



EURÓPAI BIZOTTSÁG

Európai strukturális és beruházási alapok

## Útmutató a tagállamok számára a kijelölési eljárásról

### **FELELŐSÉGI NYILATKOZAT**

*„Ezt a munkadokumentumot a bizottsági szolgálatok állították össze. Az alkalmazandó uniós jog alapján technikai útmutatást nyújt az európai strukturális és beruházási alapok nyomon követésében, ellenőrzésében vagy végrehajtásában részt vevő munkatársaknak és szervezeteknek ahhoz, hogy miként értelmezzék és alkalmazzák az e területet érintő európai uniós szabályokat. E munkadokumentum célja, hogy ismertesse a bizottsági szolgálatok említett szabályokhoz fűződő értelmezéseit és magyarázatait a programok végrehajtásának megkönnyítése és a helyes gyakorlat(ok) elősegítése érdekében. Ez az útmutató nem sérti a Biróság és a Törvényszék értelmezését vagy a Bizottság határozatait.”*

## Tartalomjegyzék

<b>A BETŰSZAVAK ÉS RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE</b> .....	3
1. HÁTTÉR.....	4
1.1. Szabályozási hivatkozások.....	4
1.2. Az útmutató célja.....	4
1.3. Legfőbb különbségek a 2007–2013 közötti időszakhoz képest.....	4
2. ÚTMUTATÓ.....	5
2.1. A kijelölési határozatról szóló értesítés és a Bizottság szerepe.....	5
2.2. A kijelölt szervezetek feladatkörének leírása.....	5
2.3. Kijelölési kritériumok.....	6
2.4. A független auditszervezet (FA) munkájának tervezése és időzítése.....	7
2.5. Az FA-nak a kijelölésről szóló jelentés-, illetve véleményalkotásra irányuló munkája.....	9
2.6. Csalás elleni intézkedések.....	10
2.7. A kijelölt hatóságok kijelölési kritériumoknak való megfelelésére vonatkozó jelentés és vélemény.....	11
2.8. Kijelölési határozat.....	12
2.9. Az időközi kifizetések kezelése.....	12
2.10. A kijelölés nyomon követése.....	12
<b>1. MELLÉKLET: A KIJELÖLÉSI FOLYAMAT ÜTEMTERVE</b> .....	14
<b>2. MELLÉKLET: AZ IRÁNYÍTÓ HATÓSÁG ÉS AZ IGAZOLÓ HATÓSÁG KIJELÖLÉSE</b> .....	15
<b>3. MELLÉKLET: ELLENŐRZŐLISTA A KIJELÖLT SZERVEZETEK FELÁLLÍTÁSÁNAK AZ 1301/2013/EU RENDELET XIII. MELLÉKLETÉBEN FOGLALT KRITÉRIUMOKKAL VALÓ ÖSSZEEGYEZTETHETŐSÉGE ÉRTÉKELÉSÉHEZ</b> .....	17
<b>4. MELLÉKLET: A KIJELÖLÉSI KRITÉRIUMOKAT ÉS A VONATKOZÓ KULCSFONTOSAGÚ KÖVETELMÉNYEKET ÖSSZEKAPCSOLÓ TÁBLÁZAT</b> .....	61
<b>5. MELLÉKLET: A MINTALEÍRÁST (A KÖZÖS VÉGREHAJTÁSI SZABÁLYOKRÓL SZÓLÓ 1011/2014/EU RENDELET (CIR) III. MELLÉKLETE) A KIJELÖLÉSI KRITÉRIUMOKKAL ÉS AZ ELLENŐRZŐLISTÁBAN SZEREPLŐ VONATKOZÓ KÉRDÉSEKKEL (3. MELLÉKLET) ÖSSZEKAPCSOLÓ TÁBLÁZAT</b> .....	62

**A BETŰSZAVAK ÉS RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE**

AH	Audithatóság
IGH	Igazoló hatóság
CCI	„Code commun d'identification” (a Bizottság által minden egyes programhoz hozzárendelt hivatkozási szám)
ÉKJ	Éves kontrolljelentés
CDR	A Bizottság 2014. március 3-i 480/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelete az 1303/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet kiegészítéséről <sup>1</sup>
CPR	Közös rendelkezésekről szóló rendelet (az Európai Parlament és a Tanács 2013. december 17-i 1303/2013/EU rendelete) <sup>2</sup>
ETECS	Európai területi együttműködési csoportosulás (az Európai Parlament és a Tanács 2013. december 17-i 1302/2013/EU rendelete nyomán)
ETHA	Európai Tengerügyi és Halászati Alap
Esb-alapok	Az esb-alapok valamennyi európai strukturális és beruházási alapot magában foglalják. Ez az útmutató az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap (EMVA) kivételével valamennyi esb-alapra alkalmazandó.
ETE-rendelet	Az európai területi együttműködésről szóló rendelet (az Európai Parlament és a Tanács 2013. december 17-i 1299/2013/EU rendelete)
Költségvetési rendelet	Költségvetési rendelet (966/2012/EU, Euratom rendelet <sup>3</sup> )
Alapok	Strukturális alapok és Kohéziós Alap
FA	Független auditszervezet
KSZ	Közreműködő szervezet
KT	Közös titkárság (az európai területi együttműködés keretébe tartozó programok esetében)
KK	Kulcsfontosságú követelmény
IRH	Irányító hatóság
IKR	Irányítási és kontrollrendszer

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

<sup>2</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

<sup>3</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?qid=1416480945454&uri=CELEX:32012R0966>

## 1. HÁTTÉR

### 1.1. Szabályozási hivatkozások

Rendelet	Cikkek
1303/2013/EU rendelet Közös rendelkezésekről szóló rendelet (a továbbiakban: CPR)	123. cikk – A hatóságok kijelölése 124. cikk – Az irányító hatóság és az igazoló hatóság kijelölésére vonatkozó eljárás
1299/2013/EU rendelet Európai területi együttműködés (a továbbiakban: ETE)	21. cikk – A hatóságok kijelölése

### 1.2. Az útmutató célja

E dokumentum célja, hogy – az EMVA kivételével valamennyi esb-alapra alkalmazandó – gyakorlati útmutatóul szolgáljon a tagállamok (azaz az FA-k, az IRH és az IGH-k) számára a kijelölési eljárás, valamint a CPR 124. cikke és az ETE-rendelet 21. cikke által előírt jelentés és vélemény elkészítése során rájuk háruló feladatokról. Az útmutató kitér továbbá néhány, az ETE-programok esetében alkalmazandó sajátosságra is. A dokumentumot ellenőrzőlista kíséri – a Bizottság javasolja ennek használatát az IRH-k és az IGH-k számára az IKR kidolgozása során, valamint az FA-k számára a munkájuk megkönnyítése és nyilvántartása céljából. Az ellenőrzőlista kiigazítható annak érdekében, hogy figyelembe vegye az egyes tagállamok IKR-ének sajátosságait.

A kijelölt szervezetek rendszereinek a kijelölési kritériumokkal való megfeleléséről szóló jelentés és vélemény (lásd a CPR XIII. melléklete) mintáit a Bizottság által a CPR 127. cikke (7) bekezdése szerint elfogadott, 2014. szeptember 22-i 1011/2014/EU végrehajtási rendelet IV. és V. melléklete tartalmazza.

A tagállamok és a Bizottság között a kijelölési eljárásra vonatkozóan folytatott hivatalos levelezés minden esetben elektronikus adatcsererendszeren (a továbbiakban: SFC2014) keresztül zajlik.

### 1.3. Legfőbb különbségek a 2007–2013 közötti időszakhoz képest

A 2014–2020 közötti időszakra vonatkozó kijelölési eljárás a CPR 123. és 124. cikke és az ETE-rendelet 21. cikke értelmében tagállami felelősség, és a 2007–2013-as időszakban alkalmazandó intézkedések továbbfejlesztését jelenti az alapok kezelésére és ellenőrzésére szolgáló rendszerek létrehozása tekintetében szükséges biztosíték vonatkozásában. Az új eljárás számos tekintetben hasonlít a 2007–2013 közötti időszak kezdetén alkalmazott megfelelésértékelési eljáráshoz.

A kijelölési eljárás célja annak biztosítása, hogy az IRH és a IGH az adott időszak kezdetétől fogva rendelkezzen a CPR 125. és 126. cikke, illetve az ETE-rendelet 23. és 24. cikke alapján rá háruló feladatok ellátásához szükséges és megfelelő IKR-ekkel.

## 2. ÚTMUTATÓ

### 2.1. A kijelölési határozatról szóló értesítés és a Bizottság szerepe

A CPR 124. cikkének (1) bekezdése értelmében a tagállamok az első időközi kifizetési kérelem Bizottság számára történő benyújtása előtt értesítik a Bizottságot az MA és adott esetben a IGH megfelelő szinten elvégzendő kijelölésének időpontjáról és jogi formájáról. A kijelölés jogi formája lehet valamely tagállami szinten elfogadott jogi aktus (pl. törvény, rendelet, miniszteri határozat), vagy a tagállam által megfelelőnek ítélt bármely más forma. Mindenesetre annak a dokumentumnak, amely által a tagállam kijelöli az IRH-t és az IGH-t, véglegesnek kell lennie, és azt a releváns nemzeti hatóságoknak azt megelőzően kell elfogadniuk, hogy a kijelölési határozatról szóló értesítést a Bizottságnak megküldik; e dokumentum hivatkozási számát az értesítés időpontjában meg kell adni az SFC2014-ben.

Annak érdekében, hogy a kijelölési folyamat során (a CPR 123. cikke) biztosítható legyen a teljes pártatlanság és függetlenség, javasolt, hogy a szervek kijelölésére és/vagy a kijelölés ellenőrzésére hatáskört kapott szerv vagy személy ne az AH, az IRH, az IGH vagy valamely közreműködő szervezet legyen.

Amikor valamely tagállam az SCF2014-en keresztül értesítést küld a Bizottság részére a kijelölési határozatról, jeleznie kell, hogy van-e az FA által adott, a kijelölést alátámasztó fenntartás nélküli auditvélemény. Javasolt, hogy a szervek kijelölésére és/vagy a kijelölés ellenőrzésére hatáskört kapott szerv vagy személy egyben felelős legyen a kijelölési határozatról szóló értesítés SFC2014-en keresztül történő megküldéséért is a Bizottság felé.

A kijelölésre vonatkozó értesítési eljárás és a Bizottság szerepének összefoglalója az ezen útmutató 1. mellékletében szereplő diagramban található.

### 2.2. A kijelölt szervezetek feladatkörének leírása

A kijelölésre kerülő IRH-k és IGH-k feladatkörének és az érvényben lévő eljárásoknak a leírása képezi az FA által elvégzett ellenőrzési munka alapját, amely annak értékelésére irányul, hogy az e szerveken belül alkalmazott IKR összeegyeztethető-e a CPR XIII. mellékletében foglalt kijelölési kritériumokkal. A leírásnak az 1011/2014/EU végrehajtási rendelet III. mellékletében szereplő mintát kell követnie, és információkat kell tartalmaznia az IKR általános elveiről a CPR 72–74. cikkében és 122–126. cikkében, valamint az ETE-rendelet 21–24. cikkében foglaltaknak megfelelően.

Az IKR struktúrájától függően különböző hatóságok vagy szervezetek lehetnek felelősek a leírás egyes részeinek elkészítéséért. Az IRH-k és az IGH-k számára javasolt az útmutató 3. mellékletében található (elsősorban az AH-knak szóló) ellenőrzőlista használata, amely önértékelési eszközként szolgálhat számukra a rendszereikre vonatkozó leírások kidolgozásához. Az IRH felügyelete alá tartozó közreműködő szervezetekre átruházott feladatkörök leírásáért az IRH felelős. Az IGH felügyelete alá tartozó közreműködő szervezetekre átruházott feladatok leírásáért az IGH felelős.

Az ETE keretébe tartozó programok esetében a rendszer leírásának egyértelműen ki kell térnie az IKR sajátosságaira, ideértve a fenti cikkekben előírt különböző szereplőkre (ETECS, közös titkárság, ellenőrök<sup>4</sup> és auditor csoport<sup>5</sup>, amennyiben van ilyen) és adott esetben a nemzeti hatóságokra történő hivatkozásokat.

A végleges leírás FA-nak történő benyújtása számít kulcsidőpontnak a kijelölési kritériumoknak való megfelelésértékelésére irányuló eljárás megindításához. A Bizottság

<sup>4</sup> Az 1299/2013/EU rendelet 23. cikkének (4) bekezdése értelmében.

<sup>5</sup> Az 1299/2013/EU rendelet 25. cikkének (2) bekezdése értelmében.

javasolja, hogy a tagállam nevezzen ki külön testületet – ez lehet az IRH vagy a koordináló szervezet (a CPR 123. cikkének (8) bekezdése) is –, amely felelős a végleges teljes leírás hivatalos benyújtásáért, ideértve valamennyi hatóság/szervezet megnevezését és a rendszerek összes szempontjának ismertetését. A rendszer leírását csak a szervezeti és eljárási szabályok közzétételét és jóváhagyását követően javasolt benyújtani az FA részére, ezáltal biztosítva, hogy az FA hatékonyan végezhesse munkáját. Az FA ezután ellenőrzi a leírás teljességét, mielőtt a munkáját elkezdené.

Az ETE-rendelet 21. cikkének (3) bekezdése szerint ugyanezen elvek alkalmazandók. A kijelölési eljárást az IRH helye szerinti tagállamnak kell lefolytatnia. Mindazonáltal javasolt, hogy az auditor csoport – az FA által kidolgozott módszert követve – segítse az ETE keretébe tartozó programok kialakításának értékeléséért felelős FA-t.

Amennyiben közös rendszert alkalmaznak több programra, egy egységes leírás használható. Közös rendszer fennállásáról akkor beszélhetünk, ha ugyanazon IKR több program tevékenységét támogatja. A figyelembe veendő kritérium az, hogy megtalálhatók-e ugyanazok a fő ellenőrzési elemek, azaz a következő elemek lényegében ugyanazok-e egy programcsoport esetében: i. az irányításban és a kontrollban részt vevő szervezetek feladatleírása, valamint a feladatok megosztása az egyes szervezeteken belül; ii. a bejelentett kiadások helytállóságának és szabályszerűségének biztosítását célzó eljárások, ideértve a megfelelő ellenőrzési nyomvonalat és adott esetben a KSZ-ek felügyeletét. A közös kockázati szintek létezése (például hasonló KSZ-ek több programon keresztül, és a KSZ-típushoz kapcsolódó közös kockázat) ugyancsak olyan tényezőnek számíthat, amelyet figyelembe kell venni a közös rendszer fennállásának meghatározásánál. Az ETE keretébe tartozó programok a sajátos jellegük miatt – nevezetesen arra a tényre tekintettel, hogy azokban legalább két tagállam vesz részt – nem tekinthetők úgy, hogy azok a fő programokkal együtt közös IKR-hez tartoznak.

A rendszer leírásában világosan meg kell határozni a közös hatóságokra háruló felelősségi köröket, a közös ellenőrzési elemeket, a feladatok elkülönítését, a horizontálisan alkalmazandó rendszerek, valamint az egyes programok esetében különálló rendszerek szempontjait.

### **2.3. Kijelölési kritériumok**

A kijelölés a CPR-ben foglalt kijelölési kritériumok (lásd 2. melléklet) alapján történik, amelyek a kijelölt szervezetek belsőkontroll-környezetét, kockázatkezelését, irányítási és kontrolltevékenységeit és monitoringgal kapcsolatos tevékenységeit érintik. A kijelölés a tagállam által meghatározott megfelelő szinten történik (a CPR nem ír elő egy bizonyos szintet vagy szervezetet). A Bizottság javasolja a tagállamoknak, hogy megfelelő szinten határozzák meg, mely szervezet lesz felelős a kijelölésért és/vagy a kijelölés folyamatos nyomon követéséért (lásd a lenti 13. szakasz).

Az IRH-n belüli rendszerek felállításának biztosítania kell, hogy az IRH képes legyen a CPR 72. és 125. cikke, valamint az ETE-rendelet 23. cikke szerinti feladatai ellátására, ideértve többek között a feladatok elkülönítésével és a programirányítással, a műveletek kiválasztásával, a program pénzügyi irányításával és ellenőrzésével – az irányítási ellenőrzést is ideértve (a dokumentumalapú és a helyszíni ellenőrzéseket egyaránt) –, a megfelelő ellenőrzési nyomvonalal, a csalás elleni hatékony és arányos intézkedésekkel, a vezetői nyilatkozatokkal és az éves összefoglalóval, továbbá a szükséges monitoringrendszerrel (ideértve a mutatókhoz szükséges rendszereket) kapcsolatos feladatköröket is.

Az IGH-n belüli rendszerek felállításának biztosítania kell, hogy az IGH képes legyen a CPR 126. cikke és az ETE-rendelet 24. cikke szerinti feladatai ellátására, ideértve többek között a kiadások igazolását a Bizottság felé, a teljes körű és pontos elszámolásokat (a költségvetési rendelet 59. cikkének (5) bekezdése), a számviteli nyilvántartások számítógépes formában

történő vezetésének biztosítását, azt, hogy az IRH megfelelő információkkal látsa el az IGH-t a bejelentett kiadásokkal kapcsolatosan végzett ellenőrző vizsgálatokról, valamint az ellenőrzések eredményeinek figyelembevételét.

A CPR 123. cikkének (7) bekezdése értelmében az IRH/IGH, illetve a közreműködő szervezetek közötti vonatkozó megállapodásokat hivatalosan, írásban kell rögzíteni. Ezek a közreműködő szervezetekkel létrejött írásos megállapodások – amelyeknek a programok kezdetétől rendelkezésre kell állniuk – az IKR lényeges elemét képezik, és azokban egyértelműen rögzíteni kell az egyes szervezetek feladatköreit. Ugyanez vonatkozik az ETE keretébe tartozó programokra (ETECS, közös titkárságok, ellenőrök és nemzeti hatóságok, az adott helyzetnek megfelelően). A CPR XIII. mellékletében (1. pont ii. alpont) szereplő követelmény szerint a feladatok közreműködő szervezetekre történő átruházása esetén az IRH-nak vagy IGH-nak rendelkeznie kell olyan eszközökkel, amelyek révén biztosítható, hogy az említett feladatok végrehajtásához szükséges információk e szervezetek rendelkezésére álljanak, továbbá amelyek lehetővé teszik e közreműködő szervezetek munkájának felülvizsgálatát és felügyeletét. Ugyanez az elv vonatkozik az ETE keretébe tartozó programokra is.

A kijelölési kritériumok elsősorban az IRH és az IGH feladatköréhez kapcsolódó rendszerek létrehozására összpontosulnak, és azok számos tekintetben hasonlítanak a 2007–2013 közötti időszakra vonatkozó megfelelőségértékelési eljárás során alkalmazott kritériumokhoz, mivel az IRH-k és az IGH-k feladatai lényegében ugyanazok.

A Bizottság ezért arra ösztönzi a tagállamokat, hogy tartsák meg a jelenlegi rendszerek meglévő elemeit, amennyiben azok hatékonyan működnek (pl. alacsony hibaarányról szóló jelentés, 1. és 2. kategóriába tartozónak értékelt rendszerek, az 1083/2006/EK rendelet 73. cikkének végrehajtása a 2007–2013 közötti időszakban, az 1198/2006/EK rendelet 73. cikkének végrehajtása a 2007–2013 közötti időszakban (EHA)). Ezzel szemben a bejelentett magas hibaarány és a 3. és 4. kategóriába értékelt rendszerek arra utalnak, hogy az IKR megerősítésére van szükség.

Az elképzelések szerint a 2007–2013 közötti időszakban már megszerzett bizonyossági szintből kellene kiindulni. Az IRH-k számos esetben megegyeznek majd a 2007–2013 közötti időszak IRH-jaival, és e szervezetekkel kapcsolatosan már sikerült bizonyosságot szerezni egyrészt a megfelelőségértékelés, másrészt pedig a szervezeteken belüli rendszerek működésére vonatkozóan elvégzett ellenőrzések tapasztalataiból. E tekintetben a 124. cikk (2) bekezdése előírja, hogy amennyiben az FA megállapítja, hogy az IKR-nek az e szervezeteket érintő része lényegében változatlan a 2007–2013 közötti időszakhoz képest, és az az elvégzett audit alapján bizonyíthatóan hatékonyan működött, további audit nélkül megállapíthatja, hogy a vonatkozó feltételek teljesülnek. Ezáltal javulhat a kijelölési eljárásához szükséges audittevékenység hatékonysága. A megelőző struktúrákra való támaszkodás mértékét az auditjelentésben/véleményben közzé kell tenni. Mindazonáltal az új kritériumok tekintetében (a kockázatkezelési eljárások és a csalás elleni intézkedések, a vezetői nyilatkozat/éves összefoglaló/elszámolások és a mutatókra vonatkozó adatok megbízhatóságát biztosító eljárások/részcélok/a program célkitűzéseinek megvalósítása terén elért haladás) audittevékenységet kell végezni az e területeket érintő megfelelőség értékelése céljából.

#### **2.4. A független auditszervezet (FA) munkájának tervezése és időzítése**

Az FA számára elegendő időt kell biztosítani ahhoz, hogy teljes egészében lefolytassa a kijelölési kritériumoknak való megfelelőség értékelésre irányuló eljárást, melynek szakaszai a következők:

- Az IRH-k és IGH-k feladatköreit és az érvényben lévő eljárásokat tartalmazó leírás kézhezvétele, valamint az egyéb releváns dokumentumok összegyűjtése.

- Az összegyűjtött adatok elemzése, a dokumentumok vizsgálata és az előírt audittevékenység elvégzése, ideértve – amennyiben szükségesnek tartják – az alkalmazottakkal folytatott megfelelő interjúkat is.
- A jelentés és vélemény elkészítése és a kontradiktórius eljárás, ideértve a megállapítások és a következtetések érvényesítését is. Erre az eljárásra elegendő időt kell biztosítani ahhoz, hogy az értékelt hatóságok megküldhessék válaszaikat az észrevételekre, valamint kiegészítő információkat nyújthassanak be.
- A dokumentumok lefordítása az ETE keretébe tartozó programok esetében elfogadott munkanyelvre.

