

Controale de atenuare recomandate

1. SELECTAREA CANDIDAȚILOR		
Controale globale		
<ul style="list-style-type: none"> • Revizuirea de către o a doua comisie a deciziilor individuale sau a unui eșantion de decizii luate de comisia de evaluare. • Furnizarea de cursuri de formare adecvate cu privire la etică și integritate, care să acopere responsabilitățile individuale, după caz. • Utilizarea instrumentelor de extragere a datelor, cum ar fi ARACHNE. • Desfășurarea de audituri independente periodice (de exemplu, prin audit intern sau efectuat de către autoritatea de audit). • Punerea în aplicare a unui mecanism de denunțare pentru suspiciuni de comportament fraudulos. 		
Risc specific de fraudă	Descrierea controlului	Controale de atenuare recomandate
Conflicte de interese în cadrul comisiei de evaluare	Selectarea candidaților <ul style="list-style-type: none"> • toate cererile de candidatură sunt publicate; • toate cererile sunt înregistrate; • toate cererile sunt evaluate conform criteriilor aplicabile; • toate deciziile privind acceptarea/ respingerea cererilor sunt comunicate candidaților. 	<ul style="list-style-type: none"> • Consiliul de evaluare este compus din mai multe persoane cu funcții superioare de conducere care pot fi aleși prin rotație, într-un mod suficient de aleatoriu, pentru participarea la fiecare consiliu de evaluare. • Politica privind conflictul de interese, cu o declarație anuală și registru.
Declarații false ale candidaților	Piste de audit <ul style="list-style-type: none"> • Ar trebui să fie instituite proceduri pentru a garanta că se păstrează toate documentele necesare pentru a asigura o pistă de audit adecvată. 	<ul style="list-style-type: none"> • Verificarea încrucișată a documentelor justificative în funcție de surse independente de probe. • Utilizarea unor cunoștințe anterioare ale beneficiarului pentru a lua decizii în cunoștință de cauză cu privire la veridicitatea declarațiilor și a informațiilor transmise.
Dubla finanțare	Sisteme de contabilitate, monitorizare și raportare financiară <ul style="list-style-type: none"> • Funcționează în mod eficace un sistem computerizat capabil să furnizeze informații fiabile și relevante. 	<ul style="list-style-type: none"> • Verificări încrucișate cu autoritățile naționale care administrează alte fonduri UE, precum și alte state membre în cauză, ori de câte ori acest lucru este posibil și ori de câte ori acest risc este evaluat ca fiind relevant și probabil să apară.

Controale de atenuare recomandate

2. PUNEREA ÎN APLICARE ȘI VERIFICAREA OPERAȚIUNILOR		
Controale globale		
<ul style="list-style-type: none"> • Cerința ca beneficiarii să aibă politici privind conflictele de interese, cu declarație anuală și registru. • Furnizarea de cursuri de formare pentru beneficiari cu privire la detectarea comportamentului fraudulos. • Utilizarea instrumentelor de extragere a datelor, cum ar fi ARACHNE. • Posibila instituire a unui mecanism de denunțare pentru suspiciuni de comportament fraudulos. • Realizarea de verificări de gestiune eficiente. • Respectarea de către beneficiari a cerințelor naționale privind auditul independent al costurilor proiectului. 		
Risc specific de fraudă	Descrierea controlului	Controale de atenuare recomandate
Fragmentarea achizițiilor	Orientări pentru beneficiari <ul style="list-style-type: none"> • Comunicarea efectivă către beneficiari a drepturilor și obligațiilor acestora, în special normele naționale de eligibilitate stabilite de program, normele UE aplicabile privind eligibilitatea, condițiile specifice privind produsele sau serviciile care urmează a fi furnizate în cadrul operațiunii, planul de finanțare, termenul de execuție, cerințele privind contabilitatea separată sau codurile de contabilitate adecvate, informațiile care trebuie păstrate și comunicate • Existența unor norme naționale clare și neechivoce cu privire la eligibilitate, prevăzute pentru program • Existența unei strategii pentru a se asigura că beneficiarii au acces la un nivel adecvat de orientare 	<ul style="list-style-type: none"> • După caz, revizuirea de către autoritatea de management a listei de contracte propuse înainte de punerea în aplicare a programelor pentru contracte cu valori situate imediat sub plafoane
Atribuirii nejustificate unui singur ofertant pentru a evita licitația		<ul style="list-style-type: none"> • Revizuirea de către autoritatea de management a unui eșantion de beneficiari ai atribuirilor în favoarea unui singur ofertant. • Aprobarea prealabilă a autorității de management pentru toate atribuirile în favoarea unui singur ofertant.
Lipsa unui proces de licitație pentru furnizori favorizați		<ul style="list-style-type: none"> • Revizuirea de către autoritatea de management a unui eșantion de contracte de dimensiuni semnificative înainte de plata oricăror facturi, pentru a identifica dovezi privind organizarea unei licitații.
Prelungirea contractelor existente pentru a evita organizarea unei noi licitații		<ul style="list-style-type: none"> • Aprobarea prealabilă de către autoritatea de management a modificărilor aduse contractului care extind un acord inițial peste un prag semnificativ predefinit.
Manipularea specificațiilor pentru a favoriza anumii ofertanți		<ul style="list-style-type: none"> • Cerința impusă beneficiarilor de către autoritatea de management de a dispune de un mecanism secundar altul decât, de exemplu, departamentul de achiziții, pentru a verifica dacă specificațiile ofertei nu sunt prea restrictive. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari.

