

Suositellut lieventävät riskinhallintatoimet

1. HAKIJOIDEN VALINTA		
Keskeiset riskinhallintatoimet		
<ul style="list-style-type: none"> • Toinen paneeli voisi tarkistaa arviointipaneelin tekemät yksittäiset päätökset tai otoksen päätöksistä • Asianmukainen etiikkaan ja lahjomattomuuteen liittyvä koulutus, joka kattaa tarpeen mukaan yksilölliset vastualueet • Tiedonlouhintatyökalujen, kuten Arachnen, käyttäminen • Säännölliset riippumattomat tarkastukset (esimerkiksi sisäisen tarkastusyksikön tai tarkastusviranomaisen tekemät) • Vilpillistä toimintaa koskevien epäilyjen herätessä voitaisiin ottaa käyttöön ilmiantomekanismi. 		
Erityinen petosriski	Riskinhallintatoimen kuvaus	Suosittelut lieventävät riskinhallintatoimet
Eturistiriidat arviointikomitean sisällä	Hakijoiden valinta <ul style="list-style-type: none"> • Kaikki hakumenettelyt julkaistaan. • Kaikki hakemukset rekisteröidään. • Kaikki hakemukset arvioidaan sovellettavien perusteiden mukaisesti. • Kaikki päätökset hakemusten hyväksymisestä/hylkäämisestä toimitetaan hakijoille. 	<ul style="list-style-type: none"> • Arviointikomitean jäsenenä on useita ylempään johtoon kuuluvia henkilöitä, joita voitaisiin kierrättää ja jotka valitaan jokseenkin satunnaisesti kuhunkin arviointikomiteaan. • Eturistiriitoja koskevat toimintaperiaatteet, joihin kuuluvat vuotuiset eturistiriitojen ilmoittamiset ja rekisteri
Hakijoiden väärät ilmoitukset	Jäljitysketjut <ul style="list-style-type: none"> • Käytössä on oltava menettelyjä sen varmistamiseksi, että kaikki asianmukaisen jäljitysketjun takaamiseksi tarvittavat asiakirjat säilytetään. 	<ul style="list-style-type: none"> • Toisistaan riippumattomien todisteiden liiteasiakirjojen vertaileminen • Edunsaajaa koskevien aikaisempien tietojen hyödyntäminen tietoon perustuvien päätösten tekemiseksi toimitettujen ilmoitusten ja tietojen totuudenmukaisuudesta
Päällekkäinen rahoitus	Kirjanpitoon, seurantaan ja tilinpäätösraportointiin liittyvät järjestelmät <ul style="list-style-type: none"> • Tietokoneistettu järjestelmä, joka pystyy tarjoamaan luotettavaa ja merkityksellistä tietoa, toimii tehokkaasti. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ristiintarkastukset EU:n muita varoja hallinnoivien kansallisten viranomaisten kanssa, myös muissa jäsenvaltioissa, joita asia koskee, silloin kun tämä on käytännössä mahdollista ja kun tämä riski arvioidaan olennaiseksi ja todennäköiseksi

