

Soovituslikud pettuseriski vähendavad kontrollid

1. TAOTLEJATE SEAST VALIKU TEGEMINE		
Üldised kontrollid		
<ul style="list-style-type: none"> täiendav komisjon võib vaadata läbi üksikud otsused või hindamiskomisjoni tehtud otsuste valimi korraldatakse asjakohaseid eetika- ja usaldusväärusalaseid koolitusi, kus käsitletakse vajaduse korral individuaalset vastutust kasutatakse andmete kogumise vahendeid, nagu ARACHNE teatakse korrapäraseid sõltumatuid auditeid (nt siseaudit või auditeerimisasutuse audit) võidakse kehtestada pettusekahtlusest teatamise mehhanism 		
Spetsiifiline pettuserisk	Kontrolli kirjeldus	Soovituslikud pettuseriski vähendavad kontrollid
Huvide konfliktid hindamisinõukogus	Taotlejate seast valiku tegemine <ul style="list-style-type: none"> kutsed taotluste esitamiseks avaldatakse kõik taotlused registreeritakse kõiki taotlusi hinnatakse vastavalt kohaldatavatele kriteeriumidele kõik otsused taotluste vastuvõtmise/tagasilükkamise kohta edastatakse taotlejatele 	<ul style="list-style-type: none"> hindamisinõukogu koosneb mitmest kõrgema juhtkonna liikmest, kes võivad rotatsiooni põhimõttel vahetuda ning kelle väljavalimisel hindamises osalemiseks lähtutakse iga hindamise puhul teatavast juhuslikkusest huvide konflikti haldamise põhimõtted, mis hõlmavad iga-aastast deklareerimist ja registreerimist
Taotleja esitatud valeandmed		<ul style="list-style-type: none"> tõendavate dokumentide ristkontroll sõltumatute allikatega toetusesaajat käsitlevate eelnevate teadmiste kasutamine, et teha esitatud deklaratsioonide ja teabe õigsuse kohta teadlikke otsuseid
Topeltrahastamine	Kontrolljäljed <ul style="list-style-type: none"> paika peaksid olema pandud menetlused, mis tagavad kõikide piisava kontrollijälje kindlustamiseks vajalike dokumentide säilitamise Raamatupidamis-, järelevalve- ja finantsaruandlussüsteemid <ul style="list-style-type: none"> arvutipõhine süsteem, mis suudab pakkuda usaldusväärset ja asjakohast teavet, töötab tõhusalt 	<ul style="list-style-type: none"> ristkontrollid muid ELi fonde haldavate riigiasutustega ja samuti muude asjakohaste liikmesriikidega, kui see on teostatav, ja alati, kui riski peetakse oluliseks ja selle ilmnemist tõenäoliseks