Controale de atenuare recomandate

<p>Divulgarea datelor referitoare la licitații</p>	<p>Verificări de gestiune</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existența unor proceduri scrise și a unor liste de verificare cuprinzătoare pentru verificările de gestiune • Verificările de gestiune care trebuie să fie finalizate înainte de certificare • Toate cererile de rambursare trebuie să fie supuse verificării administrative, inclusiv revizuirea cererii și a documentelor justificative • Verificările la fața locului care urmează a fi întreprinse în cazul în care proiectul este în curs • Se păstrează dovezi privind munca depusă și rezultatele obținute și se monitorizează constatările 	<ul style="list-style-type: none"> • Cerința impusă beneficiarilor de către autoritatea de management de a dispune de un mecanism secundar pentru a realiza o revizuire a unui eșantion de oferte câștigătoare în comparație cu ofertele concurente pentru a evidenția orice dovezi de cunoaștere prealabilă a unor informații referitoare la licitație. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari. • Cerința autorității de management privind un nivel ridicat de transparență în procesul de atribuire a contractelor, cum ar fi publicarea tuturor informațiilor contractuale care nu sunt sensibile. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari. • Revizuirea de către autoritatea de management a unui eșantion de oferte câștigătoare în comparație cu ofertele concurente pentru a evidenția orice dovezi de cunoaștere prealabilă a unor informații referitoare la licitație.
<p>Nedeclararea conflictelor de interese</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Politica privind conflictul de interese, cu o declarație anuală și registru.
<p>Mită și comisioane ilegale</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Eșantionarea trebuie să se bazeze pe evaluarea adecvată a riscurilor • Existența unor proceduri pentru a se asigura că autoritatea de certificare primește toate informațiile necesare <p>Piste de audit</p> <ul style="list-style-type: none"> • Autoritatea de management ar trebui să păstreze evidențe contabile care oferă informații detaliate cu privire la cheltuielile suportate efectiv în fiecare operațiune cofinanțată de beneficiar. • Specificațiile tehnice și planul financiar al operațiunii, rapoartele privind progresele înregistrate și rapoartele de monitorizare, documentele de cerere, evaluare, selecție, aprobarea finanțării și procedurile de licitație și de contractare, precum și rapoartele privind inspecțiile asupra produselor și serviciilor cofinanțate ar trebui menținute la un nivel corespunzător 	<ul style="list-style-type: none"> • Cerința impusă beneficiarilor de către autoritatea de management de a dispune de controale puternice cu privire la procedurile de licitație, de exemplu, respectarea termenului-limită de depunere. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari. • Cerința impusă beneficiarilor de către autoritatea de management de a revizui toate atribuirile de contracte, cu un mecanism secundar pentru a identifica indicii, cum ar fi ofertele câștigătoare cu valori foarte apropiate de oferta imediat inferioară, oferte depuse cu întârziere care au câștigat și/sau dovezi că ofertantul câștigător comunică în mod privat cu personalul contractant. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari. • Revizuirea de către autoritatea de management a unui eșantion de oferte câștigătoare pentru a evidenția orice indicii privind oferte câștigătoare cu valori foarte apropiate de oferta imediat inferioară, oferte depuse cu întârziere care au câștigat și/sau dovezi că ofertantul câștigător comunică în mod privat cu personalul contractant, pentru orice indicii de comportament fraudulos.
<p>Practici de cooperare secretă</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Cerința impusă beneficiarilor de către autoritatea de management de