Suositellut lieventävät riskinhallintatoimet

2. TOIMIEN TÄYTÄNTÖÖNPANO JA VARMENTAMINEN		
Keskeiset riskinhallintatoimet		
<ul style="list-style-type: none"> • Edunsaajilta vaaditaan eturistiriitoja koskevia toimintaperiaatteita, joihin kuuluvat vuotuiset eturistiriitojen ilmoittamiset ja rekisteri • Edunsaajille tarjotaan vilpillisen toiminnan havaitsemista koskevaa koulutusta • Tiedonlouhintatyökalujen, kuten Arachnen, käyttäminen • Vilpillistä toimintaa koskevien epäilyjen herätessä voitaisiin ottaa käyttöön ilmiantomekanismi • Tehokkaat hallinnon varmennukset • Noudatetaan kansallisia vaatimuksia, jotka koskevat edunsaajien hankekustannusten riippumatonta tarkastamista. 		
Erytynen petosriski	Riskinhallintatoimen kuvaus	Suositellut lieventävät riskinhallintatoimet
Jaetut hankinnat	Edunsaajien ohjeistaminen <ul style="list-style-type: none"> • Edunsaajille kohdistettu tehokas tiedottaminen heidän oikeuksistaan ja velvoitteistaan, erityisesti ohjelmaa varten vahvistetuista kansallisista tukikelpoisuussäännöistä, sovellettavista yhteisön tukikelpoisuussäännöistä, erityisistä edellytyksistä, jotka koskevat osana toimea toimitettavia tuotteita tai suoritettavia palveluja, rahoitussuunnitelmaa ja toteuttamiselle asetettua määräaika, sekä erillistä kirjanpitojärjestelmää tai soveltuvaa kirjanpitokoodia sekä säilytettäviä ja ilmoitettavia tietoja koskevista vaatimuksista • Ohjelmaa varten on vahvistettu selkeät ja yksiselitteiset kansalliset tukikelpoisuussäännöt. 	<ul style="list-style-type: none"> • Hallintoviranomainen tarkistaa tarvittaessa luettelon ehdotetuista sopimuksista ennen ohjelmien täytäntöönpanoa niiden sopimusten osalta, jotka jäävät kynnyksarvojen alle.
Perusteettomat yhden toimitustahon valinnat tarjouskilpailun välttämiseksi		<ul style="list-style-type: none"> • Hallintoviranomainen tarkistaa otannan edunsaajan yhden toimitustahon valinnoista. • Hallintoviranomaisen ennakkohyväksyntä kaikille yhden toimitustahon valinnoille.
Tarjouskilpailun puuttuminen edunsaajan suosimien toimittajien kohdalla		<ul style="list-style-type: none"> • Hallintoviranomainen tarkistaa otannan merkittävän kokoisista sopimuksista ennen minkään laskun maksamista, jotta tarjouskilpailusta saadaan todisteet.
Olemassa olevien sopimusten jatkaminen uuden tarjouskilpailun välttämiseksi		<ul style="list-style-type: none"> • Hallintoviranomaisen ennakkohyväksyntä sellaisille sopimusmuutoksille, joilla alkuperäistä sopimusta muutetaan ennalta määritettyä merkittävää kynnyksarvoa enemmän.
Vääristellyt eritelmät tiettyjen tarjoajien suosimiseksi		<ul style="list-style-type: none"> • Hallintoviranomainen edellyttää, että edunsaajilla on käytössä myös esimerkiksi hankintaosaston ulkopuolinen toinen mekanismi, jolla tarkistetaan, että tarjouseritelmät eivät ole liian kapea-alaisia. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta.

Suositellut lieventävät riskinhallintatoimet

Tarjouksia koskevien tietojen vuotaminen	<p>että tuensaajilla on käytettävissään tarvittavat tiedot ja että he saavat asianmukaista ohjausta.</p> <p>Hallinnon varmennukset</p> <ul style="list-style-type: none"> • Käytössä on kirjalliset menettelyt ja kattavat tarkistuslistat hallinnon varmennuksia varten. • Hallinnon varmennukset tehdään ennen todentamista. • Kaikille korvaushakemuksille tehdään hallinnollinen varmennus, johon kuuluu hakemuksen ja liiteasiakirjojen tarkistaminen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Hallintoviranomainen edellyttää, että edunsaajilla on toinenkin mekanismi, jolla tarkistetaan voittaneiden tarjousten otos sen osalta, onko niissä viitteitä tarjousta koskevien tietojen tietämisestä ennalta. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta. • Hallintoviranomainen edellyttää sopimusten tekemisessä korkean tason avoimuutta, kuten kaikkien sellaisten sopimustietojen julkistamista, jotka eivät ole arkaluonteisia. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta. • Hallintoviranomainen tarkistaa voittaneiden tarjousten otoksen sen osalta, onko niissä viitteitä tarjousta koskevien tietojen tietämisestä ennalta.
Ilmoittamattomat eturistiriidat		<ul style="list-style-type: none"> • Eturistiriitoja koskevat toimintaperiaatteet, joihin kuuluvat vuotuiset eturistiriitojen ilmoittamiset ja rekisteri
Lahjukset ja voitelu	<ul style="list-style-type: none"> • Varmennuksia tehdään paikan päällä, kun hanke on hyvässä vauhdissa. • Tehdystä työstä ja saaduista tuloksista ja niiden jatkotoimista säilytetään todisteita. • Otanta perustuu asianmukaiseen riskinarviointiin. • Käytössä on oltava menettelyjä sen varmistamiseksi, että todentamisviranomainen saa kaikki tarvittavat tiedot. <p>Jäljitysketjut</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hallintoviranomaisen on ylläpidettävä kirjanpitoa, joka sisältää yksityiskohtaiset tiedot edunsaajan jokaisen yhteisrahoittaman toimen tosiasiallisista kustannuksista. 	<ul style="list-style-type: none"> • Hallintoviranomainen edellyttää, että edunsaajat valvovat kattavaasti tarjousmenettelyjä esimerkiksi hakemusten jättämisen määräajan osalta. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta. • Hallintoviranomainen edellyttää, että edunsaajat tarkistavat toisen mekanismin avulla kaikki hankintasopimukset sellaisten viitteiden osalta, että voittaneet tarjoukset olisivat hyvin lähellä seuraavaksi matalinta tarjousta, että viimeisenä jätetyt tarjoukset voittavat ja/tai etsii näyttöä siitä, että voittaneen tarjouksen tekijä olisi viestinyt yksityisesti sopimushenkilöstön kanssa. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta. • Hallintoviranomainen tarkistaa voittaneiden tarjousten otoksen sellaisten viitteiden osalta, että voittaneet tarjoukset olisivat hyvin lähellä seuraavaksi matalinta tarjousta, että viimeisenä jätetyt tarjoukset voittavat ja/tai etsii näyttöä siitä, että voittaneen tarjouksen tekijä olisi viestinyt yksityisesti sopimushenkilöstön kanssa, tai muita viitteitä vilpillisestä toiminnasta.
Vilpilliseen yhteistoimintaan perustuva tarjoaminen	<ul style="list-style-type: none"> • Tekniset eritelmät ja toimen rahoitussuunnitelma, edistymis- ja seurantakertomukset, hakemista, arviointia, valintaa, avustuksen hyväksymistä sekä tarjouskilpailu- ja hankintamenettelyjä 	<ul style="list-style-type: none"> • Hallintoviranomainen edellyttää, että edunsaajilla on käytössä riskinhallintatoimet jatkuvasti korkeiden tai epätavallisten tarjoustietojen (kuten markkinapaikan tuntevat tarjousten arvioijat) sekä kolmansien osapuolten välisten epätavallisten suhteiden havaitsemiseksi (esim. sopimusten kierrättäminen). Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien

Suositellut lieventävät riskinhallintatoimet

	<p>koskevat asiakirjat, julkisiin hankintamenettelyihin liittyvät asiakirjat sekä osarahoitettujen tuotteiden ja palvelujen tarkastuksia koskevat raportit on säilytettävä asianmukaisella hallinnon tasolla.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hallintoviranomaisen on varmennettava, käyttävätkö edunsaajat erillistä kirjanpitojärjestelmää vai erillistä kirjanpitokoodia kaikille tapahtumille. • Käytössä on oltava menettelyjä sen varmistamiseksi, että kaikki asianmukaisen jäljitysketjun takaamiseksi tarvittavat asiakirjat säilytetään. <p>Kirjanpitoon, seurantaan ja tilinpäätösraportointiin liittyvät järjestelmät Tietokoneistettu järjestelmä, joka pystyy tarjoamaan luotettavaa ja merkityksellistä tietoa, toimii tehokkaasti.</p>	<p>toiminnan edunsaajaotoksesta.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hallintoviranomainen edellyttää, että edunsaajat seuraavat vakiotuotteiden ja -palvelujen hintavertailuja. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta. • Hallintoviranomainen edellyttää, että edunsaajilla on tarjousmenettely, johon sisältyy avoin tarjousten avaamismenettely sekä asianmukaiset turvajärjestelyt avaamattomien tarjousten osalta. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta. • Hallintoviranomainen edellyttää, että edunsaajilla on käytössä riskinhallintatoimet kolmansien osapuolien ilmoittamien hintojen vahvistamiseksi riippumattomien lähteiden avulla. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta. • Hallintoviranomainen edellyttää, että edunsaajat käyttävät vakioyksikkökustannuksia säännöllisiin hankintoihin. • Hallintoviranomainen edellyttää, että edunsaajat tekevät täydelliset taustatarkistukset kaikille kolmansille osapuolille. Tämä voi käsittää yleiset verkkosivutarkistukset, yritysten sijainti- ja yhteystiedot jne. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta. • Hallintoviranomainen edellyttää, että edunsaajat tarkistavat toimintakertomuksista ja tuotoksista näytön kustannuksista (esim. henkilöstön jäsenten nimet) ja että niillä on sopimukseen perustuva lupa vaatia lisänäyttöä (esim. ajankäyttöjärjestelmästä). Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta. • Hallintoviranomainen edellyttää, että edunsaajat tarkistavat tuotteiden/palvelujen sopimuseritelmien mukaisuuden asianmukaisten asiantuntijoiden avustuksella. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta. • Hallintoviranomainen tarkistaa otoksen toimintakertomuksista ja tiettyjen tuotteiden/palveluiden sopimuseritelmien mukaisuuden. • Hallintoviranomainen edellyttää, että edunsaajat vaativat valmistajan todistuksia tai muita riippumattoman kolmannen osapuolen todentamistodistuksia sopimuksen loppuunsaattamisen yhteydessä. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta.
Tarjousten manipulointi		
Virheellinen hinnoittelu		
Haamupalveluntarjoajat		
Yhden sopimuspuolen kaksinkertaiset maksuvaatimukset		
Tuotteiden korvaaminen toisilla		
Olemattomat tuotteet tai toimi, jota ei ole toteutettu avustussopimuksen mukaisesti		