Javasolt, hogy az eljárásban közreműködő hatóságok fogadjanak el ütemtervet.

Amennyiben – akár a Bizottság kérésére, akár a tagállam kezdeményezésére – szükségessé válik a kijelölési dokumentumok benyújtása, kizárólag a kijelölési dokumentumok végleges változatát kell benyújtani.

Az FA lefolytatja az első áttekintést az elvégzendő munka azonosítása és rangsorolása érdekében, figyelembe véve a különböző programokra vonatkozó közös rendszerek meglétét, az értékelés elvégzéséhez rendelkezésre álló időt és forrásokat, valamint az egyes programok, hatóságok vagy más szervezetek tekintetében azonosított esetleges kockázatokat. Az elvégzendő munkának az alábbi elemeket kell magában foglalnia:

- A rendszer leírásának vizsgálata; e leírásnak a kijelöléssel kapcsolatos audittevékenység kezdetén a végleges formájában kell rendelkezésre állnia. Mivel a rendszerek létrehozása és a rendszerleírás elkészítése időnként összetett és hosszadalmas feladat lehet, az FA úgy dönthet, hogy már a teljes dokumentum véglegesítése előtt megkezdje a leírás már rendelkezésre álló részeinek vizsgálatát.
- A rendszerekkel kapcsolatos egyéb dokumentumok vizsgálata. E dokumentumok közé tartozhatnak törvények, körlevelek, miniszteri rendeletek, a közreműködő szervezetek feladatköréit megállapító aktusok. Az ETE keretébe tartozó programok esetében ide tartozhatnak még a részt vevő tagállamok és/vagy régiók közötti hivatalos megállapodások, amelyek a program hatékony és eredményes pénzgazdálkodásának biztosítása érdekében jöttek létre. Ezért a programok végrehajtási és szabályozási keretének az értékelés időpontjában már rendelkezésre kell állnia.
- A 2007–2013 közötti időszakban az 1083/2006/EK rendelettel és – az EHA tekintetében – az 1198/2006/EK rendelettel összhangban elvégzett rendszerellenőrzések eredményeinek felhasználása, amennyiben az érintett IKR-ek lényegében azonosnak tekinthetők. Az FA-nak a jelentésben ki kell fejtenie, hogy az említett ellenőrzéseket milyen mértékben vette figyelembe, pontosítva, hogy mely szervezet végezte el az ellenőrzési tevékenységeket (ideértve az uniós ellenőrzéseket is), azokra mikor került sor (a közelmúltban készült ellenőrzésekre nagyobb hangsúlyt kell fektetni), milyen módszereket alkalmaztak az ellenőrzések során, valamint ismertetve az elvégzett munka hatókörét.
- A rendeletekben foglalt új területekkel/kritériumokkal kapcsolatosan bevezetett eljárások vizsgálata; (pl. kockázatértékelés, csalás elleni intézkedések, éves elszámolások, vezetői nyilatkozat, teljesítménymutatók és éves összefoglaló). A könyvviteli nyilvántartások és a műveletek végrehajtására vonatkozó adatok tárolására szolgáló rendszerek vizsgálata, ami azt jelenti, hogy ezek a rendszerek már léteznek és megfelelnek a CDR 32. cikkében foglalt követelményeknek.
- Interjúkat a fontosnak ítélt főbb szervezetek alkalmazottaival. Amennyiben a program több régiót ölel fel, azt több forrásból finanszírozzák, vagy a leírás egynél több programra vonatkozik, az interjúkat szükség esetén valamennyi releváns szervezetre ki



kell terjeszteni. Az FA-nak a jelentésben pontosítani kell, hogy az interjúk mely területekre és kérdésekre terjedtek ki, illetve milyen kritériumok alapján választották ki a megkérdezetteket.

- Annak ellenőrzése, hogy a rendszerleírások összhangban állnak-e az elvégzett munka során kapott magyarázatokkal.

## **2.5. Az FA-nak a kijelölésről szóló jelentés-, illetve véleményalkotásra irányuló munkája**

Az FA megtervezi és végrehajtja azt a munkát, amely alapján véleményt alkothat arról, hogy a kijelölt szervezetek megfelelnek-e a CPR XIII. mellékletében foglalt kijelölési kritériumoknak.

A CPR 124. cikkének (2) bekezdése értelmében ezt a munkát a nemzetközileg elfogadott auditstandardok (INTOSAI, IFAC vagy IIA) figyelembevételével kell elvégezni.

Megjegyzendő, hogy a kijelölési kritériumoknak való megfelelés értékelése az IKR kialakításának helyénvalóságára vonatkozik, vagyis a Bizottság a rendszerek kialakításával kapcsolatosan vár véleményt ebben a szakaszban, nem pedig azok gyakorlati hatékonyságáról. Ezért a Bizottság nem várja el az FA-tól, hogy tesztelje a rendszerek működését, még akkor sem, ha azok bevezetése már elkezdődött. Mindazonáltal amennyiben a rendszereket módosították a 2007–2013-as időszakhoz képest, a kapcsolódó eljárások megfelelése tekintetében kritikai értékelést kell végezni, nem elég megállapítani az eljárások létezését. Az FA a jelentését és véleményét a CPR 124. cikkének (2) bekezdésében említett munkára alapozza, ami különösen annak értékelésére terjed ki, hogy a kijelölt hatóságok megfelelnek-e a belsőkontroll-környezettel, a kockázatkezeléssel, az irányítási és kontrolltevékenységekkel és a monitoringgal kapcsolatos kijelölési kritériumoknak.

A Bizottság a CPR vonatkozó cikkeiben – köztük a XIII. mellékletben – foglalt rendelkezések alapján ellenőrzőlistát állított össze (3. melléklet), és az FA számára javasolja ezen eszköz használatát a kijelölési kritériumoknak való megfelelés értékeléséhez. Az ellenőrzőlista kiterjed valamennyi hatóságra és szervezetre, valamint a CPR XIII. mellékletében foglalt kapcsolódó kijelölési kritériumokra. Egyúttal támpontul szolgál arra is, hogy a Bizottság milyen mélységben javasolja elemezni a kijelölt szervezetek kijelölési kritériumoknak való megfelelését. A független auditszervezetek az ellenőrzőlistát a saját szükségleteik szerint bővíthetik és kiegészíthetik.

Az FA-nak teljes ellenőrzési nyomvonalat kell fenntartania az elvégzett munkáról, ideértve az audit tervezését, a kapott dokumentumokat, a munkadokumentumokat, a felhasznált ellenőrzőlistákat és a kontradiktórius eljárások részleteit.

Az ellenőrzőlistában szereplő részletes kérdések alapján az FA-nak általános következtetéseket kell levonnia az IRH és az IGH esetében. E következtetéseket ezután be kell illeszteni a jelentés megfelelő részébe, hogy így le lehessen vonni az általános következtetést. Az FA ezen általános következtetés alapján írja majd alá a jelentését és véleményét az érintett szervezetek kijelölési kritériumoknak való megfeleléséről.

Amennyiben az IRH és az IGH feladatköreit a CPR 123. cikkének (3) bekezdése szerint összevonták, vagy amennyiben az AH és az IRH ugyanannak a közigazgatási hatóságnak vagy szervnek a része a CPR 123. cikkének (5) bekezdése szerint, az FA-nak értékelnie kell, hogy miként érvényesül a feladatkörök szétválasztásának elve.

Jóllehet a kijelölésről szóló értesítés kizárólag az IRH-k és az IGH-k tekintetében alkalmazandó, abban az esetben, ha e szervezetek feladatköröket ruháztak át közreműködő szervezetek számára, biztosítaniuk kell, hogy megfelelő eljárások állnak rendelkezésükre az átruházott feladatkörök hatékonyságának felügyeletére. Ilyen esetekben az IRH vagy IGH, illetve a közreműködő szervezetek közötti vonatkozó megállapodásokat hivatalosan, írásban

kell rögzíteni. Az FA-nak meg kell bizonyosodnia az ilyen, közreműködő szervezeti szinten átruházott feladatkörökkel kapcsolatos rendszerek megfelelő kialakításáról<sup>6</sup>. Az FA számára lehetővé kell tenni, hogy ezt az IRH és/vagy IGH által a közreműködő szervezetről készített értékelés ellenőrzése útján tegye meg, egyes további, közreműködő szervezeti szinten – lehetőség szerint mintavétel alapján – elvégzett teszteléssel együtt.

Az ETE keretébe tartozó programok esetében az együttműködési programban részt vevő tagállamok valamely európai területi együttműködési csoportosulás segítségét vehetik igénybe, nevezetesen az IRH feladatköreinek utóbbira történő átruházása révén. Az FA munkája kiterjed az ilyen szervezetekre és az IKR-ben közreműködő egyéb szereplőkre (ellenőrökre, közös titkárságra, és adott esetben nemzeti hatóságokra) átruházott feladatkörökre.

Amennyiben a tagállam vagy az IRH – a 123. cikk (7) bekezdése értelmében – a program egy részének irányítását átruházza egy közreműködő szervezetre a közreműködő szervezet és a tagállam vagy IRH között létrejött írásos megállapodással („globális támogatás”), az FA azt is megvizsgálja, hogy a közreműködő szervezet nyújtott-e biztosítékokat a tagállam vagy az IRH számára a fizetőképessége, illetve az érintett területre, valamint az adminisztratív és a pénzügyi irányítási képességére vonatkozó szakértelme vonatkozásában.

Az FA a jelentésében részletezi az elvégzett munka mértékét és hatályát, továbbá a következtetései elérése céljából alkalmazott módszereket a közreműködő szervezetre mint egészre átruházott feladatköröket illetően.

## **2.6. Csalás elleni intézkedések**

A CPR XIII. melléklete (3) pontja A. pontjának vi. alpontja szerint az IRH-nak a kijelölés céljából rendelkeznie kell a hatékony és arányos csalás elleni intézkedések alkalmazásához szükséges eljárásokkal.

Ezen eljárásoknak meg kell határozniuk a CPR 125. cikke (4) bekezdésének c) pontjában foglalt rendelkezések végrehajtásának módját, mely rendelkezések szerint eredményes és arányos csalás elleni intézkedéseket kell alkalmazni, figyelembe véve az azonosított kockázatokat. E tekintetben a Bizottság útmutatót<sup>7</sup> tett közzé, hogy segítséget nyújtson a tagállamok számára.

Jóllehet nincs olyan követelmény, miszerint a csalásra vonatkozó kockázatértékelést az IRH kijelölését megelőzően kell végrehajtani, a Bizottság javasolja, hogy az eljárások határozzák meg a kezdeti kockázatértékelés menetrendjét – amely kockázatértékelésnek a programvégrehajtás igen korai szakaszában, de mindenképpen a kedvezményezettek felé történő kifizetéseknek a rendszerben való feldolgozása előtt kell lezajlania –, valamint a kockázatértékelés frissítésének várható gyakoriságát. A hatékony és arányos csalás elleni intézkedések alkalmazásához szükséges eljárásoknak részletezniük kell a következőket:

- a csalásra vonatkozó kockázatértékelés menetrendje,
- a kockázatértékelés elvégzéséért felelős személy(ek)/szervezet(ek) megnevezése,
- a kockázatértékelést követően a csalás elleni intézkedések kidolgozásáért felelős személy(ek)/szervezet(ek) megnevezése.

A csalásra vonatkozó kockázatértékelés tekintetében a fent említett útmutató a következő három folyamattal kapcsolatos konkrét csalási kockázatok esetére biztosít eszközt: i. a

<sup>6</sup> Ideértve az 1301/2013/EU rendelet 7. cikkének (4) és (5) bekezdésében említett „települési hatóságokat”.

<sup>7</sup> A „Csalásra vonatkozó kockázatértékelés és a hatékony és arányos csalás elleni intézkedések” című útmutató (EGESIF\_14-0021-00, 2014/06/16.)

kérelmezők kiválasztása, ii. a műveletek végrehajtása és ellenőrzése, iii. igazolás és kifizetések. A csalási kockázatok értékelésének azonosítania kell azon konkrét kockázatokat, amelyek esetében az értékelés következtetései szerint nem tesznek eleget a potenciálisan csalárd tevékenység együttes valószínűségének és hatásának elfogadható szintre történő csökkentésére vonatkozó követelménynek, valamint meg kell határozni a kockázatok csökkentése érdekében szükségesnek ítélt kontrollokat (csalás elleni intézkedéseket). A kockázatértékelést az érintett időszakban meg kell ismételni, és annak gyakoriságát a kockázati szintektől és a feltárt csalások tényleges fennállásától kell függővé tenni.

A csalás elleni intézkedéseket be kell ágyazni az IKR-be. A csalási kockázatok értékelése képezi a feltárt hiányosságok orvoslásának alapját, amely hatékony és arányos csalás elleni intézkedések megválasztását foglalja magában. Ezeket a fent említett útmutató melléklete tartalmazza. Egyes esetekben a következtetés az is lehet, hogy a fennmaradó kockázatok többségét kezelték, ezért nagyon kevés további csalás elleni intézkedésre van szükség, ha egyáltalán van ilyenekre szükség. A javasolt kockázatértékelési eszköz ezért segítséget nyújt az értékelés folyamatának, valamint a jövőbeni felülvizsgálatokra és frissítésekre vonatkozó következtetéseknek a dokumentálásához.

## **2.7. A kijelölt hatóságok kijelölési kritériumoknak való megfelelésére vonatkozó jelentés és vélemény**

A CPR 124. cikkének (2) bekezdése értelmében a kijelölt hatóságok kijelölési kritériumoknak való megfelelésére vonatkozó jelentést és véleményt az FA készíti el.

Az FA jelentésének és auditvéleményének mintáit a 2014. szeptember 22-i 1011/2014/EU végrehajtási rendelet IV. és V. melléklete tartalmazza. A jelentésminta három szakaszból áll: i. bevezetés, ii. a munkamódszert és az elvégzett munka hatókörét bemutató szakasz, iii. az értékelés eredményei az egyes hatóságok/szervezetek/rendszerek esetében.

Az FA a kijelölési értékeléshez alkalmazott ellenőrzőlista egyes részeinek következtetéseire alapozza jelentését. Az általános következtetések képezik majd a vélemény alapját.

Az IRH és az IGH a lezáratlan kérdések megoldására törekszik annak érdekében, hogy az FA fenntartás nélküli véleményt adhasson. Az FA szakmai megítélést alkalmaz az eredmények és a feltárt hiányosságok súlyosságának értékelése céljából, hogy ezáltal megfelelő auditvéleményt bocsáthasson ki. A következő iránymutatást lehet figyelembe venni:

- A rendszerre vonatkozó kulcsfontosságú követelményekkel kapcsolatos kijelölési kritériumok közül egy vagy több nem teljesülésének fenntartásos véleményt vagy elutasító véleményt kell eredményeznie. A kijelölési kritériumokat a 2. melléklet tartalmazza, és azok kapcsolódnak a 4. mellékletben szereplő vonatkozó kulcsfontosságú követelményekhez<sup>8</sup>.
- A rendszer kulcsfontosságú követelményeivel kapcsolatos egy vagy több kijelölési kritériumnak való részleges megfelelés esetén az FA értékeli e hiányosságok súlyosságát és mértékét, és döntést hoz arról, hogy szükséges-e fenntartásos vélemény vagy elutasító vélemény kibocsátása.

Elutasító vélemény kibocsátására abban az esetben kerül sor, ha az FA megítélése szerint az IKR-ek kulcsfontosságú követelményei és a nem kulcsfontosságú követelmények tekintetében mutatkozó hiányosságok száma és súlyossága a CPR-ben – és különösen

---

<sup>8</sup> „Iránymutatás a Bizottság és a tagállamok részére a tagállamokban működő irányítási és kontrollrendszerek értékelésének közös módszertanáról” (EGESIF\_14-0010).

annak 72., 125. és 126. cikkében – foglalt követelmények széles körű nem teljesülését eredményezi.

A nemzetközileg elfogadott auditstandardokkal összhangban az FA az auditvéleményébe figyelemfelhívó bekezdést foglalhat bele anélkül, hogy az adott kérdés tekintetében fenntartásos véleményt fogalmazna meg.

A CDR a 32. cikke értelmében a rögzített és tárolt adatokkal kapcsolatos, a CDR III. mellékletében említett információk tekintetében vagy 2014. december 1-jétől, vagy 2015. július 1-jétől alkalmazandó. Következésképpen az FA 2014. december 1-je előtt kibocsátott véleménye akkor is fenntartás nélküli lehet, ha a számítógépes számviteli és informatikai rendszer még nem teljesen működőképes a kijelölésre vonatkozó auditvélemény kibocsátásának időpontjában. Mindazonáltal ilyen esetben az FA auditvéleményébe figyelemfelhívó bekezdést kell belefoglalni. Az informatikai rendszer felállítását a kijelölés monitoringjáért felelős szervezet követi nyomon.

## **2.8. Kijelölési határozat**

A CPR 124. cikkének (1) bekezdése értelmében a tagállamok az első időközi kifizetési kérelem Bizottság számára történő benyújtása előtt értesítik a Bizottságot az IRH és adott esetben az IGH megfelelő szinten elvégzendő kijelölésének időpontjáról és jogi formájáról. A kijelölés az FA jelentésén és véleményén alapul.

Amennyiben az FA IRH-ra és/vagy IGH-ra vonatkozó véleménye

- elutasító vagy fenntartásos vélemény, a tagállam eltekint az érintett szervezetet kijelölésétől;
- fenntartás nélküli, a tagállam kijelöli az érintett szervezet(ek)et.

## **2.9. Az időközi kifizetések kezelése**

A 2007–2013 közötti időszakban a valamely programra vonatkozó első időközi kifizetési kérelem Bizottság általi teljesítése a bizottsági felülvizsgálat és a megfeleléséértékelés elfogadásának függvénye volt.

A 2014–2020-as kijelölési eljárás egyszerűbb, mivel immár nincs szükség a kijelölési eljárás Bizottság általi kifejezett jóváhagyására, és a kifizetések azonnal megkezdődhetnek azt követően, hogy az IRH-kat és IGH-kat kijelölték, és tagállamok a program elfogadását követően értesítették a Bizottságot a hivatalos kijelölési határozatról (a CPR 124. cikkének (1) bekezdése).

## **2.10. A kijelölés nyomon követése**

A CPR 124. cikke kötelezi a tagállamot a kijelölt szervezetek (azaz az IRH és az IGH) nyomon követésére a teljes programidőszakban.

A tagállam megállapítja, hogy mely szervezet felelős a nyomon követésért. Az ETE keretébe tartozó programok esetében erre az elemre különös figyelmet kell fordítani, tekintettel az általában igen összetett rendszerekre és a szereplők széles körére. Megfelelő intézkedéseket kell hozni annak érdekében, hogy a kijelölés nyomon követéséért felelős szervezet valamennyi releváns jelentéshez megfelelően hozzáférjen, és azokat a rendelkezésére bocsássa, ideértve az ellenőrzési jelentéseket és az irányítási ellenőrzésekről szóló jelentéseket, és ezáltal nyomon követéssel kapcsolatos feladatait megfelelően elvégezhesse.

A CPR 124. cikkének (5) bekezdése értelmében, amennyiben a program végrehajtása során az elvégzett audit és kontroll eredményei azt mutatják, hogy a kijelölt hatóság már nem teljesíti a kijelölési kritériumokat, a tagállam a probléma súlyosságának megfelelő szinten próbaidót állapít meg, amely alatt meg kell hozni a szükséges kiigazító intézkedéseket. Ide tartoznak

azok az esetek is, amikor az IRH és az IGH által a KSZ-ekre átruházott feladatkörökkel kapcsolatos kijelölési kritériumokat már nem tartják be.

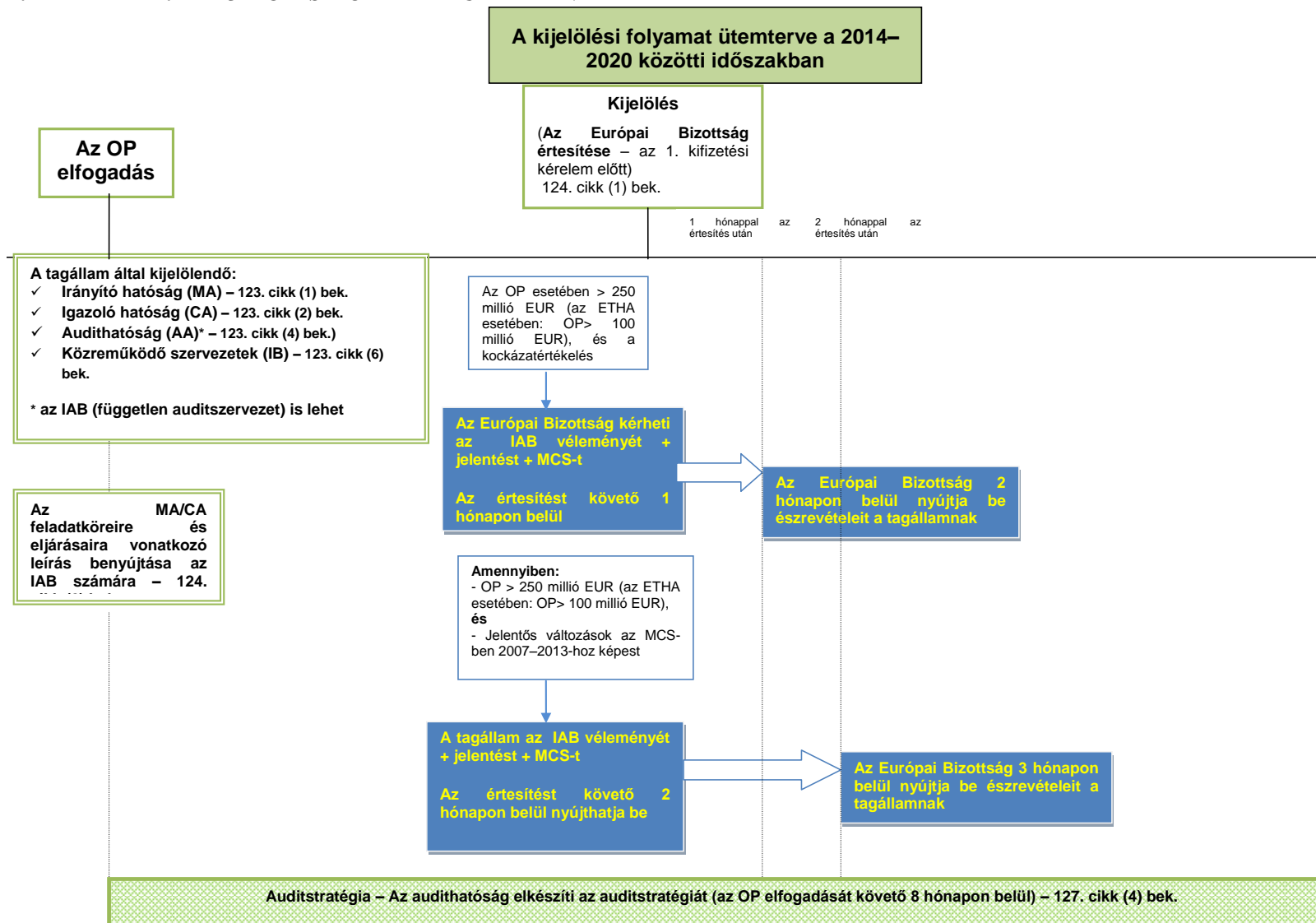
Amennyiben a kijelölt hatóság nem hajtja végre a megállapított próbaidőn belül a szükséges kiigazító intézkedéseket, a tagállam megszünteti annak kijelölését.