Anexa 2

Controale de atenuare recomandate

	<p>de gestionare.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Autoritatea de management ar trebui să verifice dacă beneficiarii mențin un sistem contabil separat sau un cod contabil separat pentru toate tranzacțiile. • Ar trebui să fie instituite proceduri pentru a asigura faptul că se păstrează toate documentele necesare pentru a asigura o pistă de audit adecvată. 	<p>a dispune de controale pentru a detecta date privind ofertele care sunt constant ridicate sau neobișnuite (cum ar fi evaluatorii de oferte care au cunoștințe despre piață) și relațiile neobișnuite între terți (de exemplu, rotația contractelor). Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cerința impusă beneficiarilor de către autoritatea de management de a evalua comparatoarele de prețuri în funcție de anumite criterii pentru bunuri sau servicii standard. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari.
Manipularea ofertelor	<p>Sisteme de contabilitate, monitorizare și raportare financiară</p> <p>Funcționează în mod eficace un sistem computerizat capabil să furnizeze informații fiabile și relevante.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Cerința impusă beneficiarilor de către autoritatea de management de a dispune de un proces de licitație care include un proces transparent de deschidere a ofertelor, precum și măsuri de securitate adecvate pentru ofertele nedeschise. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari.
Manipularea prețurilor		<ul style="list-style-type: none"> • Cerința impusă beneficiarilor de către autoritatea de management de a dispune de controale pentru a corobora prețurile stabilite de către terți cu alte surse independente. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari. • Cerința impusă beneficiarilor de către autoritatea de management de a utiliza costuri unitare standard pentru bunuri achiziționate în mod regulat.
Furnizori de servicii fictivi		<ul style="list-style-type: none"> • Cerința impusă beneficiarilor de către autoritatea de management de a efectua verificări ale antecedentelor asupra tuturor părților terțe. Aceasta poate include controale generale asupra site-ului de internet, amplasamentului întreprinderilor și informațiilor de contact etc. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari.
Contractant unic, declarare dublă a costurilor		<ul style="list-style-type: none"> • Cerința impusă beneficiarilor de către autoritatea de management de a revizui rapoartele de activitate și rezultatele contractului pentru a identifica dovezi ale costurilor (de exemplu, nume ale membrilor personalului) și a putea, prin contract, să solicite dovezi justificative suplimentare (de exemplu, sisteme de înregistrare a timpului). Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari.
Substituția produsului		<ul style="list-style-type: none"> • Cerința impusă beneficiarilor de către autoritatea de management de

Anexa 2

Controale de atenuare recomandate

		<p>a revizui produsele/serviciile achiziționate în funcție de specificațiile contractului, folosind experți în domeniu. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revizuirea de către autoritatea de management a unui eșantion de rapoarte de activitate și a produselor/serviciilor specifice achiziționate în funcție de specificațiile contractului.
<p>Inexistența unor produse sau operațiuni care nu au fost efectuate în conformitate cu acordul de finanțare</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Cerința impusă beneficiarilor de către autoritatea de management de a solicita certificate de lucrări sau alte forme de certificate de verificare, atribuite de un terț independent, cu privire la finalizarea contractului. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari. • Revizuirea de către autoritatea de management a unui eșantion de certificate de lucrări sau alte forme de certificate de verificare.
<p>Facturi false, duble sau cu prețuri excesive</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Cerința impusă beneficiarilor de către autoritatea de management de a efectua o revizuire a facturilor prezentate pentru a detecta eventuale duplicări (și anume, mai multe facturi cu aceeași sumă, numărul facturii etc.) sau falsificări. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari. • Cerința impusă beneficiarilor de către autoritatea de management de a compara prețul final al produselor/serviciilor în funcție de buget și prețurile general acceptate pentru contracte similare. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari. • Revizuirea de către autoritatea de management a unui eșantion de rezultate ale proiectului în funcție de costuri, pentru a identifica orice dovadă că lucrarea nu a fost finalizată sau că au fost suportate cheltuielile necesare.

