal-preċiżjoni tal-ammonti u tal-kompletezza tan-nefqa korrispondenti inkluża fit-talbiet għal pagament (u sussegwentement fil-kontijiet jekk jinstab li jkun kompletament legali u regolari). Jippermetti wkoll ir-rikonċiljazzjoni tar-rendikont tal-awditjar mis-sistema kontabilistika tal-awtorità ta' ċertifikazzjoni sal-livell tal-benefiċjarju u /ta' operazzjoni, permezz ta' kwalunkwe IBs, kwistjoni diġà koperta fl-awditi attwali.

## 7. Koordinazzjoni bejn il-korpi tal-awditjar u x-xogħol ta' superviżjoni tal-AA

7.1 Deskrizzjoni tal-proċedura għall-koordinazzjoni bejn l-awtorità tal-awditjar nazzjonali u kwalunkwe korp tal-awditjar li jwettaq awditi kif previst fl-Artikolu 127(2) tar-Regolament (UE) Nru 1303/2013, fejn xieraq.

7.2 Deskrizzjoni tal-proċedura għas-superviżjoni u għar-reviżjoni ta' kwalità applikati mill-awtorità tal-awditjar fuq tali korpi tal-awditjar.

Skont it-taqsimha 7.1, il-proċedura għandha tkopri l-koordinazzjoni fir-rigward tal-ippjanar tal-awditjar u l-koordinazzjoni u l-verifika tar-riżultati tal-awditjar bil-ħsieb li jintlaħqu konkluzjonijiet definittivi u tiġi stabbilita l-opinjoni tal-awditjar.

It-taqsimha 7.2 għandha tkopri d-deskrizzjoni tal-proċedura għas-superviżjoni applikata mill-AA għall-korpi tal-awditjar l-oħrajn (jekk applikabbli). Id-deskrizzjoni għandha tinkludi ħarsa ġenerali tas-superviżjoni attwalment imwettqa fir-rigward tas-sena kontabilistika, b'qies tal-istandards tal-awditjar aċċettati internazzjonalment jew il-gwida eżistenti.

F'dan ir-rigward, l-AA għandha tqis il-Linja Gwida Nru 25 tal-Linji Gwida Implimentattivi Ewropej għall-Istandards tal-Awditjar ta' INTOSAI<sup>27</sup>, relatata mal-kunċett tal-użu tax-xogħol ta' awdituri u esperti oħrajn mill-Istituzzjonijiet Supremi tal-Awditjar Ewropej. Din il-linja gwida speċifikament tirreferi għar-reqwiziti li għandhom jiġu rrispettati skont il-portata tal-affidabbiltà tax-xogħol imwettaq mill-awdituri l-oħrajn f'kull fażi tal-awditjar, kemm jekk ikun għal finijiet ta' ppjanar, kemm jekk bħala parti tal-evidenza għall-awditjar kif ukoll fi tmiem l-ittestjar. Il-portata tal-proċeduri li għandhom jitwettqu mill-awditur prinċipali biex jikseb evidenza għall-awditjar xierqa suffiċjenti biex ix-xogħol tal-awditur l-ieħor ikun adegwat għall-finijiet tal-awditur prinċipali, fil-kuntest tal-kompitu speċifiku, tiddependi mill-fażijiet tal-awditjar fejn jista' jintuża x-xogħol tal-awdituri l-oħrajn. Jista' jkun li l-analizi tal-AA ikollha tkun aktar dettaljata, speċjalment meta x-xogħol jintuża bħala evidenza għall-awditjar.

Hi mogħtija aktar gwida minn ISSAI 1600 dwar l-awditi tal-grupp<sup>28</sup>, ISSAI 1610<sup>29</sup> (li jinkludi ISA 610) dwar l-użu tax-xogħol tal-awditur intern, u minn ISSAI 1620<sup>30</sup> dwar l-użu tax-xogħol ta' espert tal-awditjar.

<sup>27</sup> <http://eca.europa.eu/portal/pls/portal/docs/1/133817.PDF>

<sup>28</sup> <http://www.intosai.org/issai-executive-summaries/view/article/issai-1600-special-considerations-audits-of-group-financial-statements-including-the-work-o.html>

<sup>29</sup> [http://www.issai.org/media/13128/issai\\_1610\\_e\\_.pdf](http://www.issai.org/media/13128/issai_1610_e_.pdf)

<sup>30</sup> [http://www.issai.org/media/13188/issai\\_1620\\_e\\_.pdf](http://www.issai.org/media/13188/issai_1620_e_.pdf)

## 8. Informazzjoni oħra

8.1 Fejn applikabbli, informazzjoni dwar frodi u suspetti ta' frodi rrapportati misjuba fil-kuntest tal-awdituri mwettqa mill-awtorità tal-awditjar (inkluż il-każijiet irrapportati minn korpi nazzjonali oħra jew korpi tal-UE u relatati ma' operazzjonijiet awditjati mill-awtorità tal-awditjar), flimkien mal-miżuri meħuda.

Fit-taqsimha 8.1 tal-ACR, l-AA għandha tindika l-passi meħuda fir-rigward ta' każijiet ta' frodi suspettati identifikati fil-ħidma tal-awditjar imwettqa sas-sottomissjoni tal-ACR.