Soovituslikud pettuseriski vähendavad kontrollid

2. TEGEVUSTE ELLUVIIMINE JA KONTROLLIMINE		
Üldised kontrollid		
<ul style="list-style-type: none"> toetusesaajad peaksid kohaldama huvide konflikti haldamise põhimõtteid, mis hõlmavad iga-aastast deklareerimist ja registreerimist toetusesaajatele pakutakse pettuse tuvastamise alast koolitust andmete kogumise vahendite, nagu ARACHNE, kasutamine. võidakse kehtestada pettusekahtlusest teatamise mehhanism tõhusad juhtimiskontrollid toetusesaajate projektikulude sõltumatu auditi suhtes kohaldatavate riigisiseste nõuete järgmine 		
Spetsiifiline pettuserisk	Kontrolli kirjeldus	Soovituslikud pettuseriski vähendavad kontrollid
Jagatud ostud	Juhised toetusesaajatele <ul style="list-style-type: none"> toetusesaajaid tuleks tõhusalt teavitada nende õigustest ja kohustustest, eriti programmi kohta kehtestatud riigisisestest abikõlblikkuse eeskirjadest, kohaldatavatest ühenduse abikõlblikkuse eeskirjadest, tegevuse raames tarnitavate tooteid või osutatavaid teenuseid käsitlevatest eritingimustest, rahastamiskavast, rakendamise ajalistest raamidest, eraldi raamatupidamissüsteemi või vastavaid raamatupidamiskoodi käsitlevatest nõuetest, säilitatavast ja edastatavast teabest programmi jaoks peaksid olema olemas selged ja ühemõttelised riigisisest abikõlblikkuse eeskirjad olemas peaks olema strateegia, millega tagatakse toetusesaajatele juurdepääs vajalikule teabele ja piisaval tasemel 	<ul style="list-style-type: none"> vajaduse korral vaatab korraldusamet lepingute puhul, mis jäävad pisut alla piirväärtust, enne programmide rakendamist läbi kavandatud lepingute loetelu
Põhjendamatud ainult ühe tarnijaga lepingud, millega välditakse pakkumismenetlust		<ul style="list-style-type: none"> korraldusamet vaatab läbi toetusesaajate ainult ühe tarnijaga lepingute valimi kõikide ainult ühe tarnijaga lepingute jaoks on vajalik korraldusametuse eelnev heakskiit
Pakkumismenetluse puudumine eelistatud tarnijate puhul		<ul style="list-style-type: none"> korraldusamet vaatab tõendite saamiseks pakkumise korraldamise kohta enne mis tahes arve maksmist läbi märkimisväärse suurusega lepingute valimi
Olemasolevate lepingute pikendamine, et vältida uue pakkumismenetluse korraldamist		<ul style="list-style-type: none"> lepingumuudatuste jaoks, millega pikendatakse esialgset lepingut üle eelnevalt kindlaks määratud olulise piirmäära, on vajalik korraldusametuse eelnev heakskiit
Valed kirjeldused, et eelistada teatud pakkujaid		<ul style="list-style-type: none"> korraldusamet nõuab, et toetusesaajatel oleks peale hankeosakonna teisene mehhanism, mis kontrolliks, et pakkumiste kirjeldused ei oleks liiga kitsapiirilised; korraldusamet vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul

Soovituslikud pettuseriski vähendavad kontrollid

Pakkumisandmete lekitamine	juhendamisele Juhtimiskontrollid <ul style="list-style-type: none"> juhtimiskontrollide jaoks peaksid olema olemas kirjalikud menetlused ja põhjalik kontrollnimekiri juhtimiskontrollid peaksid olema lõpule viidud enne tõendamist kõikide hüvitamisaotluste puhul tuleks teha halduskontrolle, sealhulgas vaadata läbi nõue ja tõendavad dokumendid 	<ul style="list-style-type: none"> korraldusasutus nõuab, et toetusesaajatel oleks teisene mehhanism, mis vaataks konkurentsist lähtudes läbi valitud pakkumiste valimi, et leida märke eelteadmistest pakkumisandmete kohta; korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul korraldusasutus nõuab lepingute sõlmimisel ülimalt läbipaistvust, näiteks kogu sellise lepinguteabe avaldamist, mis ei ole avalikkust silmas pidades tundlik; korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul korraldusasutus vaatab konkurentsist lähtudes läbi valitud pakkumiste valimi, et leida märke eelteadmistest pakkumisandmete kohta
Huvide konflikti varjamine		<ul style="list-style-type: none"> huvide konflikti haldamise põhimõtted, mis hõlmavad iga-aastast deklareerimist ja registreerimist
Altkäemaksud ja tänurahad	<ul style="list-style-type: none"> kui projekt on korralikult käivitunud, tuleks teha kohapealseid kontrolle tuleks säilitada tõendeid tehtud töö ja saavutatud tulemuste kohta ning rakendada järelduste suhtes järelkontrolle valimi koostamisel tuleks lähtuda asjakohasest riskihinnangust olemas peaksid olema menetlused, mis tagavad, et sertifitseerimisasutus saab kogu vajaliku teabe Kontrolljäljed <ul style="list-style-type: none"> korraldusasutus peaks säilitama raamatupidamisdokumente, kus on esitatud üksikasjalik teave kulude kohta, mis on toetusesaajal iga kaasrahastatud tegevuse puhul tegelikult tekkinud 	<ul style="list-style-type: none"> korraldusasutus nõuab, et toetusesaajad rakendaksid pakkumismenetluse, nt taotluste esitamise tähtaegadest kinnipidamise suhtes jõulisi kontrolle; korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul korraldusasutus nõuab, et toetusesaajad vaataksid teise mehhhanismi abil läbi kõikide lepingute sõlmimise eesmärgiga leida märke sellest, et valitud pakkumised on väga lähedal järgmisele madalaimale pakkumisele, märke hilinevad pakkumiste valimisest ja/või tõendeid sellest, et valitud pakkuja on suhelnud eraviisiliselt hankelepingu sõlmimisega seotud töötajatega; korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul korraldusasutus vaatab läbi valitud pakkumiste valimi eesmärgiga leida märke sellest, et valitud pakkumised on väga lähedal järgmisele madalaimale pakkumisele, märke hilinevad pakkumiste valimisest ja/või tõendeid sellest, et valitud pakkuja on suhelnud eraviisiliselt hankelepingu sõlmimisega seotud töötajatega, ning mis tahes märke pettusest
Kokkumängitud pakkumine	<ul style="list-style-type: none"> asjakohasel juhtimistasandil tuleks säilitada ka tegevuse tehnilisi kirjeldusi ja rahastamiskava; edu- ja seirearuandeid; toetusetaotluse esitamise, hindamise, valiku ja heakskiitmisega seotud dokumente; pakkumis- ja lepingu sõlmimise menetlustega seotud dokumente ning aruandeid kaasrahastatud toodete tarnimise 	<ul style="list-style-type: none"> korraldusasutus nõuab, et toetusesaajatel oleksid paika pandud kontrollid, et tuvastada püsivalt kõrged või ebataavalised pakkumisandmed (nt pakkumiste hindajad, kel on teadmised turu kohta) ja ebataavalised sidemed kolmandate isikute vahel (nt lepingute rotatsioon); korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul korraldusasutus nõuab, et toetusesaajad hindaksid võrdlevalt standardtoodete ja -teenuste hindu; korraldusasutus vaatab üle selle