Controale de atenuare recomandate

2. PUNEREA ÎN APLICARE ȘI VERIFICAREA OPERAȚIUNILOR		
Controale globale		
<ul style="list-style-type: none"> • Posibila instituire a unui mecanism de denunțare pentru suspiciuni de comportament fraudulos. • Utilizarea instrumentelor de extragere a datelor, cum ar fi ARACHNE. • Realizarea de verificări de gestiune eficiente. • Respectarea de către beneficiari a cerințelor naționale privind auditul independent al costurilor proiectului 		
Risc specific de fraudă	Descrierea controlului	Controale de atenuare recomandate (sau controale specifice care să fie incluse în verificările de gestiune)
Cheltuieli declarate pentru forță de muncă insuficient calificată	<p>Orientări pentru beneficiari</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comunicarea efectivă către beneficiari a drepturilor și obligațiilor acestora, în special normele naționale de eligibilitate stabilite de program, normele comunitare aplicabile privind eligibilitatea, condițiile specifice privind produsele sau serviciile care urmează a fi furnizate în cadrul operațiunii, planul de finanțare, termenul de execuție, cerințele privind contabilitatea separată sau codurile de contabilitate adecvate, informațiile care trebuie păstrate și comunicate • Existența unor norme naționale clare și neechivoce cu privire la eligibilitate, prevăzute pentru program • Existența unei strategii pentru a se asigura că beneficiarii au acces la informațiile necesare și beneficiază de un nivel adecvat de orientare <p>Verificări de gestiune</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existența unor proceduri scrise și a unor 	<ul style="list-style-type: none"> • Revizuirea rapoartelor finale de activitate și financiare pentru a identifica eventualele discrepanțe între efectivele planificate și efectivele reale de personal. • Solicitarea de probe suplimentare (de exemplu, certificate de calificare) pentru a confirma caracterul adecvat al oricărui înlocuitori importanți. • Autorizarea prealabilă a unor schimbări semnificative la nivelul personalului-cheie. • Cerința impusă beneficiarilor de a revizui personalul-cheie al terților implicați în punerea în aplicare a unui contract în raport cu personalul propus în oferte și solicitarea de dovezi pentru a confirma caracterul adecvat al înlocuitorilor importanți. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari. • Cerința impusă beneficiarilor de a acorda terților o autorizație prealabilă pentru modificări semnificative la nivelul personalului. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari.
Costuri fictive cu forța de muncă		<ul style="list-style-type: none"> • Verificarea probelor furnizate de beneficiari privind finalizarea activităților proiectului, de exemplu, liste de prezență, sisteme de înregistrare a timpului. • Revizuirea rapoartelor finale de activitate și financiare pentru a identifica orice discrepanțe între activitățile planificate și activitățile