Il-każijiet kollha ta' frodi suspettati fir-rigward ta' sena kontabilistika u misjuba mill-AA għandhom jiġu rrapportati, u għall-programmi plurifond, il-Fond ikkonċernat għandu jkun indikat.

L-ACR għandu jiżvela jekk il-każijiet ta' frodi suspettati misjuba mill-AA<sup>31</sup> ġewx ikkomunikati lil OLAF. Il-frodi suspettata trid tiġi rrapportata lil OLAF mill-awtorità maħtura mill-Istat Membru skont ir-rekwiżiti taħt l-Artikolu (2) tas-CRP u l-Atti Delegati u Implimentattivi previsti f'din id-dispożizzjoni<sup>32</sup>.

Jekk dan ikun permess mir-regoli nazzjonali għal investigazzjonijiet li jkunu għaddejjin, l-AA għandha tiġbor informazzjoni dwar in-natura tal-frodi u tivvaluta jekk din hiji kwistjoni sistemika u, jekk iva, jekk ittiħdux azzjonijiet ta' mitigazzjoni.

L-istat tal-implimentazzjoni tal-korrezzjonijiet finanzjarji fir-rigward ta' frodi jew frodi suspettata u l-informazzjoni dwar l-applikazzjoni għal pagament interim lill-Kummissjoni li fiha ġew inklużi l-korrezzjonijiet għandhom jiġu rrapportati fl-ACR, jekk ikun applikabbli.

Fi <http://ec.europa.eu/sfc/en/2014/anti-fraud> hemm disponibbli aktar informazzjoni u gwida għall-azzjonijiet li għandhom jittieħdu mill-awtoritajiet nazzjonali (inklużi l-AA) bil-ħsieb li jipprevjenu, jsibu u jikkoreġu istanzi ta' frodi. B'riżultat tal-ISA 240, *l-awdituri jistgħu jsibu ċirkostanzi li jissuġġerixxu li setgħet sehhet il-frodi. F'dawn il-każijiet, iridu jinfurmaw lill-awtorita rilevanti mingħajr dewmien għal aktar azzjoni. L-awditur jista' jikkonkludi li l-frodi potenzjali taffettwa s-sistema kollha jew biss parti minnha, jew jista' jikkonkludi li hemm każ ta' frodi wieħed iżolat jew iktar. Fil-każijiet kollha, irid jirreaġixxi malajr ħafna u jinforma lill-awtoritajiet rilevanti, filwaqt li jqis iċ-ċirkostanzi kollha tal-każ(ijiet). L-awditur, fuq il-bażi tal-evidenza skoperta, irid janalizza s-sitwazzjoni b'mod rigoruż u fil-fond, jiżstruttura l-*

<sup>31</sup> L-awdituri jwettqu proċeduri amministrattivi mhux kriminali. Il-kamp ta' applikazzjoni tas-setgħa u tal-awtorita tagħhom hi, minhabba f'hekk, limitata mhux ħażin meta jaslu għat-tisjib taċ-ċirkostanzi partikolari ta' attività suspettuza ta' frodi. Barra minn hekk, l-oġġettivi prinċipali tal-proċeduri kriminali u dawk tal-awditjar huma differenti. Awditu tal-operazzjonijiet hu ta' natura amministrattiva u għandu l-għan li jivvaluta l-legalità u r-regolarità tal-implimentazzjoni ta' proġett, filwaqt li l-proċedura kriminali għandha l-għan li ssib u tinvestiga operazzjonijiet biex tipprovdha evidenza tal-intenzjoni li sseħħ il-frodi.

<sup>32</sup> Għandha tiġi adottata dalwaqt.

*evidenza li fuqha qed jibbaża s-sejba tiegħu u jiddeciedi lil min se jinforma. Fl-ewwel fażi, in-nies xierqa li għandhom jiġu infurmati x'aktarx huma daww inkarigati mill-governanza tal-korp tal-awditjar, jekk ma jkun hemm l-ebda raġuni biex wieħed jaħseb li huma involuti fil-każ(ijiet). (...) Altrimenti, l-awditur għandu jinnotifika l-każ(ijiet) direttament lill-awtoritajiet ġudizzjarji, mingħajr preġudizzju għal kwalunkwe leġislazzjoni nazzjonali dwar il-kunfidenzjalità ta' informazzjoni miksuba waqt awditu. L-awdituri għandhom jinfurmaw ukoll lill-awtoritajiet nazzjonali responsabbli li għandhom jinnotifikaw lill-Kummissjoni (OLAF) bl-irregolaritajiet u l-każijiet ta' frodi suspettata skont ir-regoli settorjali applikabbli dwar ir-rappurtat tal-irregolaritajiet."*

8.2 Fejn applikabbli, avvenimenti sussegwenti li seħħew wara li ġew ipprezentati l-kontijiet lill-awtorità tal-awditjar u qabel it-trażmissjoni tar-rapport ta' annwali kontroll taht l-Artikolu 127(5)(b) tar-Regolament (UE) Nru 1303/2013 lill-Kummissjoni u kkunsidrati meta ġew stabbiliti il-livell ta' assigurazzjoni u l-opinjoni mill-awtorità tal-awditjar.