A tagállam haladéktalanul értesíti a Bizottságot, ha egy kijelölt hatóságnak próbaidőt szabott meg, tájékoztatást nyújt a próbaidő hosszáról, arról, hogy mely kijelölési kritériumokat nem tartották be, továbbá hogy a kiigazító intézkedések végrehajtása után a próbaidő véget ért. A tagállam a hatóság kijelölésének megszüntetéséről is haladéktalanul értesíti a Bizottságot. A CPR 83. cikke alkalmazásának sérelme nélkül az arról szóló értesítés, hogy valamely tagállam próbaidőt határozott meg egy kijelölt hatóság számára, nem szolgáltat indokot a Bizottság számára, hogy az időközi kifizetési kérelmek feldolgozását megszakítsa.

A CPR 124. cikkének (6) bekezdése szerint amennyiben egy IRH vagy egy IGH kijelölése megszűnik, a tagállam új szervezetet jelöl ki, amely a kijelölését követően átveszi az érintett hatóság feladatait. Az új hatóság kijelölése az eredeti IRH vagy IGH kijelölésével azonos módon történik, vagyis az FA – a fent leírtaknak megfelelően – új rendszerleírást és értékelést készít.

Amennyiben az IRH vagy az IGH a program végrehajtása alatt egy új közreműködő szervezetre ruház át feladatköröket, nem követelmény az IRH vagy az IGH kijelöléséről szóló értesítés újbóli megküldése. Mindazonáltal a kijelölés nyomon követéséért felelős szervezet ellenőrzi, hogy e szervezetek a szóban forgó változást követően továbbra is megfelelnek-e a kijelölési kritériumoknak. A 8. szakaszban említetteknek megfelelően ilyen esetekben az IRH vagy IGH, illetve a közreműködő szervezetek közötti vonatkozó megállapodásokat hivatalosan, írásban kell rögzíteni. A kijelölés nyomon követéséért felelős szervezetnek meg kell győződnie az új közreműködő szervezeteknek átruházott feladatkörökkel kapcsolatos rendszerek megfelelő kialakításáról, amit az AH a rendszer ellenőrzésével kapcsolatos munkája során felülvizsgál. Az IRH vagy az IGH bármely új KSZ kijelöléséről azonnal értesítést küld az audithatóság számára. Az AH ezt követően értékeli az új KSZ-szel kapcsolatos kockázatokat, és ennek megfelelően felülvizsgálja auditstratégiáját annak érdekében, hogy bizonyosságot nyújtson az IRH vagy IGH kijelölési kritériumnak való megfelelése folytonosságáról az új KSZ-re átruházott feladatköröket illetően.

## 1. MELLÉKLET: A KIJELÖLÉSI FOLYAMAT ÜTEMTERVE



## **2. MELLÉKLET: AZ IRÁNYÍTÓ HATÓSÁG ÉS AZ IGAZOLÓ HATÓSÁG KIJELÖLÉSE**

### 1. Belsőkontroll-környezet

- i. az IRH és a IGH feladatait lefedő szervezeti struktúra megléte és a feladatok kiosztása az egyes hatóságokon belül, biztosítva, hogy a feladatok elkülönítésének elvét, amennyiben alkalmazható, betartsák;
- ii. a feladatok közreműködő szervezetekre történő ruházása esetén olyan keret, amely révén biztosítható azok feladatainak és kötelezettségeinek meghatározása, az átruházott feladatok elvégzésére vonatkozó képesség ellenőrzése és a jelentéstételi eljárások megléte;
- iii. a szabálytalanságok esetére és a jogosulatlanul kifizetett összegek visszafizettetésére vonatkozó jelentéstételi és monitoringeljárások;
- iv. a szükséges technikai készségekkel rendelkező, megfelelő emberi erőforrásnak a szervezet különböző szintjei és feladatai közötti elosztására vonatkozó terv.

### 2. Kockázatkezelés

Egy olyan keret, amellyel – az arányosság elvét figyelembe véve – biztosítható, hogy szükség esetén és különösen a tevékenységek (nevezetesen az IKR) jelentős módosítása esetén megfelelő kockázatkezelési eljárást alkalmazzanak.

### 3. Irányítási és kontrolltevékenységek

#### *A. Irányító hatóság*

- i. a támogatási kérelmekre, a kérelmek értékelésére, a támogatott kérelmek kiválasztására vonatkozó eljárások, ideértve azokat az utasításokat és útmutatásokat, amelyek biztosítják, hogy a műveletek a CPR 125. cikke (3) bekezdése a) pontjának i. alpontjával összhangban hozzájáruljanak a megfelelő prioritási tengelyek szerinti konkrét célok és eredmények eléréséhez;
- ii. az irányítási ellenőrzésekre vonatkozó eljárások, ideértve a kedvezményezettek minden egyes visszatérítési kérelmének dokumentumalapú vizsgálatát és az egyes műveletek helyszíni vizsgálatát;
- iii. a kedvezményezettek kifizetési kérelmeinek feldolgozására és a kifizetések engedélyezésére vonatkozó eljárások;
- iv. egy olyan rendszer eljárásai, amellyel számítógépes formában adatgyűjtés, -rögzítés és -tárolás végezhető minden egyes művelet vonatkozásában, ideértve adott esetben az egyes résztvevőkre vonatkozó adatokat és az adatok bontását nemenkénti mutatók szerint, ha ez szükséges, továbbá olyan eljárások, amelyekkel biztosítható, hogy a rendszer biztonsága megfelel a nemzetközileg elfogadott szabványoknak;
- v. az IRH által kidolgozott eljárások annak biztosítására, hogy a kedvezményezettek vagy külön elszámolási rendszert vagy megfelelő számviteli szabályzatot tartsanak fenn a művelethez kapcsolódó valamennyi ügylethez;
- vi. a hatékony és arányos csalás elleni intézkedések alkalmazásához szükséges eljárások;
- vii. a megfelelő ellenőrzési nyomvonal és archiválási rendszer biztosításához szükséges eljárások;
- viii. a vezetői megbízhatósági nyilatkozatnak, az elvégzett kontrollokról és a feltárt hiányosságokról szóló jelentésnek, valamint a végső auditok és kontrollok éves összefoglalójának az elkészítésére vonatkozó eljárások;

ix. az annak biztosításához szükséges eljárások, hogy a kedvezményezett megkapja az egyes műveletek támogatási feltételeit tartalmazó dokumentumot.

*B. Igazoló hatóság*

- i. a Bizottsághoz benyújtott időközi kifizetési kérelmek igazolására vonatkozó eljárások;
- ii. az elszámolások elkészítésére és azok valódiságának, teljességének és pontosságának igazolására szolgáló eljárások, továbbá eljárások annak igazolására, hogy a kiadások az összes audit eredménye alapján megfelelnek az alkalmazandó uniós és nemzeti szabályoknak;
- iii. a megfelelő ellenőrzési nyomvonal biztosítására szolgáló eljárások, amelyek keretében számítógépes formában rögzítik az egyes műveletekre vonatkozó számviteli adatokat, köztük a visszafizetendő, visszafizetett, valamint visszavont összegekre vonatkozó adatokat;
- iv. adott esetben olyan eljárások, amelyekkel biztosítható, hogy a hatóság megfelelő információkat kapjon az IRH-tól az elvégzett auditokról, valamint az AH által vagy annak hatáskörében végzett auditok eredményeiről.

4. Nyomon követés

*A. Irányító hatóság*

- i. a monitoringbizottság munkájának támogatására vonatkozó eljárások;
- ii. a Bizottságnak benyújtandó éves végrehajtási jelentések és záró végrehajtási jelentések elkészítésére vonatkozó eljárások.

*B. Igazoló hatóság*

- i. az IGH – irányítási ellenőrzések eredményeinek és az AH által vagy annak felelőssége alatt végzett auditok eredményeinek a kifizetési kérelem Bizottsághoz történő benyújtását megelőzően végzett monitoringjához kapcsolódó – feladatainak elvégzésére vonatkozó eljárások.



**3. MELLÉKLET: ELLENŐRZŐLISTA A KIJELÖLT SZERVEZETEK FELÁLLÍTÁSÁNAK AZ  
1301/2013/EU RENDELET XIII. MELLÉKLETÉBEN FOGLALT KRITÉRIUMOKKAL VALÓ  
ÖSSZEEGYEZTETHETŐSÉGE ÉRTÉKELÉSÉHEZ**

**[éééé/hh/nn]**

**ALKALMAZÁSI KÖR**

**Tagállam/régió:**

**CCI:**

**Operatív program:**

A kijelölési csomag tagállam általi, a független auditszervezet (a továbbiakban: FA) részére történő hivatalos benyújtásának időpontja:

**Kitöltötte:**  
(aláírás, dátum)

**Felülvizsgálta:**  
(aláírás, dátum)

### **Bevezetés – Az ellenőrzőlista használatának célja**

A CPR 123. és 124. cikkében és az ETE-rendelet 21. cikkében említett kijelölést olyan FA jelentésére és véleményére kell alapozni, amely értékeli a hatóságok által a belsőkontroll-környezettel, a kockázatkezeléssel, a kontrolltevékenységekkel és a nyomon követéssel kapcsolatban a XIII. mellékletben foglalt kritériumok teljesülését.

Az FA [FA] számára javasolt ezen ellenőrzőlista használata, mivel az támogatást és iránymutatást nyújt a kijelölt hatóságok kijelölési kritériumoknak való megfelelése értékelésére irányuló ellenőrzési tevékenységéhez. Az értékelés folyamán az FA a nemzetközileg elfogadott auditstandardok figyelembevételével végzi munkáját. Az ellenőrzőlista adott esetben a lefedett program speciális körülményeihez igazítható.

Ez az ellenőrzőlista az IKR-re vonatkozó leírás elkészítése során is használható önértékelési eszközként.

### **Az előző időszakkal lényegében megegyező IKR értékelése**

Amennyiben az FA megállapítja, hogy az IKR-nek az IRH-t és az IGH-t érintő része lényegében változatlan az előző időszakhoz képest, és azok az említett időszakban az 1083/2006/EK rendelet vonatkozó rendelkezéseivel összhangban végzett audit alapján bizonyíthatóan hatékonyan működtek, további audit nélkül megállapíthatja, hogy a vonatkozó feltételek teljesülnek.

Az FA az ezzel kapcsolatos következtetéseit megfelelően dokumentálja.

### **Egy szervezet kijelölésének megszüntetése**

A CPR 124. cikkének (6) bekezdése értelmében amennyiben egy IRH vagy IGH kijelölése megszűnik, az FA ugyanazt a típusú értékelést végzi el az új szervezet kijelölési kritériumoknak való megfelelése tekintetében.

### **A rendszer kulcsfontosságú követelményei – a kritériumok nem teljesülése elutasító véleményhez vezethet**

A rendszerre vonatkozó kulcsfontosságú követelményekkel kapcsolatos kijelölési kritériumok közül egy vagy több nem teljesülése fenntartásos véleményt vagy elutasító véleményt eredményezhet.

A rendszer kulcsfontosságú követelményeivel kapcsolatos egy vagy több kijelölési kritériumnak való részleges megfelelés esetén az FA értékeli e hiányosságok súlyosságát és mértékét, és döntést hoz arról, hogy szükséges-e fenntartásos vélemény vagy elutasító vélemény kibocsátása.

### **A kulcsfontosságú követelmények és értékelési kritériumok, valamint a nekik megfeleltetendő kijelölési kritériumok**

A 4. melléklet meghatározza a kulcsfontosságú követelmények és értékelési kritériumok, illetve a kijelölési kritériumok egymásnak való megfeleltetését. Az értékelés 5. melléklet szerinti számozása szerepel az ellenőrzőlista 2. oszlopában is minden egyes kérdésnél, amennyiben alkalmazandó.

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

## 0. Általános áttekintés – Az FA felé benyújtott dokumentumok teljességének ellenőrzése

0.1.	<p>A tagállam benyújtotta-e az FA részére az irányító hatóság és adott esetben az igazoló hatóság <b>feladatköreinek és az érvényben lévő eljárásoknak a leírását?</b></p> <p>A Bizottság végrehajtási rendeletének III. mellékletében szereplő valamennyi elemet ismertették-e?</p> <p>Ellenőrizze a benyújtott dokumentáció teljességét.</p>		
0.2.	<p>A benyújtott dokumentumokban kifejezetten szerepelnek-e az alábbi információk?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– A program megnevezése és CCI-száma</li> <li>– Fő kapcsolattartó személy (a leírásért felelős szervezet e-mail – címével együtt)</li> <li>– A rendszerleírás időpontja (éééé/hh/nn)</li> <li>– A rendszer szerkezetének bemutatása</li> <li>– Az irányító hatóság neve, címe és kapcsolattartói</li> <li>– Az igazoló hatóság neve, címe és kapcsolattartói</li> <li>– <b>Valamennyi</b> közreműködő szervezet neve, címe és kapcsolattartói</li> <li>– Az IRH jogállása és azon szervezet jogállása, amelynek részét képezi</li> <li>– A IGH jogállása és azon szervezet jogállása, amelynek részét képezi</li> <li>– Az IRH-t egyben IGH-ként is kijelölték-e (a CPR 123. cikkének (3) bekezdése)? Amennyiben igen, erősítse meg, hogy az IRH közigazgatási hatóság</li> <li>– Az ETE keretébe tartozó programok esetében: a leírás tartalmazza-e a közös titkárság nevét, címét és kapcsolattartó pontjait?</li> <li>– Az ETE keretébe tartozó programok esetében: a leírás tartalmazza-e az ellenőrök, nevét, címét és kapcsolattartó pontjait (az 1299/2013/EU rendelet 23. cikke) minden egyes tagállamban?</li> <li>– Az ETE keretébe tartozó programok esetében: a leírás tartalmazza-e minden egyes tagállam nemzeti hatóságainak nevét, címét és kapcsolattartó pontjait (amennyiben alkalmazandó)?</li> <li>– A leírás részletezi-e azt, hogy hogyan biztosítják a feladatok AH és IRH/IGH közötti elkülönítése elvének érvényesülését abban az esetben, ha az 1303/2013/EU rendelet 125. cikkének (5) bekezdése alkalmazandó?</li> </ul>		
0.3.	<p>– Az ETE keretébe tartozó programok esetében: a leírás kitér-e arra, hogy van-e valamelyik részt vevő tagállamban egy olyan szervezet, amely az irányítási és ellenőrzési kérdések átfogó összehangolásáért felelős?</p>		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Nem alkalmazandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	---------------------------	---

	<b>Következtetés</b>	Megfelelő / nem megfelelő	
--	----------------------	---------------------------	--

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Nem alkalmas/zandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------------	---

## 1. Belsőkontroll-környezet – a CPR rendelet XIII. mellékletének (1) pontja

Az ellenőrzőlista e szakasza valamennyi irányító hatóságra [IRH] és igazoló hatóságra [IGH], továbbá a közreműködő szervezetekre [KSZ] átruházott feladatkörökre alkalmazandó.

1.0.	<p>Vannak-e az irányítási és kontrollrendszernek olyan, a belsőkontroll-környezethez kapcsolódó részei, amelyek lényegében változatlanok az előző programozási időszakhoz képest?</p> <p>Amennyiben igen, részletezze, melyek ezek a részek, illetve hogyan jutottak erre a következtetésre (pl. arra vonatkozó következtetés, miszerint az irányítási és kontrollrendszernek az irányító vagy az igazoló hatóságot érintő része lényegében változatlan az előző programozási időszakhoz képest, és azok az említett időszakban az 1083/2006/EK rendelet vonatkozó rendelkezéseivel összhangban végzett audit alapján bizonyíthatóan hatékonyan működtek), amely alapján az FA további audit nélkül megállapíthatja, hogy a vonatkozó feltételek teljesülnek.</p>		
	<p><b><u>1. i. Az irányító és az igazoló hatóság feladatait lefedő szervezeti struktúra megléte és a feladatok kiosztása az egyes hatóságokon belül, biztosítva, hogy a funkciók elkülönítésének elvét, amennyiben alkalmazható, betartsák;</u></b></p>		<b>1. és 9. kulcsfontosságú követelmény</b>
1.1.	<p>(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Benyújtották-e a teljes szervezeti felépítési ábrát, amely kiterjed az alábbiakra:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az irányító és az igazoló hatóság valamennyi feladata, továbbá a közreműködő szervezetek feladatai (a rájuk ruházott feladatkörök tekintetében), valamint</li> <li>– a feladatok egyes hatóságokon/szervezeteken belüli kiosztása, amely biztosítja a feladatok elkülönítése elvének betartását, amennyiben alkalmazandó,</li> <li>– az AH?</li> </ul> <p>Az IRH és az IGH valamennyi feladatkörére kiterjed-e?</p>		
1.2.	<p>(1.1., 1.3., 1.4., 9.1., 9.3., 9.4.) Van-e olyan általános tájékoztatás és folyamatábra, amely bemutatja az IRH, az IGH, a KSZ-ek és az AH közötti szervezeti kapcsolatokat, ideértve a Bizottság felé történő jelentési útvonalat?</p> <p>Ismertették-e, hogyan biztosított a feladatok</p>		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazható	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

	<p>elkülönítése abban az esetben, ha az IRH az IGH feladatait is ellátja?</p> <p>Az európai területi együttműködés (ETE) keretébe tartozó programok esetében: kiterjed-e ez az információ a közös titkárságra (KT), a kiadás jogszerűségét és szabályosságát igazoló ellenőrökre, az auditor csoportokra és a nemzeti hatóságokra (adott esetben) is?</p>		
1.3.	(1.1., 9.1.) Az ETE keretébe tartozó programok esetében: ismertették-e, hogy az 1299/2013/EU rendelet 23. cikkének rendelkezéseivel összhangban kijelölt ellenőrök milyen eljárás szerint tesznek jelentést az IRH felé, hogy az teljesíthesse az 1303/2013/EU rendelet 125. cikkében foglalt kötelezettségeit.		
1.4.	(1.1., 9.1.) Az ETE keretébe tartozó programok esetében: van-e az IRH és a fő kedvezményezett, illetve a fő kedvezményezett és a projektpartnerek közötti megállapodást végrehajtó egységes sablon?		
1.5.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Amennyiben az irányító hatóság az operatív program kedvezményezettje is, az irányítási ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedések megfelelőképpen biztosítják-e a feladatkörök szétválasztását?		
1.6.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Léteznek-e olyan eljárások, amelyek biztosítják az „érzékeny álláshelyeket” (azaz minden olyan beosztást, amely esetében az azt betöltő személy a felelősségi köre jellegéből adódóan káros hatást fejthet ki az intézmény integritására és működésére) betöltő alkalmazottak azonosítását, valamint az érintett álláshelyekre vonatkozó megfelelő ellenőrzést (ideértve a rotációval és a feladatok elkülönítésével kapcsolatos szabályokat)?		
1.7.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Léteznek-e eljárások az összeférhetetlenség azonosítására és kiküszöbölésére a feladatok elkülönítésére vonatkozó megfelelő politika révén?		
1.8.	(1.1., 9.1.) Etikai és integritási politikák: Szerezze be az ellenőrzött fél által az etikai és integritási politikák betartása érdekében alkalmazandó releváns törvények, szabályok, kódexek és eljárások egy példányát, és ellenőrizze, hogy azok kiterjednek-e a személyzet magatartásával kapcsolatos normákra például az alábbiak tekintetében:		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Nem alkalmazandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	---------------------------	---

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– összeférhetetlenség (nyilvánosságirahozatali kötelezettség);</li> <li>– hivatalos információk és állami források használata;</li> <li>– ajándékok vagy juttatások elfogadása;</li> <li>– lojalitás és megbízhatóság stb.</li> </ul> <p>Ezek a szabályok kötelező erejűek-e az IRH, az IGH vagy a KSZ-ek alkalmazottai számára?</p> <p>Létezik-e eljárás a szabályok terjesztésére, valamint arra, hogy az alkalmazottak rendszeresen tudomást szerezhessenek e szabályok változásairól / az új alkalmazottak megismerhessék a szabályokat?</p>		
	<p><b><u>1. ii. A feladatok közreműködő szervezetekre<sup>9</sup> történő ruházása esetén olyan keret, amely révén biztosítható azok feladatainak és kötelezettségeinek meghatározása, az átruházott feladatok elvégzésére vonatkozó képesség ellenőrzése és a jelentéstételi eljárások megléte.</u></b></p>	<p><b>1., 3., 9. és 10. kulcsfontosságú követelmény</b></p>	
1.9.	<p><i>(10.1.) A független auditszervezetnek meg kell bizonyosodnia az ilyen, közreműködő szervezeti szinten átruházott feladatkörökkel kapcsolatos rendszerek megfelelő kialakításáról. A független auditszervezet számára lehetővé kell tenni, hogy ezt az irányító hatóság és/vagy az igazoló hatóság által a közreműködő szervezetről készített értékelés ellenőrzése útján tegye meg, egyes további, közreműködő szervezeti szinten – lehetőség szerint mintavétel alapján – elvégzett teszteléssel együtt.</i></p>	<p><u>nem alkalmazandó</u></p>	<p><u>nem alkalmazandó</u></p>
1.10.	<p>(3.1., 3.2., 3.3., 1.4., 9.4., 10.1. és 10.2) Léteznek-e olyan eljárások, amelyek biztosítják, hogy a KSZ-ek és a kedvezményezettek hozzájuthassanak a feladataik elvégzéséhez és a műveletek végrehajtásához szükséges releváns információkhoz?</p>		
1.11.	<p>(1.1., 1.5., 9.1., 9.5. és 10.2.) Vannak-e az irányítási és kontrollrendszernek olyan, a közreműködő szervezetekhez kapcsolódó részei, amelyek lényegében változatlanok az előző programozási időszakhoz képest?</p> <p>Amennyiben igen, részletezze, melyek ezek a részek,</p>		

<sup>9</sup> Ideértve az 1301/2013/EU rendelet 7. cikke szerinti „települési hatóságokat”.