Controale de atenuare recomandate

	<p>liste de verificare cuprinzătoare pentru verificările de gestiune</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificările de gestiune care trebuie să fie finalizate înainte de certificare • Toate cererile de rambursare trebuie să fie supuse verificării administrative, inclusiv revizuirea cererii și a documentelor justificative • Verificările la fața locului care urmează a fi întreprinse când proiectul este în curs 	<p>reale.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cerința impusă beneficiarilor de a verifica probele furnizate de terți privind realizarea activităților, de exemplu, liste de prezență, registre de pontaj. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari. • Cerința impusă beneficiarilor de a revizui rapoartele finale de activitate și financiare pentru a identifica orice discrepanțe între activitățile planificate și activitățile reale. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari.
<p>Ore suplimentare neplătite declarate drept costuri reale</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Păstrarea de dovezi privind munca depusă și rezultatele obținute și monitorizarea constatărilor • Eșantionarea trebuie să se bazeze pe evaluarea adecvată a riscurilor • Existența unor proceduri pentru a se asigura că autoritatea de certificare primește toate informațiile necesare <p>Piste de audit</p> <ul style="list-style-type: none"> • Autoritatea de management ar trebui să păstreze evidențe contabile care oferă informații detaliate cu privire la cheltuielile suportate efectiv în fiecare operațiune cofinanțată de beneficiar. 	<ul style="list-style-type: none"> • Revizuirea rapoartelor financiare și de activitate finale și a documentelor justificative pentru a identifica dovezi că se declară ore suplimentare (un număr excesiv de ore de lucru pentru personalul proiectului, un număr mai mic de membri ai personalului de punere în aplicare decât cel planificat, dar cu realizarea tuturor activităților). • Cerința impusă beneficiarilor de a revizui facturile de la furnizori în funcție de documentele justificative pentru a identifica dovezi că se declară ore suplimentare (un număr excesiv de ore de lucru pentru personalul proiectului, un număr mai mic de membri ai personalului de punere în aplicare decât cel planificat). Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari.
<p>Tarife orare incorecte declarate pentru forța de muncă</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Specificațiile tehnice și planul financiar al operațiunii, rapoartele privind progresele înregistrate și rapoartele de monitorizare, documentele de cerere, evaluare, selecție, aprobarea finanțării și procedurile de licitație și de contractare, precum și rapoartele privind inspecțiile asupra produselor și serviciilor cofinanțate ar trebui menținute la un nivel corespunzător de gestionare. • Autoritatea de management ar trebui să verifice dacă beneficiarii mențin un sistem contabil separat sau un cod contabil separat 	<ul style="list-style-type: none"> • Revizuirea rapoartelor financiare finale în funcție de documentele justificative privind costurile salariale reale suportate (de exemplu, contracte, date privind salarizarea) și timpul petrecut pentru activitățile proiectului (de exemplu, sisteme de înregistrare a timpului, liste de prezență). • Pentru costurile cu forța de muncă ale terților – autoritatea de management solicită beneficiarilor să revizuiască facturile pentru costurile cu forța de muncă în funcție de documentele justificative privind costurile salariale reale suportate (de exemplu, contracte, date privind salarizarea) și timpul petrecut pentru activitățile proiectului (de exemplu, sisteme de înregistrare a timpului, liste de prezență). Toate dovezile sunt verificate cu un nivel adecvat de scepticism. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari.
<p>Costurile cu forța de muncă sunt repartizate în</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Revizuirea probelor furnizate de beneficiari pentru a verifica în mod

Anexa 2

Controale de atenuare recomandate

mod incorect între proiecte	<p>pentru toate tranzacțiile.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ar trebui să fie instituite proceduri pentru a garanta că se păstrează toate documentele necesare pentru a asigura o pistă de audit adecvată. 	<p>independent repartizarea cheltuielilor de personal pentru activitățile de proiect, de exemplu, liste de prezență, sisteme de înregistrare a timpului, date din registrele contabile.</p>
Descrieri inexacte ale activităților realizate de personal	<p>Sisteme de contabilitate, monitorizare și raportare financiară</p> <p>Funcționează în mod eficace un sistem computerizat capabil să furnizeze informații fiabile și relevante.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Revizuirea probelor furnizate de beneficiari pentru a verifica independent finalizarea activităților proiectului, de exemplu liste de prezență, sisteme de înregistrare a timpului. • Revizuirea rapoartelor finale de activitate și financiare pentru a identifica discrepanțe între activitățile planificate și activitățile reale. • Cerința impusă beneficiarilor de a revizui probele furnizate de terți pentru a justifica în mod independent finalizarea activităților, de exemplu liste de prezență, registre de pontaj. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari. • Cerința impusă beneficiarilor de a revizui rapoartele finale de activitate și financiare pentru a identifica eventualele discrepanțe între activitățile planificate și activitățile reale. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari.
Costuri de personal declarate pentru personal care nu există		<ul style="list-style-type: none"> • Revizuirea probelor furnizate de beneficiari pentru a verifica în mod independent existența personalului, de exemplu contracte, detalii privind asigurările sociale. • Cerința impusă beneficiarilor de a revizui probele furnizate de terți care pot dovedi în mod independent existența personalului, de exemplu contracte, detalii privind asigurările sociale. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari.
Costuri de personal declarate pentru activități care au avut loc în afara perioadei de punere în aplicare		<ul style="list-style-type: none"> • Revizuirea probelor furnizate de beneficiari care pot dovedi în mod independent suportarea costurilor în termenele stabilite pentru proiect, de exemplu facturi originale, declarații bancare. • Cerința impusă beneficiarilor de a revizui probele furnizate de terți care pot dovedi în mod independent suportarea costurilor în termenele stabilite pentru proiect, de exemplu facturi originale, declarații bancare. Revizuirea funcționării acestui control de către autoritatea de management pentru un eșantion de beneficiari.