2. lisa

Soovituslikud pettuseriski vähendavad kontrollid

	ja teenuste osutamise kontrollimise kohta.	kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul
Pakkumistega manipuleerimine	<ul style="list-style-type: none"> • korraldusasutus peaks kontrollima, kas toetusesaajal on kõikide tehingute jaoks kas eraldi raamatupidamissüsteem või eraldi raamatupidamiskood 	<ul style="list-style-type: none"> • korraldusasutus nõuab, et toetusesaajatel oleks pakkumismenetlus, mis hõlmab läbipaistvat pakkumiste avamise protsessi ja piisavaid turvameetmeid avamata pakkumiste jaoks; korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul
Puudulik hinnakujundus	<ul style="list-style-type: none"> • paika peaksid olema pandud menetlused, mis tagavad kõikide piisava kontrollijälje kindlustamiseks vajalike dokumentide säilitamise 	<ul style="list-style-type: none"> • korraldusasutus nõuab, et toetusesaajatel oleksid paika pandud kontrollid, et kinnitada hinnad, mille kolmandad isikud on esitanud muudele sõltumatutele allikatele; korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul • korraldusasutus nõuab, et toetusesaajad kasutaksid korrapäraselt ostetavate kaupade puhul standardset ühikuhinda
Olematud teenuseosutajad	<p>Raamatupidamis-, järelevalve- ja finantsaruandlussüsteemid</p> <p>arvutipõhine süsteem, mis suudab pakkuda usaldusväärset ja asjakohast teavet, töötab tõhusalt</p>	<ul style="list-style-type: none"> • korraldusasutus nõuab, et toetusesaajad kontrolliks kõikide kolmandate isikute tausta; see võib hõlmata üldisi veebisaidi kontrole, ettevõtete asukohta ja kontaktandmeid jne; korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul
Üksik töövõtja nõuab kulusid kahekordselt tagasi		<ul style="list-style-type: none"> • korraldusasutus nõuab, et toetusesaajad vaataksid kulu teendamiseks läbi tegevusaruanded ja lepingu väljundid (nt töötajate nimed) ning et neil oleks lepinguliselt lubatud nõuda täiendavaid tõendeid (nt ajaarvestussüsteemid); korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul
Toote asendamine		<ul style="list-style-type: none"> • korraldusasutus nõuab, et toetusesaajad vaataksid asjakohaste ekspertide abiga läbi ostetud tooted/teenused, lähtudes lepingutingimustest; korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul • korraldusasutus vaatab lepingutingimustest lähtudes läbi tegevusaruannete ja konkreetsete ostetud toodete/teenuste valimi
Toetuslepingu kohaste toodete puudumine või töö tegemata jätmine		<ul style="list-style-type: none"> • korraldusasutus nõuab, et toetusesaajad nõuaksid lepingu täitmise korral sõltumatu kolmanda isiku antud töö teostamise tõendite või muus vormis kinnitavate tõendite esitamist; korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul • korraldusasutus vaatab läbi töötõendite või muus vormis kinnitavate tõendite valimi
Võltsitud, suuremad või duplikaatarved		<ul style="list-style-type: none"> • korraldusasutus nõuab, et toetusesaajad vaataksid dubleerimist (nt mitu sama summa või numbriga arvet) või võltsimist silmas pidades läbi esitatud arved; korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul • korraldusasutus nõuab, et toetusesaajad võrdleksid toodete/teenuste