Suositellut lieventävät riskinhallintatoimet

		<ul style="list-style-type: none">• Hallintoviranomainen tarkistaa otoksen valmistajan todistuksista tai muista todentamistodistuksista.
Väärät, liian suuret tai kaksinkertaiset laskut		<ul style="list-style-type: none">• Hallintoviranomainen edellyttää, että edunsaajat tarkistavat niille toimitetut laskut päällekkäisyyksien (esim. useita samansuuruisia laskuja, laskun numerot jne.) tai väärennöksien varalta. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta.• Hallintoviranomainen edellyttää, että edunsaajat vertaavat tuotteiden/palvelujen lopullista hintaa talousarvioon ja vastaavissa sopimuksissa yleisesti hyväksytyihin hintoihin. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta.• Hallintoviranomainen tarkistaa otoksen hankkeiden tuotoksista verrattuna kustannuksiin ja etsii näyttöä joko siitä, ettei töitä ole loppuunsaatettu, tai kustannusten muodostumisesta.

Suositellut lieventävät riskinhallintatoimet

2. TOIMIEN TÄYTÄNTÖÖNPANO JA VARMENTAMINEN		
Keskeiset riskinhallintatoimet		
<ul style="list-style-type: none"> • Vilpillistä toimintaa koskevien epäilyjen herätessä voitaisiin ottaa käyttöön ilmiantomekanismi • Tiedonlouhintatyökalujen, kuten Arachnen, käyttäminen • Tehokkaat hallinnon varmennukset • Noudatetaan kansallisia vaatimuksia, jotka koskevat edunsaajien hankekustannusten riippumatonta tarkastamista. 		
Erityinen petosriski	Riskinhallintatoimen kuvaus	Suosittelut lieventävät riskinhallintatoimet (tai erityiset tarkastukset, jotka sisällytetään hallinnon varmenteisiin)
Epäpätevästä työvoimasta vaaditut korvaukset	Edunsaajien ohjeistaminen <ul style="list-style-type: none"> • Edunsaajille kohdistettu tehokas tiedottaminen heidän oikeuksistaan ja velvoitteistaan, erityisesti ohjelmaa varten vahvistetuista kansallisista tukikelpoisuussäännöistä, sovellettavista yhteisön tukikelpoisuussäännöistä, erityisistä edellytyksistä, jotka koskevat osana toimea toimitettavia tuotteita tai suoritettavia palveluja, rahoitussuunnitelmaa ja toteuttamiselle asetettua määräaika, sekä erillistä kirjanpitojärjestelmää tai soveltuvaa kirjanpitokoodia sekä säilytettäviä ja ilmoitettavia tietoja koskevista vaatimuksista. 	<ul style="list-style-type: none"> • Lopulliset toimintakertomukset ja tilinpäätökset tarkistetaan ja etsitään eroja suunnitellussa ja toteutuneessa toiminnassa. • Pyydetään lisänäyttöä, esim. kelpoisuutta osoittavat todistukset, jolla osoitetaan merkittävien muutosten asianmukaisuus. • Edellytetään ennakkolupaa merkittäville muutoksille keskeisessä henkilöstössä. • Edunsaajilta edellytetään, että ne tarkistavat keskeisen kolmannen osapuolen henkilöstön, joka osallistuu sopimuksen täytäntöönpanoon, tarjouksessa esitettyyn verrattuna ja vaativat näyttöä merkittävien muutosten asianmukaisuudesta. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta. • Edunsaajilta edellytetään, että ne antavat kolmansille osapuolille ennakkoluvan merkittäville muutoksille henkilöstössä. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta.
Virheelliset työvoimakustannukset	<ul style="list-style-type: none"> • Ohjelmaa varten on vahvistettu selkeät ja yksiselitteiset kansalliset tukikelpoisuussäännöt. • Käytössä on strategia, jolla varmistetaan, että tuensaajilla on käytettävissään tarvittavat tiedot ja että he saavat 	<ul style="list-style-type: none"> • Varmennetaan edunsaajilta saatu näyttö, jolla voidaan osoittaa hanketoimintojen loppuunsaattaminen, kuten esimerkiksi läsnäolorekisterit ja ajankäyttöjärjestelmät. • Edunsaajilta saadut lopulliset toimintakertomukset ja tilinpäätökset tarkistetaan ja etsitään eroja suunnitellussa ja toteutuneessa toiminnassa.