Il-kunċett ta' avvenimenti sussegwenti hu meħud mill-istandard tal-awditjar internazzjonali 560 bl-adattamenti meħtieġa għall-ġestjoni kondiviża skont il-politika ta' koeżjoni. Kif iddikjarat f'dak l-istandard, wieħed mill-objettivi tal-awditur hu "*li jikseb evidenza għall-awditjar xierqa suffiċjenti dwar jekk l-avvenimenti li seħħew bejn id-data tad-dikjarazzjonijiet finanzjarji u d-data tar-rapport tal-awditur li jeħtieġ l-aġġustament tad-dikjarazzjonijiet finanzjarji jew l-iżvelar fihom humiex riflessi f'daww id-dikjarazzjonijiet finanzjarji skont il-qafas tar-rappurtar finanzjarju applikabbli*". Fil-kuntest tal-ġestjoni kondiviża, id-"dikjarazzjonijiet finanzjarji" għandhom jinfteħu bħala l-kontijiet imfassla mis-CA u taht ir-responsabbiltà tagħha. Id-"data tad-dikjarazzjonijiet finanzjarji" tikkorrispondu mad-data meta s-CA tissottometti l-kontijiet lill-AA għall-verifiki finali tagħha.

Is-suppożizzjoni hi li l-AA se tirċievi l-kontijiet mis-CA qabel is-sottomissjoni tagħhom lill-Kummissjoni, biex tkun tista' tikkonkludi dwar il-kompletezza, il-precizjoni u l-veraċità tagħhom. Matul il-perjodu bejn meta jiġu riċevuti daww il-kontijiet u t-fassil tal-opinjoni tal-awditjar, l-AA tista' ssir konxja minn avvenimenti li jaffettwaw l-ammonti żvelati fil-kontijiet, b'mod partikoalri n-nefqa ddikjarata bħala legali u regolari.

Għal dan il-ghan, l-AA għandha "*twettaq proċedura tal-awditjar maħsuba biex tinkiseb evidenza għall-awditjar xierqa suffiċjenti li l-avvenimenti kollha li jseħħu bejn id-data tad-dikjarazzjonijiet finanzjarji [il-kontijiet] u d-data tar-rapport tal-awditur [l-ACR] li jeħtieġu aġġustamenti tad-dikjarazzjonijiet finanzjarji [il-kontijiet] jew l-iżvelar fihom ġew identifikati*". Kif previst ukoll minn ISA 560, l-AA "*madankollu, mhijiex mistennija li twettaq proċeduri tal-awditjar addizzjonali dwar kwistjonijiet li proċeduri tal-awditjar applikati preċedentement diġà pprovdew konkluzjonijiet sodisfaċenti għalihom*".

Xi avvenimenti sussegwenti jistgħu jkollhom impatt importanti fuq il-funzjonament tal-MCS u/jew fuq il-kwalifiki (f'każijiet ta' opinjoni kwalifikata jew negattiva) u għalhekk ma jistgħux jiġu injorati mill-AA. Dawn l-avvenimenti jistgħu jikkorrispondu jew għal azzjonijiet pożittivi (eż. miżuri korrettivi implimentati wara li l-kontijiet ikun tfasslu mis-CA u qabel is-

sottomissjoni lill-Kummissjoni) jew ikollhom impatt negattiv (eż. nuqqasijiet fis-sistema jew żbalji misjuba f'dak il-perjodu).

Fil-kuntest tal-qafas regolatorju tal-2014-2020, "avvenimenti sussegwenti" kif deskritti hawn fuq mhumiex il-miżuri korrettivi li l-Istat Membru (MA jew CA) jeħtieġu jieħu b'riżultat tan-nuqqasijiet u l-irregolaritajiet misjuba mill-AA jew mill-UE. Is-suppożizzjoni hi li l-miżuri korrettivi jittieħdu mill-Istat Membru u huma riflessi b'mod adegwat fil-kontijiet qabel l-approvazzjoni mis-CA. Meta dan ma jkunx il-każ, titqies xierqa opinjoni kwalifikata tal-AA, b'qies tal-materjalita tal-miżuri korrettivi inkwistjoni.

Għall-programmi plurifond, il-Fond rispettiv għandu jiġi indikat għal kull avveniment minn dawn l-avvenimenti rappurtati sussegwenti.

## 9. Livell ġenerali ta' assigurazzjoni

9.1 Indikazzjoni tal-livell ġenerali tal-assigurazzjoni dwar il-funzjonament xieraq tas-sistema ta' ġestjoni u ta' kontroll, u spjegazzjoni dwar kif dan il-livell inkiseb mill-kombinazzjoni tar-riżultati tal-awditi tas-sistema (kif rifless fit-taqsima 10.2 hawn taħt) u tal-awditi tal-operazzjonijiet (kif rifless fit-taqsima 10.3 hawn taħt). Fejn rilevanti, l-awtorità tal-awditjar tiegħu inkonsidreazzjoni wkoll ir-riżultati ta' ħidma oħra tal-awditjar fuq livell nazzjonali jew tal-Unjoni mwettqa fir-rigward tas-sena ta' kontabilità.

9.2 Il-valutazzjoni ta' kwalunkwe azzjonijiet ta' mitigazzjoni implimentati, bħalma huma korrezzjonijiet finanzjarji u l-valutazzjoni tal-ħtieġa ta' kwalunkwe miżuri korrettivi addizzjonali neċessarji, kemm minn perspettiva tas-sistema kif ukoll minn perspettiva finanzjarja.