Soovituslikud pettuseriski vähendavad kontrollid

		<p>lõpphinda, lähtudes eelarvest ja üldiselt vastuvõetavatest hindadest sarnaste lepingute puhul; korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul</p> <ul style="list-style-type: none">• korraldusasutus vaatab läbi projekti väljundite valimi, et leida tõendeid töö tegemata jätmisest või vajalike kulude kandmisest
--	--	--

Soovituslikud pettuseriski vähendavad kontrollid

2. TEGEVUSTE ELLUVIIMINE JA KONTROLLIMINE		
Üldised kontrollid		
<ul style="list-style-type: none"> võidakse kehtestada pettusekahtlusest teatamise mehhanism kasutatakse andmete kogumise vahendeid, nagu ARACHNE tehakse tõhusaid juhtimiskontrolle järgitakse toetusesaajate projektikulude sõltumatu auditi suhtes kohaldatavaid riigisiseseid nõudeid 		
Spetsiifiline pettuserisk	Kontrolli kirjeldus	Soovituslikud pettuseriski vähendavad kontrollid (või spetsiaalsed juhtimiskontrollide raames tehtavad kontrollid)
Kulud, mis esitatakse seoses ebapiisavalt kvalifitseeritud tööjõuga	<p>Juhised toetusesaajatele</p> <ul style="list-style-type: none"> toetusesaajaid tuleks tõhusalt teavitada nende õigustest ja kohustustest, eriti programmi kohta kehtestatud riigisisestest abikõlblikkuse eeskirjadest, kohaldatavatest ühenduse abikõlblikkuse eeskirjadest, tegevuse raames tarnitavaid tooteid või osutatavaid teenuseid käsitlevatest eritingimustest, rahastamiskavast, rakendamise ajalistest raamidest, eraldi raamatupidamissüsteemi või vastavaid raamatupidamiskoodi käsitlevatest nõuetest, säilitatavast ja edastatavast teabest 	<ul style="list-style-type: none"> tuleks vaadata läbi lõplikud tegevus- ja finantsaruanded, et leida lahknevusi kavandatud ja tegeliku töötajaskonna vahel tuleks nõuda täiendavaid tõendeid (nt kvalifikatsiooni tõendavad dokumendid), mis kinnitaksid kõikide oluliste asendajate sobivust oluliste muudatuste tegemiseks põhipersonalis peaks olema eelnev luba toetusesaajad peaksid võrdlema lepingu täitmisesse kaasatud olulisi kolmanda isiku töötajaid pakkumises ettenähtuga ning nõudma oluliste asendajate sobivust kinnitavaid tõendeid; korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul toetusesaajad peaksid andma kolmandatele isikutele personalis oluliste muudatuste tegemiseks eelnevalt loa; korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul
Alusetud tööjõukulud	<ul style="list-style-type: none"> programmi jaoks peaksid olema olemas selged ja ühemõttelised riigisiseseid abikõlblikkuse eeskirjad olemas peaks olema strateegia, millega tagatakse toetusesaajatele juurdepääs vajalikule teabele ja piisaval tasemel juhendamisele <p>Juhtimiskontrollid</p>	<ul style="list-style-type: none"> tuleks kontrollida toetusesaajatelt projektimeetmete elluviimise kohta saadud tõendeid (nt osalenute nimekirjad, ajaarvestussüsteemid) tuleks vaadata läbi toetusesaajatelt saadud lõplikud tegevus- ja finantsaruanded, et leida lahknevusi kavandatud ja tegeliku tegevuse vahel toetusesaajad peaksid kontrollima tõendeid, mille kolmandad isikud on esitanud tegevuste elluviimise kohta (nt osalenute nimekirjad, arvestussüsteemid); korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli

2. lisa

Soovituslikud pettuseriski vähendavad kontrollid

	<ul style="list-style-type: none"> juhtimiskontrollide jaoks peaksid olema olemas kirjalikud menetlused ja põhjalik kontrollnimekiri juhtimiskontrollid peaksid olema lõpule viidud enne tõendamist 	<p>toimimise toetusesaajate valimi puhul</p> <ul style="list-style-type: none"> toetusesaajad peaksid vaatama läbi lõplikud tegevus- ja finantsaruanded, et leida lahknevusi kavandatud ja tegeliku tegevuse vahel; korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul
Kompenseerimata ületunnid, mis esitatakse tegelike kuludena	<ul style="list-style-type: none"> kõikide hüvitamisaotluste puhul tuleks teha halduskontrolle, sealhulgas vaadata läbi nõue ja tõendavad dokumendid kui projekt on korralikult käivitatud, tuleks teha kohapealseid kontrolle tuleks säilitada tõendeid tehtud töö ja saavutatud tulemuste kohta ning rakendada järelduste suhtes järelkontrolle valimi koostamisel tuleks lähtuda asjakohasest riskihinnangust 	<ul style="list-style-type: none"> tuleks vaadata läbi lõplikud finants- ja tegevusaruanded ning tõendavad dokumendid, et leida märke ületundide esitamisest (projektiga seotud töötajate liigsed töötunnid, kogu töö lõpuleviimine kavandatud väiksema arvu rakendamise tegelevate töötajatega) toetusesaajad peaksid võrdlema tarnijate arveid tõendavate dokumentidega, et leida märke ületundide esitamisest (projektiga seotud töötajate liigsed töötunnid, kavandatud väiksem arv rakendamise tegelevaid töötajaid); korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul
Esitatud väärad ajatöö tasud	<ul style="list-style-type: none"> olemas peaksid olema menetlused, mis tagavad, et sertifitseerimisasutus saab kogu vajaliku teabe <p>Kontrolljäljed</p> <ul style="list-style-type: none"> korraldusasutus peaks säilitama raamatupidamisdokumente, kus on esitatud üksikasjalik teave kulude kohta, mis on toetusesaajal iga kaasrahastatud tegevuse puhul tegelikult tekkinud asjakohasel juhtimistasandil tuleks säilitada ka tegevuse tehnilisi kirjeldusi ja rahastamiskava; edu- ja seirearuandeid; toetusetaotluse esitamise, hindamise, valiku ja heakskiitmisega seotud dokumente; pakkumis- ja lepingu sõlmimise menetlustega seotud dokumente ning aruandeid kaasrahastatud toodete tarnimise ja teenuste osutamise kontrollimise kohta. korraldusasutus peaks kontrollima, kas toetusesaajal on kõikide tehingute jaoks kas eraldi raamatupidamissüsteem või eraldi raamatupidamiskood 	<ul style="list-style-type: none"> tuleks läbi vaadata lõplikud finantsaruanded, lähtudes tegelikke palgakulusid kinnitavatest tõenditest (nt lepingud, palgaandmed) ning projektimeetmetele kulunud ajast (nt ajaarvestussüsteemid, osalenute nimekirjad) seoses kolmandate isikute tööjõukuludega nõuab korraldusasutus, et toetusesaajad vaataksid läbi tööjõukulude arved, lähtudes tegelikke palgakulusid kinnitavatest tõenditest (nt lepingud, palgaandmed) ning projektimeetmetele kulunud ajast (nt ajaarvestussüsteemid, osalenute nimekirjad); kontrollimisel tuleks suhtuda kõikidesse tõenditesse asjakohase kahtlusega; korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul
Tööjõukulud on projektide vahel väärt jagatud		<ul style="list-style-type: none"> tuleks vaadata läbi toetusesaajatelt saadud tõendid, mis sõltumatult kinnitavad projektimeetmetega seotud personalikulude jagamist (nt osalenute nimekirjad, ajaarvestussüsteemid, arvestusraamatute andmed)
Töötajate tehtud töö ebatäpne kirjeldamine		<ul style="list-style-type: none"> tuleks vaadata läbi toetusesaajatelt saadud tõendid, mis sõltumatult kinnitavad projektimeetmete elluviimist (nt osalenute nimekirjad, ajaarvestussüsteemid) tuleks vaadata läbi lõplikud tegevus- ja finantsaruanded, et leida lahknevusi kavandatud ja tegeliku tegevuse vahel toetusesaajad peaksid vaatama läbi kolmandatelt isikutelt saadud tõendid, mis sõltumatult kinnitavad tegevuse elluviimist (nt osalenute nimekirjad, arvestussüsteemid); korraldusasutus vaatab