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Nem alkalmas/zandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------------	---

	<p>illetve hogyan jutottak erre a következtetésre. (Lásd a fenti 1.0. pontot)</p>		
1.12.	<p>(1.1., 1.4., 9.4. és 10.2.) Valamennyi közreműködő szervezetet hivatalosan kijelöltek-e (a kijelölés időpontja és formája), vagy a hivatalos kijelölésük folyamatban van az 1303/2013/EU rendelet 123. cikkének (6) bekezdésével összhangban?</p> <p>A már ismert KSZ-ek esetében erősítse meg, hogy valamennyi releváns megállapodás rendelkezésre áll (írásos úton hivatalosan rögzítve), amelyek részletezik az irányító vagy az igazoló hatóságok által a KSZ-ekre ruházott feladatokat.</p> <p>Az IRH/IGH, illetve és a KSZ feladatait és kötelezettségeit egyértelműen meghatározták-e írásban?</p> <p>Történt-e hivatkozás a kapcsolódó dokumentumokra (felhatalmazásokat tartalmazó jogi aktusok, megállapodások)?</p>		
1.13.	<p>(1.1., 1.5., 9.5. és 10.2.) Az IRH-n/IGH-n belüli eljárások megfelelőek-e az átruházott feladatok végrehajtásának felügyeletére?</p> <p>Érvényben vannak-e megfelelő jelentéstételi és nyomkövetési eljárások az IRH/IGH, illetve azon szervezet között, amelyre a feladatokat átruházták, megfelelő jelentéstételi mechanizmusok alapján (a KSZ módszertanának felülvizsgálata, a KSZ által jelentett eredmények rendszeres ellenőrzése, a KSZ által elvégzett munka mintán alapuló újbóli elvégzése)?</p>		
1.14.	<p>(1.1., 9.1. és 10.2.) Kapott-e az IRH/IGH olyan szervezeti felépítési ábrát, amely bemutatja a feladatok KSZ-ek közötti, illetve azokon belüli kiosztását, az erre a célra biztosított álláshelyek indikatív számával együtt?</p> <p>Fejtse ki a szervezeti felépítési ábra elemzésével kapcsolatos esetleges problémákat.</p>		
1.15.	<p>(1.1., 1.5., 9.1., 9.5. és 10.2.) Az IRH/IGH ellenőrizte-e, hogy a KSZ rendelkezik-e az átruházott feladatok elvégzéséhez szükséges kapacitással (világosan meghatározott feladatkörök, egyértelmű szervezeti felépítési ábra stb.) a műveletek kiválasztása, az irányítási ellenőrzések vagy bármely</p>		



Szám	Kérdés	Igen/Nem/Nem alkalmas/zandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------------	---

	<p>más átruházott feladat vonatkozásában?</p> <p>Az ellenőrzést dokumentumokkal kell alátámasztani. Az elvégzett ellenőrzéseket az IRH/IGH-nak dokumentálnia kell, és e dokumentációt meg kell őriznie.</p>		
1.16.	<p>(1.4., 1.5., 1.6, 9.4., 9.5., 9.6. és 10.2.) Az IRH/IGH felmérte-e, hogy készült(ek)-e eljárási kézikönyv(ek) a KSZ személyzete általi használatra?</p> <p>Érvényben van-e olyan hivatalos eljárás, amely az eljárások módosítását, bevezetését vagy elhagyását szabályozza?</p> <p>Az eljárási kézikönyvek az IRH/IGH utasításain alapulnak-e?</p> <p>Az IRH/IGH értékelte-e ezen kézikönyvek megfelelőségét?</p> <p>Ismertették-e, hogy ezen értékelés eredményeit milyen módon hozzák a KSZ-ek tudomására, illetve követik nyomon?</p> <p>Az értékelést dokumentumokkal kell alátámasztani. Az elvégzett értékeléseket az IRH/IGH-nak dokumentálnia kell, és e dokumentációt meg kell őriznie.</p>		
1.17.	<p>(10.1.) Amennyiben a tagállam vagy az irányító hatóság – a 123. cikk (7) bekezdése értelmében – a program egy részének irányítását átruházza egy közreműködő szervezetre a közreműködő szervezet és a tagállam vagy irányító hatóság között létrejött írásos megállapodással („globális támogatás”), a közreműködő szervezet nyújtott-e biztosítékokat a tagállam vagy az irányító hatóság számára a fizetőképessége, illetve az érintett területre, valamint az adminisztratív és a pénzügyi irányítási képességére vonatkozó szakértelme vonatkozásában?</p>		
	<p><b>1. iii. A szabálytalanságok esetére és a jogosulatlanul kifizetett összegek visszafizetésére vonatkozó jelentéstételi és ellenőrzési eljárások.</b></p>	<p><b>1., 4., 6., 7., 9. és 12. kulcsfontosságú követelmény</b></p>	
1.18.	<p>(1.4., 4.2., 6.2., 7.5., 9.4. és 12.2.) Érvényben vannak-e részletes írásos eljárások a szabálytalanságok kezelésére, ideértve a csalási eseteket is?</p> <p>Amennyiben igen, ezek az eljárások kiterjednek-e a</p>		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Nem alkalmas/zandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------------	---

	<p>következőkre?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– A szabálytalanság, a vélelmezett csalás vagy a csalás meghatározása</li> <li>– A szabálytalanságok feltárása és nyilvántartásba vétele, ideértve a csalási eseteket is</li> <li>– Jelentéstétel a szabálytalanságokról (ideértve a standard formátumokat), a vélelmezett csalásokról és a megállapított csalásokról a Bizottság felé az OLAF jelentési rendszerén keresztül (IMS – szabálytalanságkezelő rendszer), a 883/2013/EU, Euratom tanácsi rendelet 3. cikkének (4) bekezdésével összhangban</li> <li>– A szabálytalanságok, köztük a vélelmezett csalások és a megállapított csalások orvosolása</li> <li>– A szabálytalanságokkal kapcsolatos igazgatási és jogi eljárások előrehaladásának nyomon követése.</li> </ul> <p>Érvényben vannak-e különös eljárások a tagállam csalás elleni koordinációs szolgálatával (AFCOS) való együttműködés biztosítására, a 883/2013/EU, Euratom tanácsi rendelet 3. cikkének (4) bekezdésével összhangban?</p> <p>Erősítse meg, hogy az ország rendelkezik olyan eljárásokkal (ideértve a jelentési útvonalakat szemléltető folyamatábrát is), amelyek biztosítják a (vélelmezett) csalások és szabálytalanságok Bizottság felé történő rendszeres jelentését a CPR 122. cikkének (2) bekezdésében foglalt követelménynek megfelelően.</p>		
1.19.	Rendszerszintű szabálytalanságok esetén az érvényben lévő eljárás meghatározza-e a szabálytalanságok jövőbeni előfordulásával kapcsolatos kockázat elkerülése és enyhítése érdekében szükséges lépéseket?		
1.20.	Az eljárási kézikönyvek világosan előírják-e a személyzetnek a szabálytalanságok – köztük a csalási esetek – jelentésére irányuló kötelezettségét?		
1.21.	<p>Létezik-e eljárás a visszaélés bejelentésére (nevezetesen arra a jogra vonatkozóan, hogy valamely külső független kapcsolattartó pontot tájékoztassanak a szabálytalanságokról vagy törvénysértésekről)?</p> <p>A szabályok alkalmasak-e arra, hogy a személyzetet megvédjék a belső szankcióktól a szabálytalanságok</p>		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazható	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

	jelentése esetén?		
1.22.	(12.1., 12.2.) Érvényben vannak-e olyan eljárások, amelyek biztosítják, hogy a IGH számviteli nyilvántartást vezet az uniós forrásokból származó kifizetésekből visszafizetendő összegekről (függőben lévő visszafizetetések) és gondoskodik arról, hogy a visszafizetési határozatot indokolatlan késedelem/visszafizetetések nélkül elfogadják és megfelelően nyilvántartásba vegyék?		
1.23.	Létezik-e eljárás a visszafizetetésekhez kapcsolódó kamatok nyilvántartására?		
	<b>1. iv. A szükséges technikai készségekkel rendelkező, megfelelő humán erőforrásnak a szervezet különböző szintjei és feladatai közötti elosztására vonatkozó terv.</b>	<b>1. és 9. kulcsfontosságú követelmény</b>	
1.24.	(1.2. és 9.2.) Érvényben vannak-e olyan eljárások, amelyek biztosítják, hogy minden szinten megfelelő munkaerő áll rendelkezésre a létszám és a szakértelem tekintetében egyaránt?		
1.25.	(1.1., 1.2. 9.1. és 9.2.) A munkaköri leírások részletezik-e az egyes alkalmazottak munkájának, feladatainak és felelősségének célkitűzéseit és hatályát és a jelentéstételi keretet?		
1.26.	(1.2. és 9.2.) A gazdálkodó egység megfelelő eljárással rendelkezik-e a munkaerő kiválasztására? A kiválasztási kritériumokat világosan meghatározták-e?		
1.27.	(1.2. és 9.2.) Megfelelő eljárások vannak-e érvényben – a személyzeti változások kezelésére (pl. átadás-átvételi tájékoztató készítése) – az üres álláshelyek betöltésére?		
1.28.	(1.2. és 9.2.) Létezik-e helyettesítési politika az alkalmazottak hosszú távú hiányzása esetére? Amennyiben igen, biztosítja-e a feladatkörök megfelelő elkülönítését?		
1.29.	(1.2. és 9.2.) Érvényben vannak-e megfelelő eljárások, amelyek biztosítják, hogy az irodák és a felszerelés megfelelő a hatóság feladatainak elvégzéséhez és rendelkezésre állnak a szükséges műszaki eszközök?		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Nem alkalmas/zandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------------	---

1.30.	(1.2. és 9.2.) Érvényben vannak-e eljárások a következők biztosítására: – a személyzet valamennyi tagja rendszeresen részesül a feladatai elvégzéséhez szükséges képzésben, – az új alkalmazottak számára azonnal alapfokú képzést nyújtanak?		
1.31.	(1.2. és 9.2.) Érvényben vannak-e eljárások a személyzet értékelésére vonatkozó rendszeres jelentésekre (ideértve adott esetben az önértékelést)?		
	<b>Következtetés:</b>	Megfelelő / nem megfelelő	

## 2. Kockázatkezelés – A CPR XIII. mellékletének (2) pontja

*Az ellenőrzőlista e szakasza valamennyi irányító hatóságra [IRH] és igazoló hatóságra [IGH], továbbá a közreműködő szervezetekre [KSZ] átruházott feladatkörökre alkalmazandó.*

2.0.	(1.1., 1.6., 9.1., 9.6.) Vannak-e az irányítási és kontrollrendszernek olyan, a kockázatkezeléshez kapcsolódó részei, amelyek lényegében változatlanok az előző programozási időszakhoz képest?  Amennyiben igen, részletezze, melyek ezek a részek, illetve hogyan jutottak erre a következtetésre. (Lásd az 1.0. pontot)		
	<b>2. Olyan keret, amellyel – az arányosság elvét figyelembe véve – biztosítható, hogy szükség esetén és különösen a tevékenységek (nevezetesen az irányítási és kontrollrendszer) jelentős módosítása esetén megfelelő kockázatkezelési eljárást alkalmazzanak.</b>	<b>1., 7. és 9. kulcsfontosságú követelmény</b>	
2.1.	(1.6., 9.6.) Léteznek-e eljárások annak biztosítására, hogy az ellenőrzött gazdálkodó egység kockázatértékelést végezzen?  Amennyiben igen, szerezze be az eljárást ismertető dokumentum egy példányát, valamint a legutolsó kockázatértékelés egy példányát (amennyiben rendelkezésre áll), és ellenőrizze az alábbiakat:  – Ki végzi?  – Milyen szinten végzik (szervezeti szint,		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazható	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

	tevékenység-specifikus szint)? – Milyen fajta (belső, külső stb.) kockázatokat azonosítanak?		
2.2.	(1.6., 9.6.) Az eljárás előírja-e, hogy a kockázatértékelést rendszeres időközönként, és a rendszer jelentős módosítása esetén minden esetben el kell végezni?		
2.3.	Érvényben van-e olyan eljárás, amely biztosítja, hogy a kockázatértékelés eredményeit megfelelő cselekvési tervekbe ültetik át?  Amennyiben igen, az eljárás megfelelően biztosítja-e ezen cselekvési tervek nyomon követését? (jelölje meg, ki végzi ezt, és hogyan)		
2.4.	(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) A kockázatértékelés során a csalással kapcsolatos kockázatértékelés szintén biztosított-e? (Lásd a 3.A.vi. szakaszt is)		
	<b>Következtetés:</b>	Megfelelő / nem megfelelő	

### 3. Irányítási és kontrolltevékenységek – A CPR XIII. mellékletének (3) pontja

*Az ellenőrzőlista e szakasza valamennyi irányító hatóságra [IRH] és igazoló hatóságra [IGH], továbbá a közreműködő szervezetekre [KSZ] átruházott feladatkörökre alkalmazandó.*

	<b>A. Irányító hatóság</b>		
3.0	(1.1., 1.5. és 10.2.) Vannak-e az irányítási és kontrollrendszernek olyan, az irányítási és kontrolltevékenységekhez kapcsolódó részei, amelyek lényegében változatlanok az előző programozási időszakhoz képest?  Amennyiben igen, részletezze, melyek ezek a részek, illetve hogyan jutottak erre a következtetésre. (Lásd a fenti 1.0. pontot)		
3.1.	(1.4., 1.6.) A lent említett eljárásokat elkészítették-e írásban az IRH személyzete általi felhasználás céljából, és létezik-e olyan hivatalos eljárás, amely ellenőrzi az eljárások változásait, bevezetését vagy elhagyását, illetve azok közlését a személyzettel?  Ezek az eljárások megfelelőnek tekinthetők-e?  A leírásban utalnak-e az ezen eljárásokról szervezett/tervezett képzésekre, vagy közzétettek-e útmutatót (időpont/hivatkozás)?		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazható	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

3.2.	(1.4., 1.6.) Megadták-e az eljárások időpontját és hivatkozását?		
3.3.	(1.4., 1.6.) Amennyiben bizonyos feladatokat közreműködő szervezetekre ruháztak át, a közreműködő szervezetek szintén használják-e a kézikönyvet? Ismertették-e, hogy ezt milyen módon hozzák a tudomásukra, illetve követik nyomon? (Lásd a 1.16. pontot is)		
	<b><u>3.A.i. A támogatási kérelmekre, a kérelmek értékelésére, a támogatott kérelmek kiválasztására vonatkozó eljárások, ideértve azokat az utasításokat és útmutatásokat, amelyek biztosítják, hogy a műveletek a 125. cikk (3) bekezdése a) pontjának i. alpontjával összhangban hozzájáruljanak a megfelelő prioritási tengelyek szerinti konkrét célok és eredmények eléréséhez.</u></b>	<i>1., 2. és 4. kulcsfontosságú követelmény</i>	
3.4.	(4.3., 1.4.) Érvényben vannak-e megfelelő eljárások a kiválasztási szakaszban a műveletek értékelésére, kiválasztására és jóváhagyására (a CPR 125. cikkének (3) bekezdése), köztük azoknak az általános elvekkel és az alábbiakkal kapcsolatos uniós szakpolitikákkal való összeegyeztethetőségének biztosítására: <ul style="list-style-type: none"> <li>– a partnerséggel és a többszintű kormányzással kapcsolatos politikák (átláthatóság, egyenlő bánásmód),</li> <li>– a nemek közötti egyenlőség előmozdítása,</li> <li>– megkülönböztetésmentesség,</li> <li>– hozzáférhetőség a fogyatékossgal élő személyek számára,</li> <li>– fenntartható fejlődés,</li> <li>– közbeszerzés,</li> <li>– állami támogatás,</li> <li>– környezetvédelemmel kapcsolatos szabályok.</li> </ul>		
3.5.	(2.1.) Az irányító hatóság kidolgozott-e olyan kiválasztási eljárást, amelyek biztosítják, hogy a kiválasztási kritériumok megfeleljenek az alábbi követelményeknek: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) megkülönböztetéstől mentesek és átláthatók;</li> <li>b) biztosítják, hogy a műveletek hozzájáruljanak a megfelelő prioritás szerinti egyedi célkitűzések és eredmények eléréséhez;</li> </ul>		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

	<p>c) figyelembe veszik a nemek közötti egyenlőség előmozdításának szükségességét és a fenntartható fejlődés elveit, a CPR 7. és 8. cikkével összhangban;</p> <p>d) biztosítják, hogy nem kerülhetnek kiválasztásra azok műveletek amelyeket már a támogatási kérelem kedvezményezett általi benyújtását megelőzően fizikailag lezártak, vagy teljes körűen végrehajtottak.</p>		
3.6.	<p>(2.4.) Az irányító hatóság kidolgozott-e világos és megfelelő szintű eljárásokat a műveletek kiválasztása tekintetében az alábbiak biztosítása érdekében:</p> <p>a) a kiválasztott művelet az érintett alap vagy alapok hatálya alá esik, és besorolható az operatív program prioritása vagy prioritásai által meghatározott beavatkozási kategóriába – az ETHA esetében egy adott intézkedésbe;</p> <p>b) a kedvezményezett számára rendelkezésre bocsátják azt a dokumentumot, amely az egyes műveletekre vonatkozóan részletezi a támogatás feltételeit, beleértve a művelet keretében nyújtandó termékekre és szolgáltatásokra vonatkozó konkrét követelményeket, a pénzügyi tervet és a végrehajtás határidejét;</p> <p>c) a kedvezményezett rendelkezik a finanszírozás biztosításával kapcsolatos feltételek teljesítéséhez szükséges igazgatási, pénzügyi és működési kapacitással;</p> <p>d) amennyiben a műveletek a támogatási kérelemnek az irányító hatóság felé történő benyújtása előtt elkezdődnek, a műveletre vonatkozóan betartották az alkalmazandó jogot;</p> <p>e) az alapokból vagy az ETHA-ból való támogatásra kiválasztott műveletek nem tartalmaznak olyan tevékenységeket, amelyek visszafizetési eljárás alá estek vagy kellett volna esniük valamely termelő műveletnek a programterületen kívülre történt áthelyezését követően;</p> <p>f) meghatározza azt a beavatkozási kategóriát – az ETHA esetében intézkedéseket –, amelyekhez az adott művelet kiadása rendelő.</p>		
3.7.	<p>Az ETE keretébe tartozó programok esetében ezek az eljárások világosan utalnak-e az 1299/2013/EU rendeletnek a műveletek kiválasztására vonatkozó 12. cikkében meghatározott kritériumokra?</p>		
3.8.	<p>(2.2.) Pályázati felhívások: érvényben van-e megfelelő eljárás az alábbiak biztosítására?</p>		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

	<p>– a pályázati felhívásokat közzéteszik,</p> <p>– a pályázati felhívások – az OP feltételeinek és célkitűzéseinek megfelelően – tartalmazzák az alkalmazott kiválasztási eljárást, valamint a kedvezményezettek jogainak és kötelezettségeinek egyértelmű leírását,</p> <p>– azokat megfelelően meghirdetik annak érdekében, hogy valamennyi potenciális kedvezményezetthez eljussanak.</p>		
3.9.	<p>(2.3.) Érvényben van-e megfelelő eljárás, amely biztosítja, hogy valamennyi beérkező kérelmet nyilvántartásba vesznek?</p> <p>A kérelmeket azok beérkezésekor kell iktatni, minden esetben átvételi elismervényt kell adni a kérelmezőnek a kérelemről, és nyilvántartást kell vezetni az egyes kérelmek jóváhagyási státuszáról. Érvényben van-e eljárás az arra vonatkozó – valamennyi értékelő által kitöltendő – nyilatkozatok tekintetében, miszerint nem áll fenn összeférhetlenség?</p>		
3.10.	<p>(2.4.) Létezik-e megfelelő eljárás annak biztosítására, hogy a kérelmeket/projekteket az alkalmazandó kritériumokkal összhangban értékeli?</p> <p>A kiértékelést következetesen kell lefolytatni, az alkalmazott kritériumoknak/pontozásnak összhangban kell állniuk a monitoringbizottság által jóváhagyott és a pályázati felhívásban említett kritériumokkal, az eredményeket dokumentálni kell, a kérelmek lényegi részét ki kell értékelni, továbbá megfelelően ki kell értékelni azt is, hogy a kedvezményezettek pénzügyi, adminisztratív és működési kapacitása elegendő-e a finanszírozás biztosításával kapcsolatos feltételek teljesítéséhez.</p> <p>Létezik-e megfelelő eljárás annak biztosítására, hogy a kérelmeket/projekteket elbíráló valamennyi értékelő rendelkezék az előírt szakértelemmel és függetlenséggel?</p>		
3.11.	<p>(2.5.) Érvényben van-e megfelelő eljárás annak biztosítására, hogy a kérelmek elfogadásáról vagy elutasításáról szóló határozatokat közlik a kérelmezőkkel?</p> <p>A határozatokat megfelelően felhatalmazott személynek/szervezetnek kell meghoznia, az eredményről írásbeli értesítést kell küldeni, amelyben egyértelműen meg kell jelölni a kérelem elfogadásának vagy elutasításának okát. Valamennyi kérelmezőt tájékoztatni kell a fellebbezési eljárásról és a</p>		