Suositellut lieventävät riskinhallintatoimet

	<p>asianmukaista ohjausta.</p> <p>Hallinnon varmennukset</p> <ul style="list-style-type: none"> • Käytössä on kirjalliset menettelyt ja kattavat tarkistuslistat hallinnon varmennuksia varten. • Hallinnon varmennukset tehdään ennen todentamista. • Kaikille korvaushakemuksille tehdään hallinnollinen varmennus, johon kuuluu hakemuksen ja liiteasiakirjojen tarkistaminen. • Varmennuksia tehdään paikan päällä, kun hanke on hyvässä vauhdissa. • Tehdystä työstä ja saaduista tuloksista ja niiden jatkotoimista säilytetään todisteita. • Otanta perustuu asianmukaiseen riskinarviointiin. • Käytössä on oltava menettelyjä sen varmistamiseksi, että todentamisviranomaisen saa kaikki tarvittavat tiedot. 	<ul style="list-style-type: none"> • Edunsaajilta edellytetään, että ne tarkistavat kolmansien osapuolten toimittaman näytön, jolla osoitetaan toimintojen loppuunsaattaminen, kuten esimerkiksi läsnäolorekisterit ja ajankäyttöjärjestelmät. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta. • Edunsaajilta edellytetään, että ne tarkistavat lopulliset toimintakertomukset ja tilinpäätökset ja etsivät eroja suunnitellussa ja toteutuneessa toiminnassa. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta.
Maksamattomat ylityöt, jotka ilmoitetaan tosiasiallisina kustannuksina	<ul style="list-style-type: none"> • Varmennuksia tehdään paikan päällä, kun hanke on hyvässä vauhdissa. • Tehdystä työstä ja saaduista tuloksista ja niiden jatkotoimista säilytetään todisteita. • Otanta perustuu asianmukaiseen riskinarviointiin. • Käytössä on oltava menettelyjä sen varmistamiseksi, että todentamisviranomaisen saa kaikki tarvittavat tiedot. 	<ul style="list-style-type: none"> • Tarkistetaan lopulliset tilinpäätökset ja toimintakertomukset sekä todentavat asiakirjat sen osalta, onko vaadittu korvauksia ylitöistä (hankkeeseen osallistuvan henkilöstön liialliset työtunnit, vähemmän täytäntöönpanoon osallistuvaa henkilöstöä kuin suunniteltu, mutta silti toiminnot toteutettu). • Edunsaajilta edellytetään, että ne tarkistavat toimittajien laskuja ja vertaavat niitä todentaviin asiakirjoihin sen osalta, onko vaadittu korvauksia ylitöistä (hankkeeseen osallistuvan henkilöstön liialliset työtunnit, vähemmän täytäntöönpanoon osallistuvaa henkilöstöä kuin suunniteltu). Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta.
Virheelliset aikaveloitukset	<p>Jäljitysketjut</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hallintoviranomaisen on ylläpidettävä kirjanpitoa, joka sisältää yksityiskohtaiset tiedot edunsaajan jokaisen yhteisrahoittaman toimen tosiasiallisista kustannuksista. • Tekniset eritelmat ja toimen rahoitussuunnitelma, edistymis- ja seurantakertomukset, hakemista, arviointia, valintaa, avustuksen hyväksymistä sekä tarjouskilpailu- ja hankintamenettelyjä koskevat asiakirjat, julkisiin hankintamenettelyihin liittyvät asiakirjat sekä osarahoitettujen tuotteiden ja palvelujen tarkastuksia koskevat raportit on 	<ul style="list-style-type: none"> • Tarkistetaan lopulliset tilinpäätökset ja etsitään näyttöä tosiasiallisista palkkakustannuksista (esim. sopimukset, palkkalistatiedot) sekä hanketoimintoihin käytetystä ajasta (esim. ajankäyttöjärjestelmät, läsnäolorekisterit). • Hallintoviranomainen edellyttää, että edunsaajat tarkistavat kolmansien osapuolien työvoimakustannusten osalta laskut työvoimakustannuksista verraten niitä näyttöön tosiasiallisista palkkakustannuksista (esim. sopimukset, palkkalistatiedot) sekä hanketoimintoihin käytetystä ajasta (esim. ajankäyttöjärjestelmät, läsnäolorekisterit). Kaikki näyttö tarkastetaan asianmukaisella skeptisyydellä. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta.
Työvoimakustannukset jaetaan virheellisesti hankkeiden välillä	<ul style="list-style-type: none"> • Edunsaajilta pyydetään näyttöä, jolla voidaan osoittaa työvoimakustannusten jakaminen hanketoimintoihin, kuten esimerkiksi läsnäolorekisterit, ajankäyttöjärjestelmät ja kirjanpito. 	
Henkilöstön toteuttamien toimien epätarkka kuvaus	<ul style="list-style-type: none"> • Tarkistetaan edunsaajilta saatu näyttö, jolla voidaan osoittaa hanketoimintojen loppuunsaattaminen, kuten esimerkiksi läsnäolorekisterit ja ajankäyttöjärjestelmät. 	