Soovituslikud pettuseriski vähendavad kontrollid

	<ul style="list-style-type: none"> • paika peaksid olema pandud menetlused, mis tagavad kõikide piisava kontrollijälje kindlustamiseks vajalike dokumentide säilitamise 	<ul style="list-style-type: none"> • üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul • toetusesaajad peaksid vaatama läbi lõplikud tegevus- ja finantsaruanded, et leida lahknevusi kavandatud ja tegeliku tegevuse vahel; korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul
Personalikulud, mida nõutakse seoses olematute töötajatega	<p>Raamatupidamis-, järelevalve- ja finantsaruandlussüsteemid</p> <p>arvutipõhine süsteem, mis suudab pakkuda usaldusväärset ja asjakohast teavet, töötab tõhusalt</p>	<ul style="list-style-type: none"> • tuleks vaadata läbi toetusesaajatelt saadud tõendid, mis sõltumatult kinnitavad töötajate olemasolu (nt lepingud, sotsiaalkindlustuse andmed) • toetusesaajad peaksid vaatama läbi kolmandatelt isikutelt saadud tõendid, mis sõltumatult kinnitavad töötajate olemasolu (nt lepingud, sotsiaalkindlustuse andmed); korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul
Personalikulud, mida nõutakse seoses väljaspool rakendamisperioodi toimunud tegevusega		<ul style="list-style-type: none"> • tuleks vaadata läbi toetusesaajatelt saadud tõendid, mis sõltumatult kinnitavad, et kulud tekkisid projekti tähtaegade piires (nt originaalarved, pangakonto väljavõtted) • toetusesaajad peaksid vaatama läbi kolmandatelt isikutelt saadud tõendid, mis sõltumatult kinnitavad, et kulud tekkisid projekti tähtaegade piires (nt originaalarved, pangakonto väljavõtted); korraldusasutus vaatab üle selle kontrolli toimimise toetusesaajate valimi puhul