Għall-finijiet tal-opinjoni tal-awditjar li għandha titfassal mill-AA, l-assigurazzjoni dwar il-legalità u r-regolarità tan-nefqa u l-funzjonament xieraq tal-MCS hi bbażata fuq ir-riżultati kombinati kemm tal-awditi tas-sistema (it-taqsima 4 hawn fuq) kif ukoll tal-awditi tal-operazzjonijiet (it-taqsima 5 hawn fuq). L-assigurazzjoni dwar il-kontijiet tiġi mir-riżultati ta' dawn l-awditi u l-konkluzjonijiet dwar din il-kwistjoni trid tiġi żvelata fit-taqsima 6.3 hawn fuq.

F'każ ta' programmi plurifond, l-AA hi mistennija tikkonferma li l-konkluzjonijiet li tkun waslet għalihom japplikaw għall-Fondi kollha, jew, f'każ ta' differenzi, tispjega kif waslet għal konkluzjoni għal kull Fond, fuq il-bażi tar-riżultati tal-awditi tas-sistema u l-awditi tal-operazzjonijiet.

Fuq il-bażi tal-esperjenza, it-tabella hawn taħt tindika, għas-sitwazzjonijiet l-aktar komuni, ir-rabta bejn l-opinjoni tal-awditjar (dwar il-funzjonament xieraq tal-MCS u l-legalità u r-regolarità tan-nefqa) u l-konkluzjonijiet miksuba mill-awditi tas-sistema u l-awditi tal-operazzjonijiet. Din it-tabella hi indikattiva biss u teħtieġ lill-AA li tuża l-ġudizzju professjonali tagħha, b'mod partikolari fis-sitwazzjonijiet mhux previsti hawn taħt. Il-miżuri korrettivi jistgħu jikkoncernaw korrezzjonijiet finanzjarji (li jimmiraw RTER ta' 2% jew inqas) jew titjib biex jingħelbu n-nuqqasijiet fl-MCS (mhux koperti mill-korrezzjonijiet finanzjarji) jew kombinazzjoni tat-tnejn.

Opinjoni tal-awditjar dwar il-legalità u r-regolarità tan-nefqa u l-funzjonament xieraq tal-MCS	Il-valutazzjoni tal-AA dwar		
	Funzjonament tal-MCS (Riżultati tal-awditi tas-sistema)	TER (riżultati mill-awditi tal-operazzjonijiet)	Implimentazzjoni <sup>33</sup> tal-miżuri korrettivi mehtieġa mill-Istat Membru
1-Mhux ikkwalifikata	kategorija 1 jew 2	u $TER \leq 2\%$	Korrezzjonijiet (eż żbalji fil-kampjun) implimentati.
2-Kwalifikat (il-kwalifikazzjonijiet għandhom impatt limitat)	kategorija 2	u/jew $2\% < TPER \leq 5\%$	Ħlief jekk miżuri korrettivi adegwati (inklużi korrezzjonijiet finanzjarji estrapolati jiġu implimentati biex igibu l-RTER daqs 2% jew anqas (opinjoni mhux kwalifikata possibbli
walifikata (il-kwalifikazzjonijiet għandhom impatt sinifikanti)	kategorija 3	u/jew $5\% < TPER \leq 10\%$	Miżuri korrettivi mhux implimentati bis-shiħ (inkluż jekk korrezzjonijiet finanzjarji estrapolati jiġu implimentati biex igibu l-RTER daqs 2% jew anqas iżda jibqgħu n-nuqqasijiet tas-sistema).
4-Avversi	kategorija 4	u/jew $TPER > 10\%$	Miżuri korrettivi mhux implimentati bis-shiħ (inkluż jekk korrezzjonijiet finanzjarji estrapolati jiġu implimentati biex igibu l-RTER daqs 2% jew anqas iżda jibqgħu n-nuqqasijiet tas-sistema).

Jekk l-AA tqis li l-MCS qegħda fil-kategorija 2 u t-TER qegħda daqs il-livell ta' materjalità ta' 2% jew anqas, l-opinjoni tal-awditjar tista' tkun mhux kwalifikata.

Jekk l-MCS hija kklassifikata fil-kategorija 1 jew 2 u t-TER hija 'l fuq minn 2%, dan jindika li, minkejja l-valutazzjoni pożittiva li tirriżulta mill-awditi tas-sistemi mwettqa mill-AA, l-MCS fil-prattika mhijiex effettiva biżżejjed biex timpedixxi, issib u tikkoreġi l-irregolaritajiet u tirkupra l-ammonti li ma kellhomx jithallsu. Għalhekk hi meqjusa xierqa opinjoni tal-awditjar kwalifikata<sup>34</sup>. Madankollu, jekk ir-rata ta' żball residwu totali (RTER) hi daqs 2%

<sup>33</sup> Ara t-taqsima 5 ta' din il-gwida



jew anqas u l-mizuri korrettivi ġew implimentati mill-Istat Membru qabel ma ġie ffinalizzat l-ACR, l-AA tista' toħroġ opinjoni mhux kwalifikata.

Opinjoni kwalifikata għandha tiġi żvelata meta l-MCS hi fil-kategorija 3 u t-TER hi aktar minn 2%, hlief fejn l-RER hi 2% jew anqas u l-mizuri korrettivi (inklużi dawk relatati man-nuqqasijiet tas-sistemi) ikunu ġew implimentati qabel ma ġie ffinalizzat l-ACR, l-AA tista' toħroġ opinjoni mhux kwalifikata.