Suositellut lieventävät riskinhallintatoimet

	<p>säilytettävä asianmukaisella hallinnon tasolla.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hallintoviranomaisen on varmennettava, saavatko edunsaajat erillisen kirjanpitojärjestelmän vai erillisen kirjanpitokoodin kaikille tapahtumille. • Käytössä on oltava menettelyjä sen varmistamiseksi, että kaikki asianmukaisen jäljitysketjun takaamiseksi tarvittavat asiakirjat säilytetään. 	<ul style="list-style-type: none"> • Lopulliset toimintakertomukset ja tilinpäätökset tarkistetaan ja etsitään eroja suunnitellun ja toteutuneen toiminnan välillä. • Edunsaajilta edellytetään, että ne tarkistavat kolmansien osapuolten toimittaman näytön, jolla osoitetaan toimintojen loppunsaattaminen, kuten esimerkiksi läsnäolorekisterit ja ajankäyttöjärjestelmät. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta. • Edunsaajilta edellytetään, että ne tarkistavat lopulliset toimintakertomukset ja tilinpäätökset ja etsivät eroja suunnitellussa ja toteutuneessa toiminnassa. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta.
Henkilöstökustannukset olemattomasta henkilöstöstä	<p>Kirjanpitoon, seurantaan ja tilinpäätösraportointiin liittyvät järjestelmät Tietokoneistettu järjestelmä, joka pystyy tarjoamaan luotettavaa ja merkityksellistä tietoa, toimii tehokkaasti.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Tarkistetaan edunsaajilta saatu näyttö, jolla voidaan osoittaa henkilöstön olemassaolo (esim. sopimukset, sosiaaliturvaa koskevat yksityiskohdat). • Edunsaajilta edellytetään, että ne tarkistavat kolmansien osapuolten toimittaman näytön, jolla voidaan osoittaa henkilöstön olemassaolo (esim. sopimukset, sosiaaliturvaa koskevat yksityiskohdat). Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta.
Henkilöstökustannukset toiminnasta, joka on toteutunut täytäntöönpanoajanjakson ulkopuolella		<ul style="list-style-type: none"> • Tarkistetaan edunsaajilta saatu näyttö, jolla voidaan osoittaa, että kustannukset ovat syntyneet hankkeiden määräaikojen sisällä (esim. alkuperäiset laskut, tiliotteet). • Edunsaajilta edellytetään, että ne tarkistavat kolmansien osapuolten toimittaman näytön, jolla voidaan osoittaa, että kustannukset ovat syntyneet hankkeiden määräaikojen sisällä (esim. alkuperäiset laskut, tiliotteet). Hallintoviranomainen tarkistaa näiden riskinhallintatoimien toiminnan edunsaajaotoksesta.