Soovituslikud pettuseriski vähendavad kontrollid

3. TÕENDAMINE JA MAKSED		
Üldised kontrollid		
<ul style="list-style-type: none"> • huvide konflikti haldamise põhimõtted, mis hõlmavad iga-aastast deklareerimist ja registreerimist • tõhusad juhtimiskontrollid • võidakse kehtestada pettusekahtlusest teatamise mehhanism • korrapärased ja asjakohased eetika ja usaldusväärse alased koolitused, kus käsitletakse individuaalset vastutust 		
Spetsiifiline pettuserisk	Kontrolli kirjeldus	Soovituslikud pettuseriski vähendavad kontrollid
Puudulik/ebapiisav juhtimise kontrollimise protsess, mis ei taga piisavat kaitset pettuse eest	Ülesannete jaotus korraldusasutuses ja sertifitseerimisasutuses <ul style="list-style-type: none"> • ülesannete selge määratlemine ja jaotamine 	<ul style="list-style-type: none"> • korraldusasutus vaatab teist korda üksikasjalikult läbi juhtimiskontrollide valimi, tagades, et kontrollid tehti kooskõlas asjakohaste suuniste ja standarditega
Puudulik/ebapiisav tõendamispetsess, mis ei taga piisavat kaitset pettuse eest	Juhtimiskontrollid <ul style="list-style-type: none"> • juhtimiskontrollide jaoks peaksid olema olemas kirjalikud menetlused ja põhjalik kontrollnimekiri • juhtimiskontrollid peaksid olema lõpule viidud enne tõendamist • kõikide hüvitamisaotluste puhul tuleks teha halduskontrolle, sealhulgas vaadata läbi nõue ja tõendavad dokumendid • kui projekt on korralikult käivitunud, tuleks teha kohapealseid kontrole • tuleks säilitada tõendeid tehtud töö ja saavutatud tulemuste kohta ning rakendada järelduste suhtes järelkontrole • valimi koostamisel tuleks lähtuda asjakohasest riskihindamisest • olemas peaksid olema menetlused, mis tagavad, et 	<ul style="list-style-type: none"> • kulude tõendamisega tegelevad töötajad on piisavalt kvalifitseeritud ja koolitatud ning läbinud ajakohase täienduskoolituse pettusest teadlikkuse alal; korraldusasutus vaatab üle nende koolitusprogrammide asjakohasuse • auditeerimisasutus vaatab läbi kulude tõendamise sertifitseerimisasutuses, tagades, et seda on tehtud kooskõlas asjakohaste suuniste ja standarditega
Korraldusasutuses esinevad huvide konfliktid mõjutavad lubamatult maksete heakskiitmist	<ul style="list-style-type: none"> • kui projekt on korralikult käivitunud, tuleks teha kohapealseid kontrole • tuleks säilitada tõendeid tehtud töö ja saavutatud tulemuste kohta ning rakendada järelduste suhtes järelkontrole • valimi koostamisel tuleks lähtuda asjakohasest riskihindamisest • olemas peaksid olema menetlused, mis tagavad, et 	<ul style="list-style-type: none"> • makseprotsess hõlmab mitut eraldi heakskiitmisetappi, kus nõutakse enne heakskiidu andmist tõendeid kulude kehtivuse kohta (nt sõltumatud auditiarvamused)
Sertifitseerimisasutuses esinevad huvide konfliktid mõjutavad lubamatult tõendamist	<ul style="list-style-type: none"> • olemas peaksid olema menetlused, mis tagavad, et 	<ul style="list-style-type: none"> • tõendamispetsess hõlmab mitut eraldi heakskiitmisetappi, enne kui saab anda heakskiidu kulude kehtivuse kohta

Soovituslikud pettuseriski vähendavad kontrollid

3. TÕENDAMINE JA MAKSED

	<p>sertifitseerimisasutus saab kogu vajaliku teabe</p> <p>Tõendamine</p> <ul style="list-style-type: none">• sertifitseerimisasutus peaks säilitama elektroonilisel kujul asjakohaseid raamatupidamisdokumente• sertifitseerimisasutuse kontrolljälj peaks võimaldama kontrollida nende kulude vastavust, mis on deklareeritud komisjonile korraldusasutuselt saadud kuluaruannetes• sertifitseerimisasutus on kindlaks määranud teabe, mida ta nõuab korraldusasutuse poolt kulude kontrollimiseks rakendatud menetluste kohta, ja on paika pannud menetlused, et tagada selle teabe õigeaegne laekumine• sertifitseerimisasutus vaatab läbi korraldusasutuse koostatud aruanded• sertifitseerimisasutus vaatab läbi kõikide auditite tulemused• sertifitseerimisasutus tagab, et nende läbivaatamiste tulemusi võetakse nõuetekohaselt arvesse• sertifitseerimisasutus kontrollib maksetaotluste vastavust ja aritmeetilist õigsust.	
--	---	--