Fir-rigward tal-istima tal-impatt ta' kwalifikazzjoni bħala "limitata" jew "sinifikanti", jekk jogħġbok irreferi għat-taqsimi III hawn taħt.

TER ta' aktar minn 5% u/jew MCS fil-kategorija 3 jew 4 għandha twassal għal opinjoni kwalifikata.

TER ta' aktar minn 10% u/jew MCS fil-kategorija 4 għandha twassal għal opinjoni negattiva.

Għandha ssir ukoll referenza għal avvenimenti sussegwenti u kull informazzjoni oħra rrappurtata taħt it-taqsimi 9.2 li tqiesu mill-AA għall-formulazzjoni tal-livell ġenerali ta' assigurazzjoni u l-opinjoni tal-awditjar. Għandu jiġi deskritt l-impatt ta' dawn l-avvenimenti sussegwenti u tal-informazzjoni addizzjonali fuq il-formulazzjoni tal-livell ġenerali ta' assigurazzjoni u tal-opinjoni tal-awditjar.

Fejn hu rilevanti, għandha titqies idma tal-awditjar oħra fil-livell nazzjonali jew tal-UE mwettaq fir-rigward tas-sena kontabilistika.

### **III. GħWIDA DWAR L-OPINJONI TAL-AWDITJAR**

L-opinjoni tal-awditjar hija bbażata fuq il-konkluzjonijiet li joħroġu mill-evidenza għall-awditjar miksuba. Fl-Anness VIII is-CIR jipprovdi mudell għall-opinjoni tal-awditjar li jipprevedi tliet tipi ta' opinjonijiet:

Opinjoni mhux kwalifikata:

Fl-opinjoni tiegħi, u msejsa fuq il-hidma tal-awditjar imwettqa:

- il-kontijiet jagħtu stampa vera u ġusta, kif stabbilit bl-Artikolu 29(5) tar-Regolament (UE) Nru 408/2014;
- in-nefqa fil-kontijiet li għaliha ntab rimborż mill-Kummissjoni hija legali u regolari;
- is-sistema ta' ġestjoni u ta' kontroll fis-seħh tiffunzjona b'mod xieraq.

Il-hidma tal-awditjar imwettqa ma tpoġġix f'dubju l-asserzjonijiet magħmula fid-dikjarazzjoni amministrattiva.

[Il-korp indipendenti ta' awditjar jista' jinkludi wkoll enfasi dwar kwistjoni, li ma taffettwax l-opinjoni tiegħu, kif stabbilit fl-istandards tal-awditjar aċċettati internazzjonalment. Ċaħda ta' opinjoni tista' tiġi prevista f'kazijiet eċċezzjonali.]

### Opinjoni kwalifikata:

Fl-opinjoni tiegħi, u msejsa fuq il-ħidma tal-awditjar imwettqa:

il-kontijiet jagħtu stampa vera u ġusta, kif stabbilit bl-Artikolu 29(5) tar-Regolament (UE) Nru 480/2014;

- in-nefqa fil-kontijiet li għaliha ntablab rimborż mill-Kummissjoni hija legali u regolari,

- is-sistema ta' ġestjoni u kontroll fis-seħħ tiffunzjona b'mod xieraq,

ħlief f'dawn l-aspetti li ġejjin:

fir-rigward ta' kwistjonijiet materjali relatati mal-kontijiet: ...

u/jew [ħassar kif jixraq]

fir-rigward ta' kwistjonijiet materjali relatati mal-legalità u r-regolarità tan-nefqa fil-kontijiet li għalihom intalab rimborż mill-Kummissjoni: ...

u/jew [ħassar kif jixraq] b'rabta ma' kwistjonijiet materjali relatati mal-funzjonament tas-sistema ta' ġestjoni u ta' kontroll: ....

Għaldaqstant jien nistma li l-impatt tal-kwalifikazzjoni(jiet) huwa [limitat] / [sinifikanti].  
[ħassar kif jixraq]

Dan l-impatt jikkorrispondi għal ..... [ammont f'EUR u %] tan-nefqa totali ddikjarata. Għalhekk il-kontribuzzjoni tal-Unjoni affettwata hija ta' ... [ammont f'EUR].

Il-ħidma tal-awditjar imwettqa ma tpoġġix/tpoġġi [ħassar kif xieraq] fid-dubju d-dikjarazzjonijiet magħmulin fid-dikjarazzjoni tar-responsabbiltajiet ta' ġestjoni.

*[Meta x-xogħol tal-awditjar iqajjem dubju dwar l-affermazzjonijiet li saru fid-dikjarazzjoni ta' ġestjoni, l-Awtorità ta' verifika għandha tiżvela f'dan il-paragrafu l-aspetti li jwasslu għal din il-konklużjoni.]*

[Il-korp indipendenti ta' awditjar jista' jinkludi wkoll enfasi dwar kwistjoni, li ma taffettwax l-opinjoni tiegħu, kif stabbilit fl-istandards tal-awditjar aċċettati internazzjonalment. Ċahda ta' opinjoni tista' tiġi prevista f'kazijiet eċċezzjonali.]

L-AA għandha:

- issemmi fid-dettall u tispjega l-kwalifikazzjonijiet;
- tagħti stima tal-impatt tagħhom: limitat jew sinifikanti;
- tikkwantifika l-impatt fir-rigward tan-nefqa ddikjarata u f'termini assoluti.