Suositellut lieventävät riskinhallintatoimet

3. TODENTAMINEN JA MAKSUT		
Keskeiset riskinhallintatoimet		
<ul style="list-style-type: none"> • Eturistiriitoja koskevat toimintaperiaatteet, joihin kuuluvat vuotuiset eturistiriitojen ilmoittamiset ja rekisteri • Tehokkaat hallinnon varmennukset • Vilpillistä toimintaa koskevien epäilyjen herätessä voitaisiin ottaa käyttöön ilmiantomekanismi • Säännöllinen ja asianmukainen etiikkaan ja lahjomattomuuteen liittyvä koulutus, joka kattaa yksilölliset vastualueet. 		
Eriytyinen petosriski	Riskinhallintatoimen kuvaus	Suositellut lieventävät riskinhallintatoimet
Puutteellinen/riittämätön hallinnon tarkastusmenettely, josta ei kenties saada riittävää varmuutta siitä, että petoksia ei ole tehty	Roolijako hallintoviranomaisen ja todentamisviranomaisen sisällä <ul style="list-style-type: none"> • Tehtävien selkeä määrittäminen ja jako 	<ul style="list-style-type: none"> • Hallintoviranomainen toteuttaa yksityiskohtaisen toisen hallinnontarkastusotoksen tarkastelun varmistaakseen, että tarkastukset on toteutettu asianmukaisten suuntaviivojen ja normien mukaisesti.
Puutteellinen/riittämätön todentamismenettely, josta ei saada riittävää varmuutta siitä, että petoksia ei ole tehty	Hallinnon varmennukset <ul style="list-style-type: none"> • Käytössä on kirjalliset menettelyt ja kattavat tarkistuslistat hallinnon varmennuksia varten. • Hallinnon varmennukset tehdään ennen todentamista. • Kaikille korvaushakemuksille tehdään hallinnollinen varmennus, johon kuuluu hakemuksen ja liiteasiakirjojen tarkistaminen. • Varmennuksia tehdään paikan päällä, kun hanke on hyvässä vauhdissa. • Tehdystä työstä ja saaduista tuloksista ja niiden jatkotoimista säilytetään todisteita. • Otanta perustuu asianmukaiseen riskinarviointiin. • Käytössä on oltava menettelyjä sen varmistamiseksi, että todentamisviranomainen saa kaikki tarvittavat tiedot. 	<ul style="list-style-type: none"> • Menoja todentava henkilöstö on riittävän pätevää ja koulutettua sekä saanut petosten tiedostamista koskevaa täydennyskoulutusta. Hallintoviranomainen tarkistaa näiden koulutusohjelmien riittävyden. • Tarkastusviranomainen tarkistaa todentamisviranomaisen menojen todentamisen varmistaakseen, että todentamiset on toteutettu asianmukaisten suuntaviivojen ja normien mukaisesti.
Hallintoviranomaisen sisäisillä eturistiriidoilla on sopimaton vaikutus maksujen hyväksymiseen.		<ul style="list-style-type: none"> • Maksumenettelyssä on useita erillisiä hyväksyntävaiheita, joissa edellytetään näyttöä menojen luotettavuudesta (esim. riippumattomat tarkastuslausunnot) ennen hyväksyntää.
Todentamisviranomaisen sisäisillä eturistiriidoilla on sopimaton vaikutus todentamiseen.	Sertifioinnit <ul style="list-style-type: none"> • Todentamisviranomaisen on säilytettävä 	<ul style="list-style-type: none"> • Todentamismenettelyssä on useita erillisiä hyväksyntävaiheita, ennen kuin menojen luotettavuus voidaan vahvistaa.

Suositellut lieventävät riskinhallintatoimet

3. TODENTAMINEN JA MAKSUT

	<p>tietokoneistetussa muodossa asianmukaista kirjanpitoaineistoa.</p> <ul style="list-style-type: none">• Todentamisviranomaisen sisäisen jäljitysketjun avulla olisi oltava mahdollista täsmäyttää komissiolle ilmoitetut menot hallintoviranomaiselta saatujen ilmoitusten kanssa.• Todentamisviranomaisen on täsmentänyt tiedot, joita se edellyttää hallintoviranomaisen toteuttamista menettelyistä menojen varmentamiseksi, ja on ottanut käyttöön menettelyjä sen varmistamiseksi, että se saa tiedot ajoissa.• Todentamisviranomaisen tarkistaa hallintoviranomaisen laatimat kertomukset.• Todentamisviranomaisen tarkistaa kaikkien tarkastusten tulokset.• Todentamisviranomaisen varmistaa, että näiden tarkastusten tulokset otetaan asianmukaisesti huomioon.• Todentamisviranomaisen täsmäyttää maksupyynnöt ja tekee niistä aritmeettisen tarkastuksen.	
--	--	--