Szám	Kérdés	Igen/Nem/Nem alkalmas/zandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------------	---

	vonatkozó határozatokról.		
	<b><u>3.A.ii. Az irányítási ellenőrzésre vonatkozó eljárások, ideértve a kedvezményezettek minden egyes visszatérítési kérelmének dokumentumalapú vizsgálatát és az egyes műveletek helyszíni vizsgálatát.</u></b>		<b>4. kulcsfontosságú követelmény</b>
3.12.	<p>(4.1., 4.2.) Rendelkezésre állnak-e olyan megfelelő eljárások, amelyek által az irányító hatósági ellenőrzés elvégzése során ellenőrizhetők az alábbiak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a társfinanszírozott termékek leszállítása és szolgáltatások nyújtása megtörtént,</li> <li>– a kedvezményezettek által bejelentett kiadásokat kifizették és</li> <li>– azok összegegyeztetetők a hatályos jogszabályokkal (ideértve a nemzeti támogathatósági szabályokat), az operatív programmal és a művelet támogatásához szükséges feltételekkel,</li> <li>– összhangban állnak az az alábbiakkal kapcsolatos uniós szakpolitikákkal: <ul style="list-style-type: none"> <li>– a partnerséggel és a többszintű kormányzással kapcsolatos politikák (átláthatóság, egyenlő bánásmód),</li> <li>– a nemek közötti egyenlőség előmozdítása,</li> <li>– megkülönböztetésmentesség,</li> <li>– hozzáférhetőség a fogyatékossgal élő személyek számára,</li> <li>– fenntartható fejlődés,</li> <li>– közbeszerzés,</li> <li>– állami támogatás,</li> <li>– környezetvédelemmel kapcsolatos szabályok.</li> </ul> </li> </ul> <p>Ezek az ellenőrzések magukban foglalják-e az alábbiakat?</p> <p>a) a kedvezményezettek minden egyes kifizetési kérelmének dokumentumalapú ellenőrzése;</p> <p>b) a műveletek helyszíni ellenőrzése, amely mintavétel alapján is elvégezhető.</p> <p>Ezek a vizsgálatok adott esetben kiterjednek-e a műveletek igazgatási, pénzügyi, technikai és fizikai vonatkozásaira?</p> <p>Az ETE keretében tartozó programok esetében egyértelművé tették-e, hogy az irányítási ellenőrzéseket milyen módon szervezik az ETE keretébe tartozó együttműködési programokkal kapcsolatos ellenőrzésekre vonatkozó különös</p>		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Nem alkalmas/zandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------------	---

	szabályok révén? Az eljárás azonosítja-e az ilyen ellenőrzéseket lefolytató hatóságokat/szervezetet?		
3.13.	(4.1., 4.2.) Az érvényben lévő eljárások biztosítják-e, hogy a helyszíni ellenőrzések gyakorisága és lefedettsége arányos az alábbiakkal: – az adott művelethez nyújtott állami támogatás összege és – az ezen ellenőrzések és auditok során az ellenőrző hatóság által azonosított kockázati szint az irányítási és kontrollrendszer egésze tekintetében.		
3.14.	(4.1., 4.2.) Amennyiben a helyszíni ellenőrzéseket mintavétel alapján végzik el, gondoskodnak-e arról, hogy az irányító hatóság megőrizze a mintavételi módszer leírását és indoklását?		
3.15.	(4.1., 4.2.) Az ETE keretébe tartozó programok esetében meghatározták-e, hogy a helyszíni vizsgálat csak a főkedvezményezett telephelyén vagy a projekt valamennyi kedvezményezettjének telephelyein zajlik?		
3.16.	(4.3.) Léteznek-e az irányító hatósági ellenőrzések során a szabálytalanságok feltárása céljából alkalmazandó írásos eljárások és átfogó ellenőrzőlisták? Az ellenőrzőlistáknak különösen az alábbiakra vonatkozó ellenőrzésekre kell irányulniuk: – a visszatérítési kérelem helytállósága, – a figyelembe vehető időszak, – a jóváhagyott projektnek való megfelelés, – a jóváhagyott finanszírozási arálynak való megfelelés (ha van ilyen előírás), – a vonatkozó támogathatósági szabályoknak és a közbeszerzésre, állami támogatásra, környezetvédelemre, pénzügyi eszközökre, fenntartható fejlődésre, közzétételre, esélyegyenlőségi követelményekre és megkülönböztetésmentességre vonatkozó uniós és nemzeti szabályoknak való megfelelés, – a projekt valódisága, beleértve a termék/szolgáltatás terén tett fizikai előrelépést és a támogatási megállapodásban foglalt szerződéses feltételeknek, valamint a kimeneti és eredménymutatóknak való megfelelést,		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazható	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– bejelentett kiadások és az ellenőrzési nyomvonal megléte,</li> <li>– elkülönített elszámolási rendszer vagy megfelelő számviteli szabályzat az összes ügyletre vonatkozóan.</li> </ul>		
3.17.	<p>(4.1., 4.2.) Érvényben van-e megfelelő eljárás annak biztosítására, hogy az egy adott nyilatkozatban szereplő kiadásokra vonatkozóan folytatott dokumentumalapú ellenőrzést a időközi kifizetési kérelem benyújtása előtt elvégezzék, ideértve magának a kérelemnek a vizsgálatát és a csatolt igazoló dokumentumok vizsgálatát?</p> <p>A kedvezményezettektől ellenőrzésre bekérendő igazoló dokumentumok köre és típusa a dokumentációk és kedvezményezettek egyes típusainak kockázatértékelésén alapul.</p>		
3.18.	<p>(4.1., 4.2.) Érvényben van-e megfelelő eljárás annak biztosítására, hogy a helyszíni ellenőrzéseket akkor végezzék, amikor a projekt már a fizikai megvalósítás és a finanszírozás tekintetében is előrehaladott állapotban van?</p>		
3.19.	<p>(4.1., 4.2. és 4.4.) Érvényben van-e megfelelő eljárás, amely biztosítja, hogy az irányító hatóság nyilvántartást vezet az alábbiakról:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– minden egyes ellenőrzés, ismertetve az elvégzett munkát, az ellenőrzés időpontját és eredményeit, valamint</li> <li>– a megállapítások nyomon követése, ideértve a feltárt szabálytalanságok tekintetében hozott intézkedéseket.</li> </ul>		
3.20.	<p>(4.1., 4.2.) Biztosított-e, hogy amennyiben a helyszíni ellenőrzések nem kimerítő jellegűek, a műveletek mintavételezése megfelelő kockázatelemzésen alapul, és a nyilvántartásokban megjelölik a kiválasztott műveleteket, ismertetik az alkalmazott mintavételi módszert, továbbá áttekintik az ellenőrzések következtetéseit és a feltárt szabálytalanságokat?</p>		
3.21.	<p>(4.5.) A leírás kitér-e arra, hogy az elvégzett ellenőrzésekkel kapcsolatos információkat – ideértve a feltárt hiányosságokra és/vagy szabálytalanságokra (köztük a vélelmezett és megállapított csalásokra) és azoknak uniós vagy nemzeti szervezetek által végzett irányítási ellenőrzések, auditok és vizsgálatok keretében történő nyomon követésére vonatkozó információkat is – hogyan továbbítják az igazoló hatóság és az audíthatóság számára?</p>		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Nem alkalmas/zandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------------	---

	<b>3.A.iii. A kedvezményezettek kifizetési kérelmeinek feldolgozására és a kifizetések engedélyezésére vonatkozó eljárások.</b>	<b>4. kulcsfontosságú követelmény</b>	
3.22.	<p>(4.3.) A kedvezményezettek által benyújtott visszatérítési kérelmek és a számukra történő kifizetések feldolgozására szolgáló eljárások összhangban állnak-e az 1303/2013/EU rendelet 122. cikkének (3) bekezdésével?</p> <p>Különös tekintettel a következőkre:</p> <p>a) Leírták-e azon eljárás valamennyi lépését, amely szerint a visszatérítési kérelmeket megkapják, megvizsgálják és érvényesítik?</p> <p>b) Leírták-e azon eljárás valamennyi lépését, amely szerint a kedvezményezetteknek szóló kifizetéseket engedélyezik, végrehajtják és könyvelik?</p> <p>c) Megadták-e, hogy melyik szervezet teljesíti az eljárás egyes lépéseit (amennyiben nem az IRH)?</p> <p>d) Biztosított-e a feladatkörök megfelelő elkülönítése az eljárás folyamán?</p> <p>e) Benyújtottak-e folyamatábrát, amely bemutatja a folyamatokat és megjelöli az azokban részt vevő szervezeteket?</p> <p>f) Csatoltak-e valamennyi szükséges és releváns igazoló dokumentumot?</p> <p>g) Ismertették-e az IRH által elvégzett ezen ellenőrzések eredményeiről szóló információknak az igazoló hatóság felé történő továbbítására szolgáló eljárást?</p> <p>h) Kidolgozták-e azt az eljárást, amely szerint biztosítható az 1303/2013/EU rendelet 132. cikke szerinti legfeljebb 90 napos kifizetési határidő a kedvezményezettek részére?</p> <p>i) Ismertették-e a jelenlegi helyzetet az 1303/2013/EU rendelet 122. cikkének (3) bekezdésének végrehajtását illetően?</p>		
	<b><u>3.A.iv. Egy olyan rendszer eljárásai, amellyel számítógépes formában adatgyűjtés, -rögzítés és -tárolás végezhető minden egyes művelet vonatkozásában, ideértve adott esetben az egyes résztvevőkre vonatkozó adatokat és az adatok bontását nemenkénti mutatók szerint, ha ez szükséges, továbbá olyan eljárások, amelyekkel</u></b>	<b>5., 6. és 11. kulcsfontosságú követelmény</b>	

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Nem alkalmazandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	---------------------------	---

	<b><u>biztosítható, hogy a rendszer biztonsága megfelel a nemzetközileg elfogadott normáknak<sup>10</sup>.</u></b>		
3.23.	<i>Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a 480/2014/EU rendelet 32. cikke a számítógépes formában rögzítendő és tárolandó adatokra vonatkozóan vagy 2014. december 1-jétől, vagy 2015. július 1-jétől alkalmazandó a CDR III. mellékletében említett rögzített és tárolt adatokra vonatkozó információk tekintetében. E kijelölési kritérium értékelését e jogi kerettel összevetve kell elvégezni.</i>		nem alkalmazandó
3.24.	(5.1., 5.2., 6.1.) Érvényben van-e olyan megfelelő rendszer, amely biztosítja az egyes műveletekre vonatkozó, azok monitoringjához, értékeléséhez, pénzügyi irányításához, ellenőrzéséhez és auditjához szükséges adatok – ideértve adott esetben az egyes résztvevőkre vonatkozó adatokat és szükség esetén az adatok nemenkénti mutatók szerinti bontását – számítógépes formában történő gyűjtését, rögzítését és tárolását a CPR 125. cikke (2) bekezdésének d) pontjában és a 480/2014/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 24. cikkében előírtaknak megfelelően?  Az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e olyan számítógépes rendszerrel, amely képes a CDR III. melléklete által előírt megbízható és releváns információk szolgáltatására, ideértve a mutatókra és mérföldkövekre, valamint az OP előrehaladására vonatkozó adatokat az irányító hatóság által a CPR 125. cikke (2) bekezdésének a) pontja alapján megadott célkitűzések elérése tekintetében?		
3.25.	(5.1., 5.2., 6.1.) A rendszer biztosítja-e a mutatókra vonatkozó adatok nemek szerinti bontását, amennyiben ezt az ESZA-rendelet I. és II. melléklete megkívánja, a CPR 125. cikke (2) bekezdésének e) pontjával összhangban?		
3.26.	(6.3.) Érvényben vannak-e megfelelő eljárások az alábbiak biztosítására:  – a számítógépes rendszer biztonsága <sup>11</sup> és karbantartása, az adatok integritása, az adatok bizalmassága, a feladó hitelesítése, valamint a		

<sup>10</sup> ISO/IEC standard 27001:2013 és ISO/IEC standard 2007:2013

<sup>11</sup> A nemzetközileg elfogadott következő szabványok figyelembevételével: ISO/IEC standard 27001:2013 és ISO/IEC standard 2007:2013

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazható	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

	dokumentumok és adatok tárolása különösen az 1303/2013/EU rendelet 122. cikke (3) bekezdésének, 125. cikke (4) bekezdése d) pontjának, 125. cikke (8) bekezdésének és 140. cikkének megfelelően – a természetes személyek védelme a személyes adatok kezelése során?		
3.27.	(5.1., 5.2., 6.3.) Benyújtottak-e folyamatábrát is tartalmazó leírást az informatikai rendszer(ek)ről, amely bemutatja az elemeiket és az ezek közötti kapcsolatot, továbbá hogy hálózatba vannak-e kapcsolva vagy decentralizáltak?		
3.28.	(5.1., 5.2., 6.3.) Használták-e rendszert az előző programozási időszakban? Amennyiben igen, megbízhatónak tekintették-e (például átesett-e ellenőrzésen)?		
3.29.	(5.1., 5.2., 6.3.) Az informatikai rendszer leírása megfelelően foglalkozik-e a feladatkörök elkülönítésének kérdésével?		
3.30.	(5.1., 5.2., 6.3.) Ismertesse, hogy a rendszerek működése lehetővé teszi-e már a 3.24 – 3.25. pontokban említett kérdésekre vonatkozó megbízható adatok gyűjtését. Amennyiben nem: a) értékelje a felelős szervezetektől kapott terv alapján, hogy a rendszer működőképes lesz-e a CDR 32. cikkével összhangban. Jelölje meg az időpontot, amikor működőképes lesz a fent említett rendelkezéseknek és a CPR 125. cikke (2) bekezdése d) pontjának való megfelelés érdekében. b) benyújtották-e az FA részére az informatikai rendszer jelenlegi változatára vonatkozóan már elvégzett tesztelés eredményeit? Levonható-e következtetés, illetve tehető-e ajánlás ebben a szakaszban az informatikai rendszer fejlesztésére vonatkozóan (pl. a feladatok elkülönítése, a munkamenetek, a felhasználói profilok, a biztonság <sup>12</sup> stb. tekintetében)?		
	<b>3.A.v. Az irányító hatóság által kidolgozott eljárások annak biztosítására, hogy a kedvezményezettek vagy külön elszámolási rendszert vagy megfelelő számviteli szabályzatot tartsanak fenn a művelethez kapcsolódó</b>		<b>3. és 4. kulcsfontosságú követelmény</b>

<sup>12</sup> Lásd a 3.87. pont alatti lábjegyzet.

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Nem alkalmas/zandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------------	---

	<b>valamennyi ügylethez.</b>		
3.31.	<p>(3.1., 4.3.h) Az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e eljárással annak ellenőrzésére, hogy a kedvezményezettek fenntartanak-e külön elszámolási rendszert vagy megfelelő számviteli szabályzatot a támogatással kapcsolatos valamennyi ügyletre vonatkozóan, amely lehetővé teszi a következők ellenőrzését:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a társfinanszírozott művelethez csak részben kapcsolódó kiadások helyes megosztása és</li> <li>– bizonyos típusú kiadások, amelyek csupán bizonyos korlátok között vagy más költségekhez viszonyítva minősülnek elszámolhatónak.</li> </ul>		
	<b><u>3.A.vi. a hatékony és arányos csalás elleni intézkedések alkalmazásához szükséges eljárások.</u></b>	<b>7. kulcsfontosságú követelmény</b>	
3.32.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Érvényben vannak-e megfelelő eljárások annak biztosítására, hogy hatékony és arányos csalás elleni intézkedéseket léptetnek életbe, amelyek figyelembe veszik az azonosított kockázatokat?</p> <p>Ezek a csalás elleni intézkedések a csalás elleni küzdelem négy fő ciklusa (megelőzés, felderítés, korrekció és büntetőeljárás) köré épülnek-e?</p> <p>Létezik-e eljárás a csalás elleni intézkedések nyomon követésére és frissítésére?</p>		
3.33.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Az eljárás biztosítja-e, hogy amennyiben a csalásra vonatkozó kockázatértékelés a csalás reziduális (nettó) kockázatát állapítja meg, amely jelentős vagy kritikus szintű, és a jelenlegi ellenőrzések szintje nem elegendő az azonosított csalási kockázatok enyhítésére, az irányító hatóság köteles bizonyítani, hogy kiegészítő csalás elleni intézkedéseket vezetett be (ismertetve a tervezett fellépéseket és azok végrehajtásának menetrendjét)?</p> <p>Érvényben vannak-e megfelelő és arányos, az adott helyzethez szabott megelőző intézkedések a csalás reziduális kockázatának elfogadható szintre csökkentése érdekében (például küldetésnyilatkozat, magatartási kódex, legfelsőbb szintű állásfoglalások közlése, feladatok szétosztása, képzési és tájékoztatási fellépések, adatelemzés, a csalásra utaló figyelmeztető jelzésekkel és csalásmutatókkal kapcsolatos ismeretek folyamatos frissítése)?</p>		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

3.34	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Érvényben van-e megfelelő eljárás, amely biztosítja, hogy a csalásra vonatkozó kockázatértékelést</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– első alkalommal megfelelő határidőn belül elvégzik,</li> <li>– a programozási időszakban megismétlik, és annak gyakorisága a kockázati szintektől és a feltárt csalások tényleges fennállásától függ?</li> </ul> <p>Bár nem előírás, de ajánlott, hogy a kockázatértékelést az irányító hatóság kijelölése előtt, vagy legfeljebb 6 hónappal a kijelölése után végezzék el. Érvényben vannak-e ilyen rendelkezések?</p>		
3.35.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Az eljárás biztosítja-e, hogy a csalásra vonatkozó kockázatértékelés kiterjed az alábbiakkal kapcsolatos konkrét csalási kockázatokra:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a pályázók kiválasztása,</li> <li>– a műveletek végrehajtása és ellenőrzése,</li> <li>– a kiadások és kifizetések igazolása?</li> </ul> <p>Azonosítottak-e egyéb, a bizottsági eszköz által nem lefedett konkrét csalási kockázatok? Amennyiben igen, melyek ezek a kockázatok?</p>		
3.36.	<p>Létezik-e eljárás a visszaélés bejelentésére (nevezetesen arra a jogra vonatkozóan, hogy valamely külső független kapcsolattartó pontot tájékoztassanak a szabálytalanságokról vagy törvénysértésekről)?</p> <p>A szabályok alkalmasak-e arra, hogy a személyzet megvédjék a külső szankcióktól a szabálytalanságok jelentése esetén?</p>		
3.37.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) A csalásra vonatkozó kockázatértékelés folyamatával kapcsolatos eljárás biztosítja-e az alábbiakat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az értékelést végző csoportot megfelelően, a képviselt osztályok tagjaiból állították össze,</li> <li>– bizonyítékok támasztják alá, hogy az információforrásokat, (például ellenőrzési jelentéseket, csalásról készített jelentéseket és ellenőrzési önértékeléseket) figyelembe vették a kockázatértékelés során,</li> <li>– az önértékelési folyamatot világosan dokumentálták oly módon, hogy az lehetővé tegye a levont következtetés áttekintését,</li> <li>– bizonyítékok támasztják alá, hogy a felső vezetés kellő felügyelettel rendelkezik és/vagy kellően részt</li> </ul>		



Szám	Kérdés	Igen/Nem/Nem alkalmas/zandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------------	---

	vesz a folyamatban, és hogy jóváhagyta a kockázati kitétség nettó szintjét.		
3.38.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Az ellenőrzött szervezetnek szándékában áll-e konkrét adatbányászati eszköz – például az ARACHNE vagy más hasonló eszköz – használata a vélhetően csaláskockázatot jelentő műveletek, az összeférhetetlenség vagy a szabálytalanságok azonosítása céljából?</p> <p>Az internetes adatbányászati eszköz irányító hatóság általi használatát – amelyet a Bizottság helyes gyakorlatnak tekint a csalás elleni küzdelmet szolgáló intézkedések során – figyelembe kell venni az érvényben lévő ellenőrzések megfelelőségének értékelésekor.</p>		
3.39.	(7.5.) Csalásra utaló gyanú esetén az eljárás biztosítja-e a megfelelő jelentéstételi intézkedések végrehajtását, különösen az ellenőrző hatósággal, a tagállami nyomozó hatóságokkal, a Bizottsággal és az OLAF-fal való koordináció tekintetében?		
3.40	<p>(7.6. és 7.7.) Rendelkezésre állnak-e megfelelő eljárások a csalásnyomozás esetek és a csalárd módon elköltött uniós pénzeszközök visszafizetésének nyomon követésére?</p> <p>Érvényben vannak-e megfelelő nyomonkövetési eljárások a potenciális és tényleges csalásokhoz kapcsolódó folyamatok, eljárások és ellenőrzések felülvizsgálatára, valamint ezeknek a csalásra vonatkozó kockázatértékelés későbbi felülvizsgálatába való beépítésére?</p>		
	<b><u>3.A.vii. A megfelelő ellenőrzési nyomvonal és archiválási rendszer biztosításához szükséges eljárások.</u></b>	<b>4. és 5. kulcsfontosságú követelmény</b>	
3.41.	<p>(4.1, 4.2. és 4.4.) Érvényben van-e megfelelő eljárás, amely biztosítja, hogy az irányító hatóság nyilvántartást vezet az alábbiakról:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– minden egyes ellenőrzés, ismertetve az elvégzett munkát, az ellenőrzés időpontját és eredményeit, valamint</li> <li>– a megállapítások nyomon követése, ideértve a feltárt szabálytalanságok tekintetében hozott intézkedéseket.</li> </ul>		
3.42.	(5.2.) Érvényben van-e olyan eljárás, amely biztosítja,		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