L-istima tal-impatt ta' kwalifikazzjoni bhala "limitat" titqies xierqa meta tirrigwarda l-irregolaritajiet (li jkunu għadhom mhux korretti fil-kontijiet) li jikkorrispondu għal nefqa ta'

aktar minn 2% iżda ta' 5% jew anqas tan-nefqa totali ċertifikata f'dawn il-kontijiet. Jekk dawk l-irregolaritajiet jaqbru l-5% tan-nefqa totali ċertifikata f'dawn il-kontijiet, il-kwalifikazzjoni korrispondenti għandha tiġi stmata bħala "sinifikanti". L-istess raġunament japplika meta l-ammont eżatt ta' irregolaritajiet ma jkunx jista' jiġi kkwantifikat b'mod preċiż mill-AA u tintuża rata fissa; dan jista' jkun il-każ ta' nuqqasijiet tas-sistema.

Il-kwantifikazzjoni tal-impatt jista' jsir jew fuq il-bażi tat-TER (jew l-RTER, fejn ikunu ġew implimentati miżuri korrettivi mill-Istat Membru wara li jkun ġie ffinalizzat l-ACR) stabbilita għas-sena kontabilistika, jew fuq il-bażi ta' rata fissa b'kont meħud tal-informazzjoni disponibbli lill-AA.

L-AA għandha tagħmilha ċara sew jekk il-kwalifikazzjonijiet jirrelatawx mal-kontijiet, il-legalità u r-regolarità tan-nefqa, jew is-sistemi ta' ġestjoni u kontroll.

Fil-każ tal-programmi plurifond u fejn is-sitwazzjoni hi differenti skont il-Fond, l-AA għandha tindika jekk il-kwalifikazzjonijiet japplikawx għal kul Fond u kif.

#### Opinjoni avversa:

Fl-opinjoni tiegħi, u msejsa fuq il-ħidma tal-awditjar imwettqa:

- il-kontijiet jagħtu/ma jagħtux [ħassar kif xieraq] stampa vera u ġusta, kif stabbilit mill-Artikolu 29(5) tar-Regolament (UE) Nru 480/2014:

- in-nefqa fil-kontijiet li għaliha ntalab rimborż mill-Kummissjoni hija/mhijiex [ħassar kif xieraq] legali u regolari;

- is-sistema ta' ġestjoni u ta' kontroll stabbilita jaħdmu/ma jaħdmux [ħassar kif xieraq] kif suppost.

Din l-opinjoni avversa hija bbażata fuq dawn l-aspetti:

fir-rigward ta' kwistjonijiet materjali relatati mal-kontijiet: ....

u/jew [ħassar kif jixraq]

fir-rigward ta' kwistjonijiet materjali relatati mal-legalità u r-regolarità tan-nefqa fil-kontijiet li għalihom intalab rimborż mill-Kummissjoni: ...

u/jew [ħassar kif jixraq]

fir-rigward ta' kwistjonijiet materjali relatati mal-funzjonament tas-sistema ta' kontroll u ta' ġestjoni: ...

Il-ħidma tal-awditjar imwettqa tpoġġi f'dubju l-asserzjonijiet magħmula fid-dikjarazzjoni tar-responsabbiltajiet ta' ġestjoni rigward l-aspetti li ġejjin: ...

[Il-korp indipendenti ta' awditjar jista' jinkludi wkoll enfasi dwar kwistjoni, li ma taffettwax l-opinjoni tiegħu, kif stabbilit fl-istandards tal-awditjar aċċettati internazzjonalment. Ċaħda ta'

opinjoni tista' tiġi prevista f'kazijiet eċċezzjonali.]

Meta hi identifikata limitazzjoni tal-kamp ta' applikazzjoni fl-opinjoni tal-awditjar, l-impatt (jekk ikun hemm) tal-limitazzjoni fuq in-nefqa ddikjarata għandha tiġi stmata. F'każ li l-impatt hu stmat bħala materjali, ma tistax tingħata opinjoni mhux kwalifikata.

B'mod partikolari f'kazijiet ta' opinjoni kwalifikata jew avversa, l-AA hi mistennija tindika l-azzjonijiet korrettivi ppjanati jew meħuda mill-awtoritajiet differenti involuti. L-AA għandha tara jekk dawn l-azzjonijiet ġewx finalment implimentati u fis-sena ta' wara tirrapporta dwar l-implimentazzjoni fil-punti 4.5 u 5.18 tal-ACR.

Filwaqt li tiġi stabbilita l-opinjoni tal-awditjar u fl-istabbiliment tal-livelli ta' assigurazzjoni, għandu jkun hemm ġudizzju professjonali xieraq biex jiġi deċiż jekk is-serjetà tas-sejbiet tiġġustifikax opinjoni kwalifikata/opinjoni negattiva.

### Ċaħda tal-opinjoni

F'kazijiet eċċezzjonali, l-AA tista' tipprezenta ċaħda tal-opinjoni. Dan hu biss il-każ meta l-AA ma setgħetx twettaq awditjar tal-kontijiet, tan-nefqa ddikjarata jew tal-funzjonament tas-sistema ta' ġestjoni u kontroll minhabba fatturi esterni li jaqgħu barra r-responsabbiltajiet tal-AA. F'kazijiet bħal dawn, l-AA għandha tispjega għala ma setgħetx tasal għal opinjoni tal-awditjar. Il-każ partikolari tal-opinjoni tal-awditjar li għandha tiġi sottomessa sal-15 ta' Frar 2016 hu stabbilit fl-Anness 3 ta' din il-gwida.