Suositellut lieventävät riskinhallintatoimet

4. HALLINTOVIRANOMAISTEN TEKEMÄT SUORAT HANKINNAT (vain jos sovellettavissa)**Keskeiset riskinhallintatoimet**

- Sopimusten myöntäminen tarkistetaan valintapaneelin lisäksi toisessa mekanismissa (esim. hallintoviranomaisen ylemmässä johdossa)
- Säännölliset riippumattomat tarkastukset
- Eturistiriitoja koskevat toimintaperiaatteet, joihin kuuluu vuotuiset eturistiriitojen ilmoittamiset ja rekisteri
- Vilpillistä toimintaa koskevien epäilyjen herätessä voitaisiin ottaa käyttöön ilmiantomekanismi
- Säännöllinen ja asianmukainen etiikkaan ja lahjomattomuuteen liittyvä koulutus, joka kattaa yksilölliset vastuualueet ja seuraamukset noudattamatta jättämisestä.

Erityinen petosriski	Riskinhallintatoimen kuvaus	Suositellut ylimääräiset riskinhallintatoimet
Perusteettomat yhden toimitustahon valinnat tarjouskilpailun välttämiseksi tai edunsaajan suosimien toimittajien valitsemiseksi	Jäljitysketjut <ul style="list-style-type: none"> • Käytössä on oltava menettelyjä sen varmistamiseksi, että kaikki asianmukaisen jäljitysketjun takaamiseksi tarvittavat asiakirjat säilytetään. Kirjanpitoon, seurantaan ja tilinpäätösraportointiin liittyvät järjestelmät <ul style="list-style-type: none"> • Tietokoneistettu järjestelmä, joka pystyy tarjoamaan luotettavaa ja merkityksellistä tietoa, toimii tehokkaasti. 	<ul style="list-style-type: none"> • Kaikki yhden toimitustahon valinnat on hyväksyttävä etukäteen hankintaosaston lisäksi myös toisessa mekanismissa (esim. hallintoviranomaisen ylemmässä johdossa).
Tarjouskilpailun puuttuminen edunsaajan suosimien toimittajien kohdalla		<ul style="list-style-type: none"> • Merkittävään kokoiset sopimukset tarkistetaan riippumattomasti ennen minkään laskun maksamista, jotta tarjouskilpailusta saadaan todisteet.
Olemassa olevien sopimusten jatkaminen uuden tarjouskilpailun välttämiseksi		<ul style="list-style-type: none"> • Kaikki sopimuksen jatkamiset on hyväksyttävä etukäteen hankintaosaston lisäksi myös toisessa mekanismissa (esim. hallintoviranomaisen ylemmässä johdossa).
Vääristellyt eritelvät tiettyjen tarjoajien suosimiseksi		<ul style="list-style-type: none"> • Kaikki hankintailmoitukset tarkistetaan ennen julkistamista hankintaosaston lisäksi toisessa mekanismissa (esim. hallintoviranomaisen ylemmässä johdossa), jossa tarkistetaan, että tarjouseritelvät eivät ole liian kapea-alaisia.
Tarjouksia koskevien tietojen vuotaminen		<ul style="list-style-type: none"> • Toinen paneeli tarkistaa voittaneiden tarjousten otoksen sen osalta, onko niissä viitteitä tarjousta koskevien tietojen tietämisestä ennalta. • Sopimusten tekemisessä edellytetään korkean tason avoimuutta, kuten kaikkien sellaisten sopimustietojen julkistamista, jotka eivät ole arkaluonteisia.
Ilmoittamattomat eturistiriidat		<ul style="list-style-type: none"> • Eturistiriitoja koskevat toimintaperiaatteet, joihin kuuluvat vuotuiset eturistiriitojen ilmoittamiset ja rekisteri.
Lahjukset ja voitelu		<ul style="list-style-type: none"> • Hakemusten jättämisen määräajan valvonta. • Voittaneiden tarjousten otos tarkistetaan sellaisten viitteiden osalta,

Suositellut lieventävät riskinhallintatoimet

4. HALLINTOVIRANOMAISTEN TEKEMÄT SUORAT HANKINNAT (vain jos sovellettavissa)

		että voittaneet tarjoukset olisivat hyvin lähellä seuraavaksi matalinta tarjousta, että viimeisenä jätetyt tarjoukset voittavat ja/tai etsii näyttöä siitä, että voittaneen tarjouksen tekijä olisi viestinyt yksityisesti sopimushenkilöstön kanssa.
--	--	---