	<p>hogyan az IRH nyilvántartást vezet a kiadásokkal és auditokkal kapcsolatos igazoló dokumentumokat őrző szervek azonosításához és helyének meghatározásához szükséges adatokról?</p>		
3.43	<p>(5.3.) Érvényben vannak-e megfelelő eljárások annak céljából, hogy a megfelelő ellenőrzési nyomvonal biztosításához szükséges valamennyi dokumentumot megőrizze az 1303/2013/EU rendelet 72. cikkének g) pontjában, 122. cikkének (3) bekezdésében, 125. cikke (4) bekezdésének d) pontjában és 140. cikkében foglalt rendelkezésekkel, valamint a dokumentumok megfelelőségére vonatkozó nemzeti szabályokkal összhangban (az 1303/2013/EU rendelet 125. cikke (4) bekezdésének d) pontja és a 480/2014/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 25. cikke)?</p> <p>Érvényben van-e megfelelő eljárás az alábbiakra vonatkozóan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az archiválendő dokumentumok típusa,</li> <li>– a dokumentumokat archiválására rendelkezésre álló időszak,</li> <li>– a dokumentumok megőrzésének formája?</li> </ul> <p>Adtak-e utasításokat az igazoló dokumentumok kedvezményezettek/közreműködő szervezetek/irányító hatóság általi hozzáférhetővé tételére? Amennyiben igen, kérjük, adja meg az időpontot és hivatkozást.</p>		
3.44.	<p>(4.4., 5.1., 5.2.) Az ellenőrzési nyomvonal leírása megfelelően bemutatja-e a következőket:</p> <p>a) lehetővé teszi az operatív program keretében társfinanszírozott műveletekkel kapcsolatban a Bizottság számára igazolt összegek összesített egyenlegének egyeztetését az igazoló hatóság, az irányító hatóság, a közreműködő szervezetek és a kedvezményezettek birtokában található részletezett számviteli nyilvántartásokkal és az azokat alátámasztó bizonylatokkal;</p> <p>b) lehetővé teszi a közpénzekből való hozzájárulás kedvezményezett számára történt kifizetésének vizsgálatát;</p> <p>c) lehetővé teszi a monitoringbizottság által megállapított kiválasztási kritériumok alkalmazásának vizsgálatát;</p> <p>d) minden egyes operatív programhoz adott esetben technikai leírást és finanszírozási tervet ad meg,</p>		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazható	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

	tartalmazza a támogatás odaítélésére vonatkozó dokumentumokat, a közbeszerzési eljárásokra vonatkozó dokumentumokat, az eredményjelentéseket, valamint az elvégzett vizsgálatokról és ellenőrzésekről készült jelentéseket.		
3.45.	(5.1.) Érvényben van-e olyan eljárás, amely biztosítja, hogy a művelet műszaki specifikációját és pénzügyi tervét, az eredményjelentéseket és ellenőrzési jelentéseket, az értékeléssel, alkalmazással, kiválasztással, a támogatás jóváhagyásával, valamint a pályázati és szerződéskötési eljárással kapcsolatos dokumentációt, továbbá a társfinanszírozott termékek és szolgáltatások ellenőrzéséről szóló jelentéseket megfelelő irányítási szinten tartják?		
3.46.	(5.1.) Érvényben van-e olyan eljárás, amely biztosítja, hogy a műveletekre vonatkozó számviteli nyilvántartást megfelelő irányítási szinten tartják, és azok részletes adatokat tartalmaznak az egyes társfinanszírozott műveletek keretében a kedvezményezett részéről ténylegesen felmerült kiadásokról?  A számviteli rendszernek lehetővé kell tennie mind a kedvezményezett, mind pedig a többi érintett szervezet azonosítását – a kifizetés indoklásával együtt.		
	<b><u>3.A.viii. A vezetői megbízhatósági nyilatkozatnak, az elvégzett kontrollokról és a feltárt hiányosságokról szóló jelentésnek, valamint a végső auditok és kontrollok éves összefoglalójának az elkészítésére vonatkozó eljárások.</u></b>	<b>8. kulcsfontosságú követelmény</b>	
3.47.	(8.1., 8.2., 8.3., 8.4.) Az IRH rendelkezik-e megfelelő eljárásokkal az alábbiak biztosítására:  – a vezetői megbízhatósági nyilatkozat elkészítése (az 1303/2013/EU rendelet 125. cikke (4) bekezdésének e) pontja),  – a végső auditjelentések és az elvégzett ellenőrzések éves összefoglalójának elkészítése a költségvetési rendelet 59. cikke (5) bekezdésének b) pontjával összhangban, ideértve a rendszerekben azonosított hibák és hiányosságok jellegének és mértékének elemzését, valamint a megtett vagy tervezett javító intézkedéseket (az 1303/2013/EU rendelet 125. cikke (4) bekezdésének e) pontja)?		
3.48.	(8.2.) Biztosított-e, hogy a vezetői nyilatkozat az éves összefoglalón alapul és azt a bizottsági végrehajtási rendeletben szereplő mintával összhangban készítették el?		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazható	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

3.49.	(8.4.) Érvényben vannak-e eljárások annak biztosítására, hogy az éves összefoglalót és a vezetői nyilatkozatot, továbbá minden kapcsolódó igazoló dokumentumot és információt időben (a megfelelő belső határidőkön belül) az ellenőrzési hatóság rendelkezésére bocsátanak az általa elvégzendő értékelés céljára?		
3.50	(8.3.) Létezik-e az éves összefoglaló és a vezetői nyilatkozat elkészítésére irányuló munkával kapcsolatos megfelelő dokumentáció az alábbiak biztosítására:  a) a kifizetési kérelmeket az igazoló hatóság felé történő megküldésük előtt ellenőrzik, meggyőződve arról, hogy [az elszámolásokban szereplő] információk formailag megfelelők, pontosak és hiánytalanok;  b) a kifizetési kérelmeket az igazoló hatóság felé történő megküldésük előtt ellenőrzik, meggyőződve arról, hogy azok kizárólag az eredetileg tervezett célra fordított kiadásokat tartalmazzák;  c) a bevezetett kontrollrendszerek szükséges mértékben garantálják az alapul szolgáló ügyletek jogszerűségét és szabályszerűségét? [lásd az irányítási és kontrollrendszer néhány főbb szempontjára vonatkozó 3.51.–3.61. pontot]		
3.51.	Léteznek-e eljárások annak biztosítására, hogy a program számára rendelkezésre bocsátják a megfelelő munkaerőt, ezáltal bizonyosságot nyújtva a rendszer hatékony működéséről?		
3.52.	Léteznek-e eljárások annak biztosítására, hogy a kockázatokat a belső szabályok (pl. kockázatkezelési kézikönyv) rendelkezéseivel összhangban kezelik?		
3.53.	Léteznek-e olyan eljárások, amelyek biztosítják a szabálytalanságok megelőzését, feltárását, bejelentését és időben történő kezelését?		
3.54.	Érvényben vannak-e eljárások annak biztosítására, hogy a rendszer változtatásait, az eljárások alóli kivételeket, a belső kontroll hiányosságait a belső szabályokkal összhangban alkalmazzák, illetve orvosolják?		
3.55.	Léteznek-e eljárások annak biztosítására, hogy a program végrehajtását rendszeresen nyomon követik, különös tekintettel az alábbiakra:  a) a (nem nagyprojektnek minősülő) projektek kiválasztása;  b) a nagyprojektek kidolgozása és benyújtása;		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Nem alkalmas/zandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------------	---

	c) ajánlattétel és a szerződések odaítélése; d) a projektek végrehajtása.		
3.56.	Léteznek-e eljárások a mutatókkal, mérföldkövekkel és a program előrehaladásával kapcsolatos adatok megbízhatóságának alátámasztására?		
3.57.	Léteznek-e eljárások annak biztosítására, hogy hatékony és arányos csalás elleni intézkedések vannak érvényben, és az intézkedések eredményeit figyelembe veszik a vezetői nyilatkozat céljából?		
3.58.	Érvényben vannak-e eljárások annak biztosítására, hogy az irányító hatósági ellenőrzések eredményei szerepelnek az éves összefoglalóban?		
3.59	Léteznek-e eljárások annak biztosítására, hogy az irányító hatósági ellenőrzések eredményeit megfelelően figyelembe veszik a bevezetett kontrollrendszer hatékony működéséről és az alapul szolgáló ügyletek jogszerűségéről és szabályszerűségéről szóló következtetések levonásánál?		
3.60.	(8.1.) Érvényben vannak-e olyan eljárások, amelyek biztosítják a (nemzeti és uniós szintű) vonatkozó ellenőrzési szervek által kibocsátott végleges ellenőrzési jelentésben szereplő ajánlások nyomon követését és végrehajtását?		
3.61.	(8.1.) Léteznek-e eljárások annak biztosítására, hogy azokon a területeken, ahol az elvégzett ellenőrzések során hiányosságokat/problémákat tártak fel, megfelelő intézkedéseket hajtsanak végre?		
	<b>3.A.ix. Az annak biztosításához szükséges eljárások, hogy a kedvezményezett megkapja az egyes műveletek támogatási feltételeit tartalmazó dokumentumot.</b>	<b>3. kulcsfontosságú követelmény</b>	
3.62.	(3.1.) Érvényben vannak-e megfelelő eljárások annak biztosítására, hogy a kedvezményezettek hatékonyan tájékoztatják a jogaikról és kötelezettségeikről?  Ezek az eljárások megfelelően kezelik-e az alábbiakat: – a tagállam által megállapított, a programra vonatkozó nemzeti támogathatósági szabályok, – a hatályos uniós támogathatósági szabályok, – a művelet keretében nyújtandó termékekre és szolgáltatásokra vonatkozó különös feltételek, – pénzügyi terv, a végrehajtás határideje, – a külön elszámolási rendszerre vagy a megfelelő		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazható	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

	elszámolási szabályzatra vonatkozó előírások, – a megőrizendő és közlendő adatok, – a tájékoztatási és közzétételi kötelezettség?		
3.63.	(3.2.) Rendelkezésre állnak-e világos és egyértelmű nemzeti támogathatósági szabályok a programra vonatkozóan?		
3.64.	(3.3.) Létezik-e olyan világos stratégia, amely biztosítja, hogy a kedvezményezettek hozzáférhessenek a szükséges információkhoz, és megfelelő szintű tájékoztatásban részesüljenek (szórólapok, könyvecskék, szemináriumok, csoportos képzések, internetes honlapok...)?		
	<b>B. Igazoló hatóság</b>		
3.65.	(9.1., 9.6. és 10.2.) Vannak-e az irányítási és kontrollrendszernek olyan, az irányítási és kontrolltevékenységekhez kapcsolódó részei, amelyek lényegében változatlanok az előző programozási időszakhoz képest?  Amennyiben igen, részletezze, melyek ezek a részek, illetve hogyan jutottak erre a következtetésre. (Lásd a fenti 1.0. pontot)		
3.66.	(9.4., 9.6.) Az alábbiakban említett eljárásokat elkészítették-e írásban a IGH személyzet használatára, és létezik-e olyan hivatalos eljárás, amely ellenőrzi az eljárások változásait, bevezetését vagy elhagyását, illetve azok közlését a személyzettel?  Ezek az eljárások megfelelőnek tekinthetők-e?  A leírásban utalnak-e az ezen eljárásokról szervezett/tervezett képzésekre, vagy közzétettek-e útmutatót (időpont/hivatkozás)?		
3.67.	(9.4., 9.6.) Megadták-e az eljárások időpontját és hivatkozását?		
3.68.	(9.4., 9.6.) Amennyiben bizonyos feladatokat közreműködő szervezetekre ruháztak át, a közreműködő szervezetek szintén használják-e a kézikönyvet? Ismertették-e, hogy ezt milyen módon hozzák a tudomásukra, illetve követik nyomon? (Lásd az 1.16. pontot is)		
	<b><u>3.B.i. A Bizottsághoz benyújtott időközi kifizetési kérelmek igazolására vonatkozó eljárások.</u></b>		<b>9., 10. és 13. kulcsfontosságú követelmény</b>

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

3.69.	<p><u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Létezik olyan folyamatára és megfelelő eljárás, amelyet a kiadási kimutatások elkészítéséhez, ellenőrzéséhez és Bizottságnak való megküldéséhez alkalmaznak, ideértve az utolsó időközi kifizetési kérelemnek az előző számviteli év végét követő év július 31-ig történő benyújtására szolgáló eljárást is?</p> <p>Mutatja-e ez a kiadásigazololó nyilatkozatok mozgását a kedvezményezettektől az IGH-hoz, majd az Európai Bizottsághoz?</p>		
3.70.	<p>Rendelkezésre áll-e azon intézkedések leírása, amelyek révén az igazoló hatóság hozzáfér a kifizetési kérelmek elkészítéséhez és benyújtásához szükséges, műveletekkel kapcsolatos információkhoz, ideértve az irányítási ellenőrzések és minden vonatkozó audit eredményeit?</p>		
3.71.	<p><u>(9.4., 13.1., 13.2., 13.3., 13.4., 13.5. and 10.2.)</u> Rendelkezésre áll-e a Bizottság részére benyújtandó költségelszámolások igazolásának alapjául felállítandó és alkalmazandó számítógépes számviteli rendszer leírása?</p> <p>a) Központosított vagy decentralizált rendszerről van-e szó?</p> <p>b) Decentralizált rendszer esetén leírták-e, hogy az összesített adatokat hogyan továbbítják az IGH számára?</p> <p>c) A számviteli rendszer és az informatikai rendszer egyetlen rendszert vagy különálló rendszereket képez-e?</p> <p>– Amennyiben különállók: le van-e írva a két rendszer közötti kapcsolat, és az, hogyan biztosítják, hogy a két rendszerben tárolt információ megegyezzen egymással? (elektronikus hivatkozás, egyeztetés)</p> <p>d) A rendszer már működőképes-e? Amennyiben még nem, mikor lesz működőképes?</p> <p>e) Használták-e már a rendszert az előző programidőszakban is vagy sem? Amennyiben igen, ellenőrizték-e korábban, és megbízhatónak tekintették-e?</p>		
3.72.	<p><u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Megadták-e a számviteli rendszer részletezettségét, nevezetesen az alábbiakat:</p> <p>a) Mutatja-e az alaponkénti és prioritásonkénti teljes kiadást?</p>		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

	<p>b) Biztosítja-e a rendelkezésre álló közforrások allokációjának nyomon követhetőségét?</p> <p>c) Lehetővé teszi-e a kedvezményezettek kifizetései elosztását az adott évre vonatkozóan?</p>		
3.73.	<p><b>(13.2., 13.3., 10.2.)</b> A strukturális alapok műveleteihez különálló számviteli rendszer létezik-e vagy ugyanazt használják más alapok műveleteihez is?</p> <p>– Amennyiben nem különálló, azonosítja-e az esb-alapokkal kapcsolatos műveleteket? (pl. külön számviteli szabályok)</p>		
3.74.	<p><b>(13.2., 13.3., 10.2.)</b> Érvényben vannak-e megfelelő eljárások annak biztosítására, hogy az igazoló hatóság ellenőrzi a kifizetési kérelmek pontosságát?</p>		
	<p><b><u>A.B.ii. Az elszámolások elkészítésére és azok valóságának, teljességének és pontosságának igazolására szolgáló eljárások, továbbá eljárások annak igazolására, hogy a kiadások az összes audit eredménye alapján megfelelnek az alkalmazandó uniós és nemzeti szabályoknak.</u></b></p>	<p><i>9., 11. és 13. kulcsfontosságú követelmény</i></p>	
3.75.	<p><b>(13.1., 13.4., 13.5.)</b> Érvényben vannak-e olyan megfelelő eljárások, amelyek leírják a kifizetési kérelmek Bizottság részére történő benyújtásának alapjául felállítandó és alkalmazandó számviteli rendszert (a CPR 126. cikkének d) bekezdése)?</p> <p>Érvényben van-e olyan eljárás, amely <b>biztosítja</b> a Bizottságnak bejelentett kiadásokra és a kedvezményezetteknek ezekhez kapcsolódóan kifizetett közforrásokra vonatkozó megfelelő számviteli nyilvántartások számítógépes rögzítését?</p>		
3.76.	<p><b>(9.4., 11.1, 13.1., 13.4., 13.5.)</b> Decentralizált rendszer esetén rendelkezésre állnak-e megfelelő intézkedések az összesített adatoknak az igazoló hatóság részére történő továbbítására?</p>		
3.77.	<p><b>(13.1., 13.4., 13.5.)</b> Világos kapcsolat áll-e fenn a számviteli rendszer és az informatikai rendszer között?</p>		
3.78.	<p><b>(13.1., 13.4., 13.5.)</b> Más alapokkal közös rendszer esetén a rendszer lehetővé teszi-e az esb-alapokkal kapcsolatos műveletek azonosítását?</p>		
3.79.	<p><b>(13.1., 13.4. 13.5.)</b> Érvényben vannak-e megfelelő</p>		



Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

	<p>eljárások, amelyek biztosítják a költségvetési rendelet 59. cikke (5) bekezdésében említett beszámolók kellő időben történő elkészítését és a Bizottságnak történő benyújtását (a CPR 126. cikkének b) pontja és 137. cikkének b) pontja)?</p> <p>Helyénvaló világos intézkedéseket hozni az elszámolások teljességének, pontosságának és valódiságának, továbbá annak igazolására, hogy az elszámolásokban feltüntetett kiadások megfelelnek az alkalmazandó uniós és nemzeti jognak (a CPR 126. cikkének c) pontja) és valamennyi vizsgálat és ellenőrzés eredményét figyelembe veszik.</p>		
3.80.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Hogyan biztosított, hogy az elszámolások elkészítése során valamennyi ellenőrzés eredményét figyelembe veszik?		
	<b><u>3. B.iii. A megfelelő ellenőrzési nyomvonal biztosítására szolgáló eljárások, amelyek keretében számítógépes formában rögzítik az egyes műveletekre vonatkozó számviteli adatokat, köztük a visszafizetendő, visszafizetett, valamint visszavont összegekre vonatkozó adatokat.</u></b>	<i>11. és 12. kulcsfontosságú követelmény</i>	
3.81.	<p><b>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.)</b> Létezik-e rendszer az uniós támogatás visszafizetésének biztosítására?</p> <p>Leírták-e azt?</p> <p>Érvényben van-e a köztámogatások – köztük az uniós támogatások – azonnali visszafizetésének biztosítására szolgáló rendszer leírására szolgáló eljárás?</p>		
3.82.	<p><b>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.)</b> Érvényben vannak-e a megfelelő ellenőrzési nyomvonal biztosítására szolgáló eljárások, amelyek keretében számítógépes formában rögzítik az egyes műveletekre, többek között a CPR műveletek tartósságáról szóló 71. cikkének alkalmazásából eredő visszafizetésekre vonatkozó számviteli adatokat, ideértve a visszafizetett, a visszafizetendő, a kifizetési kérelemből visszavont, a nem visszafizethető, valamint a valamely közigazgatási jogorvoslati eljárás vagy felfüggesztő hatályú közigazgatási fellebbezés miatt felfüggesztett műveletekben érintett összegeket.</p> <p>Ez a rendszer már működőképes-e, és képes-e a fenti adatok megbízható nyilvántartására?</p>		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

3.83.	<b>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.)</b> Történtek-e megfelelő intézkedések a visszafizetett vagy a bejelentendő kiadásokból visszavonandó összegek levonására?		
3.84.	<b>(12.1., 12.2.)</b> Érvényben van-e megfelelő eljárás, amely biztosítja, hogy az igazoló hatóság nyilvántartást vezet az alábbiakról: – az egy művelethez kapcsolódó hozzájárulás részben vagy egészben történő megszüntetése következtében visszafizetendő összegek és – visszafizetendő összegek a CPR 126. cikkének h) pontja szerint. Az eljárás világosan előírja-e, hogy a visszafizetendő összegek a program lezárását megelőzően a következő költségnyilatkozatból történő levonásuk útján kerülnek visszafizetésre?		
3.85.	<b>(11.1., 11.2., 11.3.)</b> Az igazoló hatóságon belüli ellenőrzési nyomvonal lehetővé teszi-e a Bizottságnak bejelentett kiadások egyeztetését az IRH-tól/KSZ-ektől kapott kiadásigazoló nyilatkozatokkal?		
3.86.	<b>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.)</b> A IGH rendelkezik-e az alábbiakkal: – megbízható és releváns információk szolgáltatására képes számítógépes rendszerek, – a rendszer fennállását, az adatvédelmet és az adatok integritását biztosító eljárások?		
3.87	<b>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.)</b> Az eljárás biztosítja-e az informatikai rendszerek biztonságát, a nemzetközileg elfogadott szabványok <sup>13</sup> figyelembevételével?		
3.88.	<b>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.)</b> Leírták-e az alábbiak céljából szükséges intézkedéseket: a) Az adósnilyvántartás fenntartása; b) A visszafizetett vagy a bejelentendő kiadásokból visszavonandó összegek levonása?		

<sup>13</sup> Az informatikára és a kapcsolódó technológiára vonatkozó ellenőrzési célkitűzések (Control Objectives for Information and related Technology – COBIT) keretén felül az információbiztonsággal kapcsolatos nemzetközileg elfogadott szabványok közé tartozik – de nem kizárólag – a 27001. sz. ISO/IEC szabvány (Információtechnológia – Védelmi technikák – Az információvédelem irányítására vonatkozó magatartási szabályzat – Követelmények) és a 27002. sz. ISO/IEC szabvány (Információtechnológia – Védelmi technikák – Az információbiztonsági ellenőrzések gyakorlati kódexe), amelyeket legutóbb 2013-ban adtak ki újra. Az FA figyelembe veheti továbbá bármely vonatkozó nemzeti szabványt is.