Iċ-ċaħda tista' tiġi abbozzata kif ġej:

Minhabba s-sinifikanza tal-kwistjoni deskritta fil-paragrafu tal-limitazzjoni tal-ambitu hawn fuq, ma stajtx nikseb evidenza għall-awditjar xierqa suffiċjenti biex nipprovdni bażi għal opinjoni tal-awditjar. Għalhekk, mhux qed nesprimi opinjoni dwara l-aspetti li ġejjin:

– il-kontijiet;

u/jew [hassar kif jixraq]

– il-legalità u r-regolarità tan-nefqa li għaliha intalab rimborż mill-Kummissjoni;

u/jew [hassar kif jixraq]

– il-funzjonament tas-sistema ta' ġestjoni u kontroll.

**ANNEX 1 - TAQSIMA 10.1 "RIŻULTATI TAL-AWDITI TAS-SISTEMA" TAL-MUDELL TAL-ACR**

Entità Awditjata	Fond (Programmi Operazzjonali Plurifond)	Titlu tal-awditu	Data tar-rapport tal-awditu	Programm Operattiv: [CCI u l-Isem tal-Programm Operazzjonali]													Valutazzjoni generali (kategorija 1, 2, 3, 4) [Kif definit fit-Tabella 2 Anness IV tar-Regolament (UE) Nru 480/2014]	Kummenti
				Rekwiziti ewlenin (kif applikabbli) [Kif definit fit-Tabella 1 Anness IV tar-Regolament (UE) Nru 480/2014]														
				KR 1	KR 2	KR 3	KR 4	KR 5	KR 6	KR 7	KR 8	KR 9	KR 10	KR 11	KR 12	KR 13		
MA																		
IB(s)																		
CA																		

Nota: Il-partijiet bil-griz fit-tabella t'hawn fuq jirreferu ghal rekwiziti ewlenin li mhumiex applikabbli għall-entità awditjata.

**ANNEX 2 - TAQSIMA 10.2 "RIŻULTATI TAL-AWDITI TAL-OPERAZZJONIJIET" TAL-MUDELL TAL-ACR**

Fond	Numru tal-Programm CCI	Titlu tal-programm	A	B	C	D	E	F	G	H
			Ammont f'euro li jikkorrispondi għall-popolazzjoni minn fejn ittiehed il-kampjun <sup>35</sup>	Nefqa b'referenza għas-sena kontabilistika awditjata għall-kampjun aleatorju	Ammont ta' nefqa irregolari fil-kampjun aleatorju	Rata ta' żball totali (TER) <sup>36</sup>	Korrezzjonijiet implimentati b'riżultat tar-rata ta' żball totali	Rata ta' żball residwu totali (RTER) <sup>37</sup>	Nefqa oħra awditjata <sup>38</sup>	Ammont ta' nefqa irregolari f'infiq iehor awditjat
				Ammont <sup>39</sup>						

<sup>35</sup>Il-kolonna "A" tirreferi għall-popolazzjoni li minnha tiehed il-kampjun aleatorju, jiġifieri l-ammont totali ta' nefqa eliġibbli mdahhla fis-sistema kontabilistika tal-awtorità taċ-ċertifikazzjoni li giet inkluża f'applikazzjonijiet ta' pagament ipprezentati lill-Kummissjoni (kif stabbilit permezz tal-Artikolu 137(1)(a) tar-Regolament (UE) Nru 1303/2013), wara li jitnehhew l-unitajiet negattivi tal-kampjunar, jekk ikun hemm. Perezempju, jekk ġew iddikjarati €23 miljun bhala nefqa eliġibbli u dawn jinkludu €3 miljuni ta' unitajiet negattivi tal-kampjunar, l-ammont li għandu jiġi żvelat fil-Kolonna A hu ta' €26 miljun peress li dan jikkorrispondi għall-popolazzjoni tal-ammonti pożittivi. Fejn applikabbli, jingħataw spjegazzjonijiet fit-taqsima 5.4 hawn fuq.

<sup>36</sup>Ir-rata ta' żball totali hi s-somma tal-izbalji każwali pproġettati u, kif applikabbli, l-izbalji sistemici u l-izbalji anomali mhux korretti, maqsuma skont il-popolazzjoni, kif stabbilit fl-Artikolu 28(14) tas-CDR. Fejn in-nefqa ddikjarata tinkludi unitajiet negattivi tal-kampjunar, dawn għandhom jiġu ttrattati bhala popolazzjoni separata. F'dan il-każ, it-TER hi kkalkulata b'relazzjoni mal-popolazzjoni ta' unitajiet pożittivi tal-kampjunar. It-TER hi kkalkulata qabel ma tiġi applikata kwalunkwe korrezzjonij finanzjarja b'rabta mal-kampjun awditjat, jew b'rabta mal-popolazzjoni li minnha jkun ittiehed il-kampjun aleatorju. Meta l-kampjun aleatorju jkopri aktar minn Fond jew programm wiehed, ir-rata ta' żball totali (ikkalkulata) ipprezentata fil-kolonna "D" tikkonċerna l-popolazzjoni kollha. Fejn tintuza l-istratifikazzjoni, fit-taqsima 5.7 għandha tingħata aktar informazzjoni skont l-istrat.