Soovituslikud pettuseriski vähendavad kontrollid

4. KORRALDUSASUTUSTE OTSEHANKED (üksnes vajaduse korral)		
Üldised kontrollid		
<ul style="list-style-type: none"> • hankelepingute läbivaatamiseks kasutatakse mõnda muud teisest mehhanismi, mitte valimiskomisjoni (nt korraldusasutuse kõrgema tasandi töötajad) • tehakse korrapäraseid sõltumatuid auditeid • järgitakse huvide konflikti haldamise põhimõtteid, mis hõlmavad iga-aastast deklareerimist ja registreerimist • võidakse kehtestada pettusekahtlusest teatamise mehhanism • korraldatakse korrapäraseid ja asjakohaseid eetika- ja usaldusväärsusalasid koolitusi, kus käsitletakse individuaalset vastutust ja juhiste mittejärgimise tagajärgi 		
Spetsiifiline pettuserisk	Kontrolli kirjeldus	Soovituslikud lisakontrollid
Põhjendamatud ainult ühe tarnijaga lepingud, millega välditakse pakkumismenetlust või valitakse välja eelistatud tarnijad	Kontrolljäljed <ul style="list-style-type: none"> • paika peaksid olema pandud menetlused, mis tagavad kõikide piisava kontrollijälje kindlustamiseks vajalike dokumentide säilitamise Raamatupidamis-, järelevalve- ja finantsaruandlussüsteemid <ul style="list-style-type: none"> • arvutipõhine süsteem, mis suudab pakkuda usaldusväärset ja asjakohast teavet, töötab tõhusalt 	<ul style="list-style-type: none"> • muu teisene mehhanism kui hankeosakond (nt korraldusasutuse kõrgema tasandi töötajad) annab kõikidele ainult ühe tarnijaga lepingutele eelnevalt oma heakskiidu
Pakkumismenetluse puudumine eelistatud tarnijate puhul		<ul style="list-style-type: none"> • tõendite saamiseks pakkumise korraldamise kohta vaadatakse enne mis tahes arve maksmist sõltumatult läbi märkimisväärse suurusega lepingute valim
Olemasolevate lepingute pikendamine, et vältida uue pakkumismenetluse korraldamist		<ul style="list-style-type: none"> • muu teisene mehhanism kui hankeosakond (nt korraldusasutuse kõrgema tasandi töötajad) annab kõikidele lepingute pikendamistele eelnevalt oma heakskiidu
Valed kirjeldused, et eelistada teatud pakkujaid		<ul style="list-style-type: none"> • kõik hanketeated vaatab enne avaldamist läbi muu teisene mehhanism kui hankeosakond (nt korraldusasutuse kõrgema tasandi töötajad), kes kontrollib, et pakkumiste kirjeldused ei oleks liiga kitsapiirilised
Pakkumisandmete lekitamine		<ul style="list-style-type: none"> • täiendav komisjon vaatab konkurentsist lähtudes läbi valitud pakkumiste valimi, et leida märke eelteadmistest pakkumisandmete kohta • lepingute sõlmimine on ülimalt läbipaistev, näiteks avaldatakse kogu selline lepinguteave, mis ei ole avalikkust silmas pidades tundlik
Huvide konflikti varjamine		<ul style="list-style-type: none"> • huvide konflikti haldamise põhimõtted, mis hõlmavad iga-aastast deklareerimist ja registreerimist
Altkäemaksud ja tänurahad		<ul style="list-style-type: none"> • taotluste esitamise tähtaegade jõustamine

Soovituslikud pettuseriski vähendavad kontrollid**4. KORRALDUSASUTUSTE OTSEHANKED** (üksnes vajaduse korral)

- | | | |
|--|--|---|
| | | <ul style="list-style-type: none">• vaadatakse läbi valitud pakkumiste valim eesmärgiga leida märke sellest, et valitud pakkumised on väga lähedal järgmisele madalaimale pakkumisele, märke hilinevad pakkumiste valimisest ja/või tõendeid sellest, et valitud pakkuja on suhelnud eraviisiliselt hankelepingu sõlmimisega seotud töötajatega |
|--|--|---|