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Nem alkalmas/zandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------------	---

	<b>3.B.iv. Adott esetben olyan eljárások, amelyekkel biztosítható, hogy a hatóság megfelelő információkat kapjon az irányító hatóságtól az elvégzett auditokról, valamint az audithatóság által vagy annak hatáskörében végzett auditok eredményeiről.</b>	<b>4., 9. és 10. kulcsfontosságú követelmény</b>	
3.89.	(4.5., 9.4., 10.1. a) és b)) Érvényben vannak-e megfelelő eljárások azoknak az információknak a meghatározására, amelyeket az IGH az irányító hatóság és a közreműködő szervezetek által működtetett eljárásokkal kapcsolatban kér a kiadások ellenőrzése céljából?  A IGH kialakított-e az irányító hatósággal kölcsönösen elfogadott eljárásokat annak biztosítására, hogy az említett információkat rendszeresen és időben megkapja?		
3.90.	(4.5., 9.4., 10.1. c)) Érvényben vannak-e megfelelő eljárások az irányító hatóság vagy a közreműködő szervezetek által a végrehajtás előrehaladásáról készített jelentések felülvizsgálatára, ideértve a CPR 125. cikkének (5) bekezdése szerint végzett ellenőrzések felülvizsgálatát (a felülvizsgálat dokumentálása minden esetben kötelező)?		
3.91.	(4.5., 9.4., 10.1. d)) Érvényben vannak-e olyan eljárások, amelyekkel adott esetben biztosítható, hogy az igazoló hatóság megfelelő információkat kap az irányító hatóságtól az elvégzett ellenőrzésekről, valamint az ellenőrző hatóság által vagy annak hatáskörében végzett ellenőrzések eredményeiről?		
3.92.	(4.5., 9.4., 10.1. e)) Érvényben vannak-e olyan eljárások, amelyek biztosítják, hogy az említett vizsgálatok eredményét megfelelően vegyék figyelembe a következtetés megfogalmazásakor azzal kapcsolatban, hogy az igazolandó kiadások jogszerűségének és szabályszerűségének igazolása kellően megalapozott-e?		
	<b>Következtetés:</b>	Megfelelő / nem megfelelő	

#### 4. Monitoring – A CPR XIII. mellékletének 4. pontja

<b>4.A. Irányító hatóság</b>		
------------------------------	--	--

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Alkalmazható	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------	---

4.0.	(1.1., 1.5. és 10.2.) Vannak-e az irányítási és kontrollrendszernek olyan, az IRH monitoring tevékenységeihez kapcsolódó részei, amelyek lényegében változatlanok az előző programozási időszakhoz képest?  Amennyiben igen, részletezze, melyek ezek a részek, illetve hogyan jutottak erre a következtetésre. (Lásd az 1.0. pontot)		
4.1.	Leírták-e az IRH-nak a tagállam által adott esetben az esb-alapokkal kapcsolatos panaszok kivizsgálására vonatkozóan lefektetett hatékony szabályozás tekintetében fennálló hatáskörrel, szabályokkal és eljárásokkal kapcsolatos eljárását az 1303/2013/EU rendelet 74. cikkének (3) bekezdésével összefüggésben?		
	<b>4.A.i. A monitoringbizottság munkájának támogatására vonatkozó eljárások</b>	<b>6. kulcsfontosságú követelmény</b>	
4.2.	(6.1., 6.2.) Az IRH rendelkezik-e megfelelő eljárásokkal a monitoringbizottság munkájának támogatására? Az ilyen eljárásokat megfelelően ismertették-e valamennyi érintett alkalmazottal?		
4.3.	(6.1., 6.2.) Léteznek-e eljárások annak biztosítására, hogy azokon a területeken, ahol a monitoringbizottság hiányosságokat/problémákat tárt fel, megfelelő fellépéseket hajtanak végre?		
4.4.	(6.1., 6.2.) Az IRH rendelkezik-e olyan megfelelő eljárással, amelynek segítségével rendszeresen jelentést tehet a projekt végrehajtásának előrehaladásáról a végrehajtási tervhez viszonyítva, az 1303/2013/EU rendelet 56. és 57. cikkével összhangban?		
	<b>4.A. ii. A Bizottságnak benyújtandó éves végrehajtási jelentések és záró végrehajtási jelentések elkészítésére vonatkozó eljárások.</b>	<b>6. kulcsfontosságú követelmény</b>	
4.5.	(6.1., 6.2.) Az IRH rendelkezik-e megfelelő eljárással a Bizottságnak benyújtandó éves végrehajtási jelentések és záró végrehajtási jelentések elkészítésére? Az ilyen eljárásokat megfelelően ismertették-e valamennyi érintett alkalmazottal?		
4.6.	(6.1., 6.2.) Az eljárás magában foglal-e a teljesítménymutatókra vonatkozó megbízható adatok gyűjtésére és jelentésére irányuló eljárásokat (a CPR		

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Nem alkalmas/zandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	-----------------------------	---

	125. cikke (2) bekezdésének a) pontja)?		
	<b>4.B. Igazoló hatóság</b>		
4.7.	(9.1., 9.5. és 10.2.) Vannak-e az irányítási és kontrollrendszernek olyan, az IGH monitoringtevékenységeihez kapcsolódó részei, amelyek lényegében változatlanok az előző programozási időszakhoz képest?  Amennyiben igen, részletezze, melyek ezek a részek, illetve hogyan jutottak erre a következtetésre. (Lásd az 1.0. pontot)		
4.8.	Ismertettek-e a tagállam által az esb-alapokkal kapcsolatos panaszok kivizsgálására vonatkozóan lefektetett hatékony szabályozás tekintetében fennálló hatáskörrel, szabályokkal és eljárásokkal kapcsolatos eljárást az 1303/2013/EU rendelet 74. cikkének (3) bekezdésével összefüggésben?		
	<b>4.B. Az igazoló hatóság – irányító hatósági ellenőrzések eredményeinek és az audíthatóság által vagy annak felelőssége alatt végzett auditok eredményeinek a kifizetési kérelem Bizottsághoz történő benyújtását megelőzően végzett monitoringjához kapcsolódó – feladatainak elvégzésére vonatkozó eljárások.</b>	<b>4. és 10. kulcsfontosságú követelmény</b>	
4.9.	(10.1., 4.5.) Az IGH rendelkezik-e megfelelő eljárásokkal az alábbiak ellenőrzésére a kifizetési kérelem Bizottsághoz történő benyújtását megelőzően:  a) az irányítási ellenőrzés eredményei és  b) az ellenőrző hatóság által vagy felelősségi körében végrehajtott ellenőrzések eredményei?		
4.10.	(10.1., 4.5.) Az ilyen eljárásokat megfelelően ismertették-e valamennyi érintett alkalmazottal?		
	<b>Következtetés:</b>	Megfelelő / nem megfelelő	

## 5. Az FA ellenőrzésének eredményei

### Útmutató

Az irányító hatóság és az igazoló hatóság a lezáratlan kérdések megoldására törekszik annak érdekében, hogy a független auditszervezet fenntartás nélküli véleményt adhasson. A független auditszervezet szakmai döntéseket hoz az eredmények és a feltárt hiányosságok súlyosságának értékelése céljából, hogy ezáltal megfelelő auditvéleményt bocsáthasson ki. A következő iránymutatást lehet figyelembe venni:

- A rendszerre vonatkozó kulcsfontosságú követelményekkel kapcsolatos kijelölési kritériumok közül egy vagy több nem teljesülése korlátozott véleményt vagy ellenvéleményt eredményezhet.
- A rendszer kulcsfontosságú követelményeivel kapcsolatos egy vagy több kijelölési kritériumnak való részleges megfelelés esetén a független auditszervezet értékeli a hiányosságok súlyosságát és mértékét, és döntést hoz arról, hogy szükséges-e korlátozott vélemény vagy ellenvélemény kibocsátása.

Ellenvélemény kibocsátására abban az esetben kerül sor, ha a független auditszervezet megítélése szerint az irányítási és kontrollrendszerek kulcsfontosságú követelményei és a nem kulcsfontosságú követelmények tekintetében mutatkozó hiányosságok száma és súlyossága a CPR-ben – és különösen annak 72., 125. és 126. cikkében – foglalt követelmények széles körű nem teljesülését eredményezi.

A nemzetközileg elfogadott szabványokkal összhangban a független auditszervezet – anélkül, hogy korlátozott véleményt bocsátana ki – figyelemfelhívó bekezdést foglalhat bele az auditvéleményébe.

Amennyiben a független auditszervezet irányító vagy igazoló hatóságra vonatkozó véleménye

- ellenvélemény vagy korlátozott vélemény, a tagállam eltekint az érintett szervezet kijelölésétől;
- fenntartás nélküli, a tagállam kijelöli az érintett szervezet(ek)et.

### Számítógépes számviteli és információs rendszer

A 480/2014/EU rendeletnek az adatok számítógépes formában történő rögzítéséről és tárolásáról szóló 32. cikke vagy 2014. december 1-jétől, vagy 2015. július 1-jétől alkalmazandó a CDR III. melléklete szerinti rögzített és tárolt adatokra vonatkozó információk tekintetében. Következésképpen a független auditszervezet 2014. december 1-je előtt kibocsátott véleménye még akkor is korlátozott lehet, ha a számítógépes számviteli és információs rendszer még nem teljesen működőképes a kijelölésre vonatkozó auditvélemény kibocsátásának időpontjában. Mindazonáltal ilyen esetben a független auditszervezet auditvéleményébe figyelemfelhívó bekezdést kell belefoglalni. Az informatikai rendszer felállítását a kijelölés monitoringjáért felelős szervezet követi nyomon.

### A független auditszervezet összefoglaló táblázata

A jelen ellenőrzőlistában foglalt megállapításokat az alábbi táblázatban kell összefoglalni, és azok elsődleges információforrásként szolgálnak a független auditszervezet számára az egyes szervezetekre vonatkozó véleményének kibocsátása során. Ez a táblázat a független auditszervezet jelentésének részét képezi.

Szám	Kérdés	Igen/Nem/Nem alkalmazandó	Ügyiratszám, megjegyzések, észrevételek, tények
------	--------	---------------------------	---

<u>CCI-szám</u> vagy - <u>rendszer</u> (CCI- <u>számok</u> <u>csoportja)</u>	<u>Érintett hatóság</u> ( <u>irányító</u> vagy <u>igazoló hatóság</u> )	<u>A leírás</u> <u>teljessége és</u> <u>pontossága</u> (I/N)	<u>Következtetés</u> ( <u>fenntartás</u> <u>nélküli,</u> <u>fenntartásos,</u> <u>elutasító</u> )	<u>Érintett</u> <u>kijelölési</u> <u>kritériumok</u>	<u>Az érintett</u> <u>feladatok és</u> <u>eljárások</u> <u>leírásának</u> <u>szakasza</u>	<u>Hiányosságok</u>	<u>Érintett</u> <u>prioritások</u>	<u>Ajánlások / javító</u> <u>intézkedések</u>	<u>A javító</u> <u>intézkedések</u> <u>végrehajtására</u> <u>az érintett</u> <u>hatósággal</u> <u>egyeztetett</u> <u>időkeret</u>
<u>CCI-szám</u> <u>x</u>	<u>Irányító hatóság</u>								
	<u>Igazoló hatóság</u>								
<u>Rendszer</u> <u>y</u>	<u>Irányító hatóság</u>								
	<u>Igazoló hatóság</u>								



• **A 3. melléklet 1. függeléke – Kivonat a CPR 125. cikkéből – Az irányító hatóság feladatai**

A CPR 125. cikkének alábbi kivonata a jelen ellenőrzőlista 3. pontja („Irányítási és kontrolltevékenységek”) tekintetében releváns – A CPR rendelet XIII. melléklete (3)A. pontja.

- „1. Az irányító hatóság felelős az operatív programnak a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvével összhangban történő irányításáért.
2. Az operatív program irányításával kapcsolatosan az irányító hatóság feladata, hogy:
- támogassa a 41. cikkben említett monitoring-bizottság munkáját és biztosítsa számára mindazon információkat, amelyek a feladatai elvégzéséhez szükségesek, különösképpen az operatív program során a célkitűzések megvalósítása terén elért előrehaladásra vonatkozó adatokat, a pénzügyi adatokat, a mutatószámokhoz és részcélokhoz kapcsolódó adatokat;
  - elkészítse az 50. cikkben említett éves végrehajtási jelentéseket és záró végrehajtási jelentéseket, és azokat a monitoring-bizottság jóváhagyása után benyújtsa a Bizottságnak;
  - a közreműködő szervezeteket, illetve a kedvezményezetteket ellássa a feladataik elvégzése, illetve a műveletek végrehajtása terén lényeges információkkal;
  - létrehozson egy nyilvántartási rendszert, amely elektronikusan tárolja az egyes műveletekre vonatkozó, azok monitoringjához, értékeléséhez, pénzügyi irányításához, ellenőrzéséhez és auditjához szükséges adatokat, beleértve adott esetben a műveletek egyes résztvevőire vonatkozó adatokat is;
  - biztosítsa, hogy a d) pontban leírt adatokat összegyűjtsék, bevigyék és tárolják a rendszerben, és hogy a mutatókra vonatkozó adatokat nemek szerinti bontásban is elérhetővé tegyék, amennyiben ezt az ESZA rendelet I. melléklete megkívánja.
3. A műveletek kiválasztásával kapcsolatban az irányító hatóság:
- kialakít, és jóváhagyás után olyan megfelelő kiválasztási eljárásokat és kritériumokat alkalmaz:
    - amelyek biztosítják, hogy a műveletek hozzájáruljanak a megfelelő prioritás szerinti egyedi célkitűzések és eredmények eléréséhez;
    - amelyek hátrányos megkülönböztetéstől mentesek és átláthatók;
    - figyelembe veszik a 7. és 8. cikkben leírt általános alapelveket;
  - biztosítja, hogy a kiválasztott művelet az érintett alap vagy alapok hatálya alá essen és az operatív program prioritása vagy prioritásai által meghatározott beavatkozási kategóriába – az ETHA esetében egy adott intézkedésbe – besorolható legyen;
  - biztosítja, hogy a kedvezményezett számára rendelkezésre bocsátják azt a dokumentumot, amely az egyes műveletekre vonatkozóan részletezi a támogatás feltételeit, beleértve a művelet keretében nyújtandó termékekre és szolgáltatásokra vonatkozó konkrét követelményeket, a pénzügyi tervet és a végrehajtás határidejét;
  - a művelet jóváhagyása előtt meggyőződik arról, hogy a kedvezményezett rendelkezik a c) pontban meghatározott feltételek teljesítéséhez szükséges igazgatási, pénzügyi és működési kapacitással;
  - meggyőződik arról, hogy amennyiben a művelet azelőtt kezdődött el, hogy a támogatási kérelmet az irányító hatóságnak benyújtották, a műveletre vonatkozóan alkalmazandó jogot betartották-e;
  - biztosítja, hogy az alapokból való támogatásra kiválasztott műveletek ne tartalmazzanak olyan tevékenységeket, amelyek a 71. cikk szerinti visszatérítési eljárás alá estek vagy

kellett volna esniük valamely termelő műveletnek a programterületen kívül történt áthelyezését követően;

- g) meghatározza azt a beavatkozási kategóriát – az ETHA esetében intézkedéseket –, amelyekhez az adott művelet kiadása rendelő.

4. Az operatív program pénzügyi irányításával és kontrolljával kapcsolatosan az irányító hatóság:

- a) megvizsgálja, hogy megtörtént-e a társfinanszírozott termékek és szolgáltatások nyújtása, valamint hogy a műveleteknek a kedvezményezettek által bejelentett kiadásai kifizetésre kerültek-e, és hogy azok az alkalmazandó jogszabályokkal, az operatív programmal és a műveletre vonatkozó támogatási feltételekkel összhangban állnak-e;
- b) biztosítja, hogy a műveletek végrehajtásában részt vevő kedvezményezettek, akik a ténylegesen felmerült elszámolható költségek alapján kapnak költségtérítést, vagy külön elszámolási rendszert vagy a művelettel kapcsolatos valamennyi ügylet tekintetében megfelelő elszámolási szabályzatot alkalmazzanak;
- c) eredményes és arányos csalásellenes intézkedéseket alkalmaz figyelembe véve az azonosított kockázatokat;
- d) eljárásokat alakít ki annak biztosítására, hogy a megfelelő ellenőrzési nyomvonal biztosításához szükséges minden, a kiadásokra és auditokra vonatkozó dokumentumot a 72. cikk g) pontjában szereplő követelményeknek megfelelően tartsanak nyilván;
- e) elkészíti a költségvetési rendelet 59. cikke (5) bekezdésének a) és b) pontjában említett igazgatási nyilatkozatot és éves összefoglalót.

Az első albekezdés a) pontjától eltérve, az ETE-rendelet az együttműködési programok vizsgálatára alkalmazandó egyedi szabályokat állapíthat meg.

5. A (4) bekezdés első albekezdésének a) pontja szerinti ellenőrző vizsgálatok a következő eljárásokat tartalmazzák:

- a) a kedvezményezettek minden egyes kifizetési kérelmének dokumentumalapú ellenőrzése;
- b) a műveletek helyszíni ellenőrzése.

A helyszíni ellenőrzések gyakorisága és kiterjedése arányos a művelethez rendelt közpénzekből nyújtott támogatás összegével és az ilyen vizsgálatok, valamint az audíthatóság által a teljes irányítási és kontrollrendszer vonatkozásában végzett ellenőrzések és audit által kimutatott kockázat mértékével.

6. Az egyes műveleteknek az (5) bekezdés első albekezdésének b) pontja szerinti helyszíni ellenőrzését mintavétel alapján is el lehet végezni.

7. Amennyiben az irányító hatóság valamely operatív program kedvezményezettje is egyben, a (4) bekezdés első albekezdésének a) pontja szerinti ellenőrzési intézkedések megfelelőképpen biztosítják a feladatkörök szétválasztását.

(...)

• **A 3. melléklet 2. függeléke – Kivonat a CPR 126. cikkéből – Az igazoló hatóság feladatai**

*A CPR 126. cikkének alábbi kivonata a jelen ellenőrzőlista 3. pontja („Irányítási és kontrolltevékenységek”) tekintetében releváns – A CPR rendelet XIII. melléklete (3) pontja.*

„Az operatív program igazoló hatósága különösen a következőkért felel:

- a) a kifizetési kérelmek elkészítése, azok elküldése a Bizottságnak, valamint annak igazolása, hogy a bennük foglalt eredmények megbízható számviteli rendszerekből származnak, ellenőrizhető dokumentumokon alapulnak és azokat az irányító hatóság ellenőrző vizsgálatnak vetette alá;
- b) a költségvetési rendelet 59. cikke (5) bekezdésének a) pontjában említett beszámolók elkészítése;
- c) a beszámolók teljességének, pontosságának és hitelességének, valamint annak az igazolása, hogy a beszámolóban szereplő kiadások megfelelnek az alkalmazandó jognak, és az operatív programra alkalmazandó kritériumokkal összhangban finanszírozásra kiválasztott, valamint az alkalmazandó jognak megfelelő műveletek tekintetében merültek fel;
- d) gondoskodik arról, hogy rendelkezésre álljon egy olyan rendszer, amely számítógépes formában nyilvántartásba veszi és tárolja az egyes műveletekhez kapcsolódó számviteli adatokat, és amely kiterjed a kifizetési kérelmekhez és a beszámolókhöz szükséges összes adatra, beleértve az egy művelethez vagy operatív programhoz kapcsolódó hozzájárulás részben vagy egészben történő megszüntetése következtében visszafizetendő, visszafizetett, valamint visszavont összegekre vonatkozó adatokra;
- e) a kifizetési kérelem elkészítése és benyújtása céljából megbizonyosodik arról, hogy az irányító hatóságtól megfelelő információkat kapott a kiadásokkal kapcsolatosan lefolytatott eljárásokról és vizsgálatokról;
- f) az audithatóság által vagy annak felelősségére elvégzett valamennyi audit eredményének figyelembevétele a kifizetési kérelmek elkészítése és benyújtása során;
- g) a Bizottsághoz bejelentett kiadások és a kedvezményezetteknek közpénzekből nyújtott hozzájárulás számítógépes számviteli nyilvántartása;
- h) a művelethez nyújtott hozzájárulás részben vagy egészben történő megszüntetése következtében visszafizetendő, valamint visszavont összegek nyilvántartása. A visszafizetett összegek az operatív program lezárását megelőzően a következő költségnyilatkozatból történő levonásuk útján az Unió költségvetésébe kerülnek visszafizetésre.”

**4. MELLÉKLET: A KIJELELÉSI KRITÉRIUMOKAT ÉS A VONATKOZÓ KULCSFONTOSÁGÚ KÖVETELMÉNYEKET ÖSSZEKAPCSOLÓ TÁBLÁZAT**

<i>Szerv</i>	<i>KK/ÉK<sup>(*)</sup></i>	<i>Kapcsolódó kijelölési kritériumok (a CPR XIII. melléklete)</i>
<b>IRH</b>	<b>KK 1</b>	
IRH	1.1.	1. i. / 1. ii.
IRH	1.2.	1. iv.
IRH	1.3.	1. i.
IRH	1.4.	1. ii. / 3. A.
IRH	1.5.	1. ii.
IRH	1.6.	
<b>IRH</b>	<b>KK 2</b>	
IRH	2.1.	3. A i.
IRH	2.2.	3. A i.
IRH	2.3.	3. A i.
IRH	2.4.	3. A i.
IRH	2.5.	3. A i.
<b>IRH</b>	<b>KK 3</b>	
IRH	3.1.	3.A. v. / 3.A. ix.
IRH	3.2.	3.A. ix.
IRH	3.3.	3.A. ix.
<b>IRH</b>	<b>KK 4</b>	
IRH	4.1.	3. A. ii. és iii.
IRH	4.2.	3. A. ii.
IRH	4.3.	3. A. i. / 3.A. ii. / 3. A. iii. / 3.A. v.
IRH	4.4.	3.A. ii. / 3. A. vii.
IRH	4.5.	3.A. ii. / 3. B. iv. / 4.B.
<b>IRH</b>	<b>KK 5</b>	
IRH	5.1.	3.A. iv. / 3.A. vii.
IRH	5.2.	3.A. iv. / 3.A. vii.
IRH	5.3.	3.A. vii.
<b>IRH</b>	<b>KK 6</b>	
IRH	6.1.	3.A. iv. és 4. A. i. / és ii.
IRH	6.2.	3.A. iv. és vii. és 4. A. i. / és ii.
IRH	6.3.	3.A. iv.
<b>IRH</b>	<b>KK 7</b>	
IRH	7.1.	3. A. vi.
IRH	7.2.	3. A. vi.
IRH	7.3.	3. A. vi.
IRH	7.4.	3. A. vi.
IRH	7.5.	3. A. vi.
IRH	7.6.	3. A. vi.
IRH	7.7.	3. A. vi.