<sup>37</sup>Għal aktar spjegazzjonijiet dwar l-RTER ara t-taqsima 5 ta' din il-gwida.

<sup>38</sup>Fejn applikabbli, il-kolonna "G" tirreferi għan-nefqa awditjata fil-kuntest ta' kampjun kumplimentari.

<sup>39</sup>Ammont ta' nefqa awditjata (jekk jiġi applikat is-sottokampjunar skont l-Artikolu 28(9) tar-Regolament (UE) Nru 480/2014, f'din il-kolonna jiġi inkluż biss l-ammont tal-elementi ta' nefqa effettivament awditjati skont l-Artikolu 27 tal-istess Regolament).

<sup>40</sup>Perċentwal tan-nefqa awditjata b'relazzjoni mal-popolazzjoni.

### **ANNEX 3 - ACRS U OPINJONIJIET TAL-AWDITJAR LI GHANDHOM JIGU SOTTOMESSI SAL-15/02/2016**

Dan l-Anness għandu li jipprovdi gwida speċifika għall-preparazzjoni tal-ewwel ACR u Opinjoni tal-Awditjar għall-perjodu 2014-2020, f'każ li ma tiġi ddikjarata ebda nefqa jew tiġi ddikjarata nefqa limitata biss lill-Kummissjoni matul l-ewwel sena kontabilistika (Jannar 2014 - Ġunju 2015)

#### **ACR**

Fl-ACR l-AA għandha tirrapporta l-ħidma tal-awditjar imwettqa fir-rigward tal-ewwel sena kontabilistika u r-riżultati korrispondenti. F'każ ta' devjazzjoni meta mqabbel mal-Istrateġija tal-Awditjar, dan għandu jiġi spjegat fit-"*Taqsim 3 Tibdil fl-istrateġija tal-awditjar*".

#### **Opinjoni tal-awditjar**

- Dwar il-legalità u r-regolarità tan-nefqa:

F'każ li ma tkun giet iddikjarata ebda nefqa lill-Kummissjoni fir-rigward tal-ewwel sena kontabilistika, l-AA trid toħroġ każha tal-opinjoni dwar il-legalità u r-regolarità tan-nefqa.

F'każ li tkun giet iddikjarata nefqa limitata lill-Kummissjoni fir-rigward tal-ewwel sena kontabilistika, l-AA għandha twettaq awditi tal-operazzjonijiet u wara toħroġ opinjoni dwar il-legalità u r-regolarità tan-nefqa.

- Dwar l-MCS:

L-awditi tas-sistema jistgħu jibdeu qabel ma jiġu sottomessi l-applikazzjonijiet għall-pagament lill-Kummissjoni. L-opinjoni tal-awditjar ma tistax tkun ibbażata biss fuq ir-riżultati tal-ħidma tal-awditjar magħzula. L-opinjoni tal-Korp tal-Awditjar Indipendenti fil-kuntest tal-għazla tal-Awtorità/ajiet ta' Ġestjoni/Ċertifikazzjoni tirrelata għall-istabbiliment tal-MCS, filwaqt li l-opinjoni tal-awditjar li titfassal mill-ewwel sena kontabilistika l-quddiem u sottomessa mal-ACR hi bbażata fuq il-valutazzjoni tal-AA dwar il-funzjonament ta' dawn is-sistemi.

Jekk ma twettaq ebda awditu tas-sistema jew twettqu biss awditi tas-sistema limitati (eż. ħidma tal-awditjar ibbażata biss fuq testijiet ta' harsa ħafifa fuq kampjun ta' tranzazzjonijiet inklużi fit-talbiet ta' pagament sottomessi mill-MA lis-CA) (jiġifieri waqt l-implimentazzjoni tal-programm u wara x-xogħol tal-awditjar ta' dezinjazzjoni), l-AA tista' toħroġ każha tal-opinjoni dwar il-funzjonament xieraq tal-MCS. L-AA għandha tiġġustifika r-raġunijiet għala ma wettqet ebda ħidma tal-awditjar jew ħidma tal-awditjar limitata b'referenza għall-istat ta' implimentazzjoni tal-programm<sup>41</sup>.

---

<sup>41</sup> L-elementi li għandhom jitqiesu jinkludu: progress fuq l-implimentazzjoni tal-operazzjonijiet, in-nefqa ddikjarata mill-benefiċjarji, l-ammonti rimborżati lill-benefiċjarji, in-numru u l-valur tal-kuntratti ffirmati, eċċ.

- Dwar il-kontijiet

F'każ li ma tkun giet iddikjarata ebda nefqa lill-Kummissjoni fir-rigward tal-ewwel sena kontabilistika u/jew is-CA ma jkollha ebda ammonti ta' kontribuzzjonijiet tal-programm imħallsa lill-istrumenti finanzjarji skont l-Artikolu 41(1) tas-CPR jew avvanzi ta' għajnuna mill-Istat skont l-Artikolu 131(4) tas-CPR irregistrati fil-kontijiet, l-AA xorta tista' twettaq ittestjar limitat fuq il-funzjonament tas-sistema fir-rigward tal-kontijiet iżda f'dan il-każ hi meqjusa xierqa ċaħda tal-opinjoni.