Controale de atenuare recomandate

3. CERTIFICARE ȘI PLĂȚI		
Controale globale		
<ul style="list-style-type: none"> • Politica privind conflictul de interese, cu o declarație anuală și registru. • Realizarea de verificări de gestiune eficiente. • Posibila instituire a unui mecanism de denunțare pentru suspiciuni de comportament fraudulos. • Cursuri de formare adecvate regulate cu privire la etică și integritate, care să acopere responsabilitățile individuale. 		
Risc specific de fraudă	Descrierea controlului	Controale de atenuare recomandate
Proces de verificare a gestiunii incomplet/inadecvat, care nu oferă o garanție corespunzătoare împotriva fraudei	Repartizarea rolurilor în cadrul autorității de management și al autorității de certificare <ul style="list-style-type: none"> • Definirea clară și repartizarea funcțiilor 	<ul style="list-style-type: none"> • Autoritatea de management efectuează o revizuire secundară detaliată asupra unui eșantion de verificări de gestiune, asigurându-se că acestea au fost realizate în conformitate cu orientările și standardele relevante.
Proces de certificare incomplet/inadecvat, care nu oferă o garanție corespunzătoare împotriva fraudei	Verificări de gestiune <ul style="list-style-type: none"> • Existența unor proceduri scrise și a unor liste de verificare cuprinzătoare pentru verificările de gestiune • Verificările de gestiune care trebuie să fie finalizate înainte de certificare • Toate cererile de rambursare trebuie să fie supuse verificării administrative, inclusiv revizuirea cererii și a documentelor justificative • Verificările la fața locului trebuie întreprinse când proiectul este în curs 	<ul style="list-style-type: none"> • Membrii personalului care efectuează certificări ale cheltuielilor sunt calificați și instruiți în mod corespunzător, urmând cursuri de perfecționare actualizate privind creșterea sensibilizării cu privire la fraudă. Autoritatea de management revizuieste caracterul adecvat al programelor de formare. • Autoritatea de audit revizuieste certificările cheltuielilor efectuate de către autoritatea de certificare, asigurându-se că acestea au fost realizate în conformitate cu orientările și standardele relevante.
Conflictele de interese în cadrul autorității de management au o influență nejustificată asupra aprobării plăților	<ul style="list-style-type: none"> • Păstrarea de dovezi pentru munca depusă și rezultatele obținute și monitorizarea constatărilor • Prelevarea de probe trebuie să se bazeze pe evaluarea adecvată a riscurilor 	<ul style="list-style-type: none"> • Procesul de plată are mai multe etape separate de aprobare, în care sunt necesare dovezi privind validitatea cheltuielilor (de exemplu, opinii de audit independente), înainte de acordarea aprobării.
Conflictele de interese în cadrul autorității de certificare au o influență nejustificată asupra certificării	<ul style="list-style-type: none"> • Existența unor proceduri pentru a se asigura că autoritatea de certificare primește toate informațiile necesare 	<ul style="list-style-type: none"> • Procesul de certificare are mai multe etape separate de aprobare înainte de acordarea confirmării privind validitatea cheltuielilor.
	Certificări	

Controale de atenuare recomandate

3. CERTIFICARE ȘI PLĂȚI

- Autoritatea de certificare trebuie să mențină registre contabile adecvate în format electronic.
- Pista de audit în cadrul autorității de certificare trebuie să permită reconcilierea cheltuielilor declarate Comisiei cu declarațiile primite de la autoritatea de management.
- Autoritatea de certificare a precizat informațiile de care are nevoie cu privire la procedurile aplicate de către autoritatea de management pentru verificarea cheltuielilor și a instituit proceduri pentru a se asigura că primește informațiile respective în timp util.
- Autoritatea de certificare revizuieste rapoartele întocmite de către autoritatea de management.
- Autoritatea de certificare revizuieste rezultatele tuturor auditurilor.
- Autoritatea de certificare se asigură că rezultatele acestor examinări sunt luate în considerare în mod corespunzător.
- Autoritatea de certificare reconciliază cererile de plată și efectuează o verificare aritmetică a acestora.

Controale de atenuare recomandate

4. ACHIZIȚII DIRECTE REALIZATE DE AUTORITĂȚILE DE MANAGEMENT (numai dacă este cazul)		
Controale globale		
<ul style="list-style-type: none"> • Revizuirea atribuirilor de contracte prin licitație printr-un mecanism secundar, altul decât comitetul de selecție (de exemplu, personalul de conducere de nivel superior din cadrul autorității de management). • Desfășurarea de audituri independente periodice. • Politică privind conflictul de interese, cu o declarație anuală și registru. • Posibila instituire a unui mecanism de denunțare pentru suspiciuni de comportament fraudulos. • Cursuri de formare adecvate regulate cu privire la etică și integritate, care să acopere responsabilitățile individuale și consecințele nerespectării. 		
Risc specific de fraudă	Descrierea controlului	Controale de atenuare recomandate
Atribuirii nejustificate unui singur ofertant pentru a evita licitația sau selecționarea unor furnizori favorizați	Piste de audit <ul style="list-style-type: none"> • Ar trebui să fie instituite proceduri pentru a garanta că se păstrează toate documentele necesare pentru a asigura o pistă de audit adecvată Sisteme de contabilitate, monitorizare și raportare financiară <ul style="list-style-type: none"> • Funcționează în mod eficace un sistem computerizat capabil să furnizeze informații fiabile și relevante. 	<ul style="list-style-type: none"> • Aprobarea prealabilă pentru toate atribuirile în favoarea unui singur ofertant este acordată de un mecanism secundar, altul decât departamentul de achiziții (de exemplu, personalul de conducere de nivel superior din cadrul autorității de management).
Lipsa unui proces de licitație pentru furnizori favorizați		<ul style="list-style-type: none"> • Revizuirea independentă a contractelor de dimensiuni semnificative pentru a identifica dovezi referitoare la organizarea unei licitații înainte de plata oricăror facturi.
Prelungirea contractelor existente pentru a evita organizarea unei noi licitații		<ul style="list-style-type: none"> • Aprobarea prealabilă pentru toate prelungirile de contract se acordă printr-un mecanism secundar, altul decât departamentul de achiziții (de exemplu, personalul de conducere de nivel superior din cadrul autorității de management).
Manipularea specificațiilor pentru a favoriza anumiți ofertanți		<ul style="list-style-type: none"> • Toate notificările de contractare sunt revizuite de un mecanism secundar, altul decât departamentul de achiziții, înainte de publicare (de exemplu, personalul de conducere de nivel superior din cadrul autorității de management), fiecare dintre persoanele respective verificând dacă specificațiile ofertei nu sunt prea restrictive.
Divulgarea datelor referitoare la licitații		<ul style="list-style-type: none"> • O a doua comisie efectuează o revizuire a unui eșantion de oferte câștigătoare în comparație cu ofertele concurente pentru a evidenția orice dovezi de cunoaștere prealabilă a unor informații referitoare la licitație. • Asigurarea unui nivel ridicat de transparență în atribuirea contractelor, cum ar fi publicarea tuturor informațiilor privind contract care nu sunt sensibile.

Controale de atenuare recomandate

4. ACHIZIȚII DIRECTE REALIZATE DE AUTORITĂȚILE DE MANAGEMENT (numai dacă este cazul)		
Nedeclararea conflictelor de interese		<ul style="list-style-type: none">• Politica privind conflictul de interese, cu o declarație anuală și registru.• Respectarea termenelor de depunere.• Revizuirea unui eșantion de oferte câștigătoare pentru a evidenția orice indicii, cum ar fi oferte câștigătoare cu valori foarte apropiate de oferta imediat inferioară, oferte depuse cu întârziere care au câștigat și/sau dovezi că ofertantul câștigător comunică în mod privat cu personalul contractant.
Mită și comisioane ilegale		