<i>Szerv</i>	<i>KK/ÉK<sup>(*)</sup></i>	<i>Kapcsolódó kijelölési kritériumok (a CPR XIII. melléklete)</i>
<b>IRH</b>	<b>KK 8</b>	
IRH	8.1.	3. A. viii.
IRH	8.2.	3. A. viii.
IRH	8.3.	3. A. viii.
IRH	8.4.	3. A. viii.
<b>IGH</b>	<b>KK 9</b>	
IGH	9.1.	1. i. / 1. ii.
IGH	9.2.	1. iv.
IGH	9.3.	1. i.
IGH	9.4.	1. ii. / 3. B.
IGH	9.5.	1. ii.
IGH	9.6.	
<b>IGH</b>	<b>KK 10</b>	
IGH	10.1.	3.B. iv. / 4.B.
IGH	10.2.	1. ii. / 3 / B. i.
<b>IGH</b>	<b>KK 11</b>	
IGH	11.1.	3.B. iii.
IGH	11.2.	3.B. iii.
IGH	11.3.	3.B. iii.
<b>IGH</b>	<b>KK 12</b>	
	12.1.	3.B. iii.
	12.2.	3.B. iii.
<b>IGH</b>	<b>KK 13</b>	
IGH	13.1.	3.B. ii.
IGH	13.2.	3.B. i. / 3.B. ii.
IGH	13.3.	3.B. ii.
IGH	13.4.	3.B. ii.
IGH	13.5.	3.B. ii.
<b>AH</b>	<b>KK 14</b>	nem alkalmazandó
<b>AH</b>	<b>KK 15</b>	nem alkalmazandó
<b>AH</b>	<b>KK 16</b>	nem alkalmazandó
<b>AH</b>	<b>KK 17</b>	nem alkalmazandó
<b>AH</b>	<b>KK 18</b>	nem alkalmazandó

<sup>(\*)</sup>KK = Kulcsfontosságú követelmény; ÉK = Értékelési kritérium

**5. MELLÉKLET: A MINTALEÍRÁST (A KÖZÖS VÉGREHAJTÁSI SZABÁLYOKRÓL SZÓLÓ 1011/2014/EU RENDELET (CIR) III. MELLÉKLETE) A KIJELÖLÉSI KRITÉRIUMOKKAL ÉS AZ ELLENŐRZŐLISTÁBAN SZEREPLŐ VONATKOZÓ KÉRDÉSEKKEL (3. MELLÉKLET) ÖSSZEKAPCSOLÓ TÁBLÁZAT**

<b>Mintaleírás (a CIR III. melléklete)</b>	<b>Kijelölési kritériumok (a CPR XIII. melléklete)</b>	<b>Az útmutató 3. mellékletében foglalt ellenőrzőlistában szereplő legrelevánsabb kérdések</b>
<b>1. ÁLTALÁNOS RÉSZ</b>	-	
<b>1.1. Az alábbiak által benyújtott információk:</b>	-	<b>0.1.</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>A tagállam neve</li> </ul>		<b>0.2.</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>A program megnevezése és CCI (az IRH/IGH által lefedett valamennyi operatív program), közös IKR esetén</li> </ul>		<b>0.2.</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Fő kapcsolattartó személy neve és e-mail címe (a leírásért felelős szervezet)</li> </ul>		<b>0.2.</b>
<b>1.2. A benyújtott információk a következő időpontban fennálló helyzetre vonatkoznak: (éééé/hh/nn)</b>	-	<b>0.2.</b>
<b>1.3. A rendszer struktúrája</b> (az irányítási és kontrollrendszerbe bevont hatóságok/szervezetek közötti szervezeti kapcsolatot bemutató általános információ és folyamatábra)	1. i., 1 ii.	<b>1.2.</b>
1.3.1. Irányító hatóság (név, cím és kapcsolattartó pont az irányító hatóságnál):  Jelezze, hogy az irányító hatóságot az 1303/2013/EU rendelet 123. cikkének (3) bekezdése értelmében egyben igazoló hatóságként is kijelölték-e.	1. i.	<b>0.2.</b>
1.3.2. Igazoló hatóság (név, cím és kapcsolattartó pont az igazoló hatóságnál)	1. i.	<b>0.2.</b>
1.3.3. Közreműködő szervezetek (név, cím és kapcsolattartó pont a közreműködő szervezeteknél).	1. i., 1. ii.	<b>0.2.</b>
1.3.4. Amennyiben az 1303/2013/EU rendelet 123. cikkének (5) bekezdése alkalmazandó, ismertesse, hogyan biztosítják, hogy érvényesüljön a feladatok ellenőrző hatóság és irányító/igazoló hatóság közötti elkülönítésének elve.	1. i.	<b>0.2.</b>

Mintaleírás (a CIR III. melléklete)	Kijelölési kritériumok (a CPR XIII. melléklete)	Az útmutató 3. mellékletében foglalt ellenőrzőlistában szereplő legrelevánsabb kérdések
<b>2. IRÁNYÍTÓ HATÓSÁG</b>		
<b>2.1. Az irányító hatóság és főbb feladatai</b>		
2.1.1. Az irányító hatóság jogállása (nemzeti, regionális vagy helyi közjogi szervezet vagy magánjogi szervezet) és a szervezet, amelynek a részét képezi <sup>14</sup> .		<b>0.2.</b>
2.2.1. Az irányító hatóság által közvetlenül végzett feladatok részletes leírása.  A feladatok elkülönítési módjának leírása azokban az esetekben, amikor az irányító hatóság e feladatán felül az igazoló hatóság feladatait is ellátja.	1. i.,	<b>1.1., 1.5., 1.7., 3.29., 3.22.</b>
2.1.3. Az irányító hatóság által az 1303/2013/EU rendelet 123. cikkének (6) és (7) bekezdése értelmében hivatalosan átruházott feladatok leírása, valamint a közreműködő szervezetek és az átruházási forma azonosítása (hangsúlyozva, hogy az irányító hatóságot továbbra is teljes felelősség terheli az átruházott feladatokért). Hivatkozás a kapcsolódó dokumentumokra (felhatalmazásokat tartalmazó jogi aktusok, megállapodások). Adott esetben az 1299/2013/EU rendelet 23. cikkének (4) bekezdésében említett ellenőrök feladatainak leírása az európai területi együttműködési programokat illetően.	<b>1. i., 1. ii.</b>	<b>1.1., 1.9., 1.12., 1.13., 1.15., 3.3., 3.68.</b>
2.1.4. Az azonosított kockázatok figyelembevételével eredményes és arányos csalásellenes intézkedések alkalmazására szolgáló eljárások leírása, hivatkozással az elvégzett kockázatértékelésre (az 1303/2013/EU rendelet 125. cikke (4) bekezdésének c) pontja).	<b>3.A. vi.</b>	<b>1.18., 1.20., 2.4., 3.32., 3.33., 3.34.–3.40., 3.56.</b>
<b>2.2. Az irányító hatóság szervezete és eljárásai</b>		
2.2.1. Az egységek feladatainak szervezeti ábrája és részletes leírása (beleértve a szükséges szaktudással rendelkező, megfelelő emberi erőforrások elosztására vonatkozó tervet). Ezeknek az információknak azokról a közreműködő szervezetekről is tájékoztatást kell adniuk, amelyekre bizonyos	<b>1. i., 1. ii., 1. iv.</b>	<b>1.1., 1.3., 1.4., 1.2., 1.5., 1.6., 1.7., 1.9., 1.12., 1.13., 1.14., 1.15.</b>

<sup>14</sup>

Lásd a CPR 123. cikkének (1) és (3) bekezdését.

Mintaleírás (a CIR III. melléklete)	Kijelölési kritériumok (a CPR XIII. melléklete)	Az útmutató 3. mellékletében foglalt ellenőrzőlistában szereplő legrelevánsabb kérdések
funkciókat ruháztak át.		
2.2.2. Olyan keret, amellyel biztosítható, hogy szükség esetén és különösen a tevékenységek (= irányítási és kontrollrendszer) jelentős módosítása esetén megfelelő kockázatkezelési eljárást alkalmazzanak.	2.	2.0.–2.4.
2.2.3. Az alábbi eljárások leírása (amelyet írásban kell közölni az irányító hatóság és a közreműködő szervezetek személyzetével; időpont és hivatkozás):	3.A.	3.1.
2.2.3.1. A monitoringbizottság munkájának támogatására vonatkozó eljárások.	4.A., 4.B.	3.10., 3.24., 4.0., 4.2., 4.3., 4.4.
2.2.3.2. Olyan rendszerre vonatkozó eljárások, amely számítógépes formában gyűjti, rögzíti és tárolja az egyes műveletekre vonatkozó, azok monitoringjához, értékeléséhez, pénzügyi irányításához, ellenőrzéséhez és auditjához szükséges adatokat, ideértve adott esetben az egyes résztvevőkre vonatkozó adatokat és szükség esetén az adatok nemenkénti mutatók szerinti bontását.	3.A. iv.	3.23.–3.30.
2.2.3.3. Az irányító hatóság által az 1303/2013/EU rendelet 123. cikkének (6) és (7) bekezdése értelmében hivatalosan átruházott feladatok végrehajtásának felügyeletére vonatkozó eljárások.	1. ii.	1.13.
2.2.3.4. Eljárások a műveletek értékelésére, kiválasztására és jóváhagyására, valamint annak biztosítására, hogy végrehajtásuk teljes időtartama alatt megfeleljenek a vonatkozó szabályoknak (az 1303/2013/EU rendelet 125. cikkének (3) bekezdése), ideértve azokat az utasításokat és iránymutatásokat, amelyek biztosítják, hogy a műveletek az 1303/2013/EU rendelet 125. cikke (3) bekezdése a) pontjának i. alpontjával összhangban hozzájáruljanak a megfelelő prioritási tengelyek szerinti egyedi célkitűzések és eredmények eléréséhez, továbbá eljárások annak biztosítására, hogy olyan műveleteket nem választanak ki, amelyeket a kedvezményezett finanszírozási kérelmének benyújtása előtt már fizikailag befejeztek vagy teljes körűen végrehajtottak (ideértve azokat a közreműködő szervezetek által alkalmazott eljárásokat is, amelyek esetében a műveletek értékelésének, kiválasztásának és jóváhagyásának átruházására került sor).	3.A. i.	3.4.–3.21.
2.2.3.5. Az annak biztosításához szükséges eljárások, hogy a kedvezményezett megkapja az egyes műveletek támogatási	3.A. i., 3.A. ix.	3.6., 3.62.–3.64.



<b>Mintaleírás</b> <b>(a CIR III. melléklete)</b>	<b>Kijelölési</b> <b>kritériumok</b> <b>(a CPR XIII.</b> <b>melléklete)</b>	<b>Az útmutató 3.</b> <b>mellékletében</b> <b>foglalt</b> <b>ellenőrzőlistában</b> <b>szereplő</b> <b>legrelevánsabb</b> <b>kérdések</b>
<p>feltételeit tartalmazó dokumentumot, ideértve azokat az eljárásokat is, amelyekkel biztosítható, hogy a kedvezményezettek vagy külön elszámolási rendszert vagy megfelelő számviteli szabályzatot tartsanak fenn a művelethez kapcsolódó valamennyi ügylethez.</p>		
<p>2.2.3.6. Eljárások a műveletek ellenőrzésére (az 1303/2013/EU rendelet 125. cikkének (4)–(7) bekezdésével összhangban), többek között a műveletek uniós szakpolitikákkal (például a partnerségre és a többszintű kormányzásra, a nemek közötti egyenlőség előmozdítására, a megkülönböztetésmentességre, a hozzáférhetőség fogyatékos személyek számára való biztosítására, a fenntartható fejlődésre, a közbeszerzésekre, az állami támogatásra és a környezetvédelmi szabályokra vonatkozó politikákkal) való összhangjának biztosítására, valamint az ezen ellenőrzéseket végrehajtó hatóságok és szervezetek azonosítására. A leírásnak ki kell terjednie a kedvezményezettek minden egyes visszatérítési kérelmének dokumentumalapú irányítási ellenőrzésére és a műveletek helyszíni irányítási ellenőrzésére, amely elvégezhető mintavétel alapján. Amennyiben az irányítási ellenőrzések végrehajtását átruházták közreműködő szervezetekre, a leírásnak ki kell térnie az eljárásokra, amelyeket a közreműködő szervezetek ezen ellenőrzések elvégzéséhez, az irányító hatóság pedig a közreműködő szervezetekre átruházott feladatok hatékony végrehajtásának felügyeletéhez alkalmaz. Az ellenőrzések gyakoriságának és kiterjedésének arányosnak kell lennie a művelethez rendelt közpénzekből nyújtott támogatás összegével és az ilyen vizsgálatok, valamint az ellenőrző hatóság által a teljes irányítási és kontrollrendszer vonatkozásában végzett ellenőrzések és audit által kimutatott kockázat mértékével.</p>	<p><b>1. ii., 3.A. i.,</b>  <b>3.A. ii.</b></p>	<p><b>3.4., 3.12.–3.21.</b></p>
<p>2.2.3.7. Azon eljárások leírása, amelyeket a visszatérítési kérelmek kedvezményezettektől való átvétele, vizsgálata és jóváhagyása során alkalmaznak, és amelyekkel a kedvezményezettek számára a kifizetések engedélyezése, végrehajtása és elszámolása történik az 1303/2013/EU rendelet 122. cikkének (3) bekezdése szerint 2016-tól előírt kötelezettségekkel összhangban (ideértve a kifizetési kérelmek feldolgozásának átruházása esetén a közreműködő szervezetek által alkalmazott eljárásokat is), tekintettel a kifizetések kedvezményezetteknek való teljesítésére az 1303/2013/EU rendelet 132. cikkében megjelölt 90 napos határidőre.</p>	<p><b>3.A. iii.,</b></p>	<p><b>3.12., 3.22.</b></p>
<p>2.2.3.8. A visszafizetési kérelem feldolgozása során az egyes</p>	<p><b>1. i., 3.A. vii.</b></p>	<p><b>3.22.</b></p>

<b>Mintaleírás (a CIR III. melléklete)</b>	<b>Kijelölési kritériumok (a CPR XIII. melléklete)</b>	<b>Az útmutató 3. mellékletében foglalt ellenőrzőlistában szereplő legrelevánsabb kérdések</b>
lépéseket végrehajtó hatóságok vagy szervezetek azonosítása, többek között az összes bevont szervezetet felsoroló folyamatábrával.		
2.2.3.9. Annak leírása, hogy az irányító hatóság milyen módon továbbítja az információkat az igazoló hatóság részére, ideértve az észlelt hiányosságokkal és/vagy szabálytalanságokkal (köztük a vélelmezett vagy megállapított csalással) és uniós vagy nemzeti szervezetek által végzett irányítási ellenőrzések, auditok és kontrollok keretében való nyomon követésükkel kapcsolatos információkat is.	<b>1. iii., 3.A. viii.</b>	<b>3.22.</b>
2.2.3.10. Annak leírása, hogy az irányító hatóság milyen módon továbbítja az információkat az audithatóság részére, beleértve az észlelt hiányosságokkal és/vagy szabálytalanságokkal (köztük a vélelmezett vagy megállapított csalással) és uniós vagy nemzeti szervezetek által végzett irányítási ellenőrzések, auditok és kontrollok keretében való nyomon követésükkel kapcsolatos információkat is.	<b>3.A. ii.,</b>	<b>3.21., 3.39., 3.49.</b>
2.2.3.11. Hivatkozás a tagállam által megállapított és az operatív programra vonatkozó nemzeti támogathatósági szabályokra.	<b>3.A. ii., 3.A. ix.</b>	<b>3.62., 3.63.</b>
2.2.3.12. A Bizottságnak benyújtandó éves végrehajtási jelentések és záró végrehajtási jelentések elkészítésére vonatkozó eljárások (az 1303/2013/EU rendelet 125. cikke (2) bekezdésének b) pontja), ideértve a teljesítménymutatókkal kapcsolatos megbízható adatok gyűjtésére és bejelentésére szolgáló eljárásokat is (az 1303/2013/EU rendelet 125. cikke (2) bekezdésének a) pontja).	<b>4.A. ii.</b>	<b>4.4., 4.5.</b>
2.2.3.13. A vezetői nyilatkozat elkészítésére vonatkozó eljárások (az 1303/2013/EU rendelet 125. cikke (4) bekezdésének e) pontja).	<b>3.A. viii.</b>	<b>3.47.–3.50.</b>
2.2.3.14. Eljárás a végső auditjelentések és az elvégzett ellenőrzések éves összefoglalójának elkészítésére, ideértve a rendszerekben azonosított hibák és hiányosságok jellegének és mértékének elemzését, valamint a megtett vagy tervezett javító intézkedéseket (az 1303/2013/EU rendelet 125. cikke (4) bekezdésének e) pontja).	<b>3.A. viii.</b>	<b>3.47.–3.50.</b>
2.2.3.15. A személyzet fenti eljárásokról való tájékoztatására szolgáló eljárások, valamint a szervezett/tervezett képzések és a kiadott útmutatások ismertetése (időpont és hivatkozás).	<b>3.A., 3.B.</b>	<b>3.1., 3.66.</b>

Mintaleírás (a CIR III. melléklete)	Kijelölési kritériumok (a CPR XIII. melléklete)	Az útmutató 3. mellékletében foglalt ellenőrzőlistában szereplő legrelevánsabb kérdések
2.2.3.16. Adott esetben a tagállam által az esb-alapokkal kapcsolatos panaszok kivizsgálására vonatkozóan megállapított hatékony szabályozás tekintetében fennálló hatáskörrel, szabályokkal és eljárásokkal kapcsolatos irányító hatósági eljárások leírása <sup>15</sup> az 1303/2013/EU rendelet 74. cikkének (3) bekezdésével összefüggésben.	4.A.	4.1.
<b>2.3. Ellenőrzési nyomvonal</b>		
2.3.1. Eljárások a megfelelő ellenőrzési nyomvonal és archiválási rendszer biztosítására többek között az adatok biztonságára tekintettel, az 1303/2013/EU rendelet 122. cikkének (3) bekezdésére figyelemmel, valamint a dokumentumok megfelelőségének igazolására vonatkozó nemzeti szabályokkal összhangban (az 1303/2013/EU rendelet 125. cikke (4) bekezdésének d) pontja és a 480/2014/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 25. cikke).	3.A. vi., 3.A. vii.	3.26., 3.41.–3.46.
2.3.2. Az alátámasztó dokumentumok kedvezményezettek / közreműködő szervezetek / irányító hatóságok általi hozzáférhetővé tételére adott utasítások (időpont és hivatkozás):	3.A. vii.	3.43.
2.3.2.1. A dokumentumok megőrzési idejének feltüntetése.	3.A. vii.	3.43.
2.3.2.2. A dokumentumok megőrzésének formája.	3.A. vii.	3.43.
<b>2.4. Szabálytalanságok és visszafizettetések</b>	1. iii.	
2.4.1. Az eljárás leírása (amelyet írásban kell közölni az irányító hatóság és a közreműködő szervezetek személyzetével: időpont és hivatkozás) a szabálytalanságok (köztük a csalás) bejelentésére és korrekciójára és nyomon követésére, valamint a visszavont és visszafizettetett összegek, a visszafizetendő összegek, a nem visszafizetethető összegek és a valamely közigazgatási jogorvoslati eljárás vagy felfüggesztő hatályú közigazgatási fellebbezés miatt felfüggesztett műveletekben érintett összegek nyilvántartására szolgál.	1. iii.	1.18.–1.21.
2.4.2. Az azon kötelezettség teljesítése érdekében bevezetett eljárás leírása (beleértve a jelentési útvonalat is tartalmazó folyamatábrát), miszerint az 1303/2013/EU rendelet 122. cikke	1. iii.	1.18.

<sup>15</sup> Hivatkozás arra a dokumentumra vagy nemzeti jogszabályra, amelyben a tagállam ezt a hatékony szabályozást megállapította.

Mintaleírás (a CIR III. melléklete)	Kijelölési kritériumok (a CPR XIII. melléklete)	Az útmutató 3. mellékletében foglalt ellenőrzőlistában szereplő legrelevánsabb kérdések
(2) bekezdésének megfelelően értesíteni kell a Bizottságot a szabálytalanságokról.		
<b>3. IGAZOLÓ HATÓSÁG:</b>		
<b>3.1. Az igazoló hatóság és főbb feladatai</b>		
3.1.1. Az igazoló hatóság jogállása (nemzeti, regionális vagy helyi közjogi szervezet) és a szervezet, amelynek a részét képezi.	-	0.2.
3.1.2. Az igazoló hatóság által végzett feladatok részletes leírása. A feladatok elkülönítési módjának leírása azokban az esetekben, amikor az irányító hatóság e feladatán felül az igazoló hatóság feladatait is ellátja (lásd a 2.1.2. pontot).	1. i.	1.1., 1.2.
3.1.3. Az igazoló hatóság által az 1303/2013/EU rendelet 123. cikkének (6) bekezdése értelmében hivatalosan átruházott feladatok, valamint a közreműködő szervezetek és az átruházási forma azonosítása. Hivatkozás a kapcsolódó dokumentumokra (felhatalmazásokat tartalmazó jogi aktusok, megállapodások). Azon eljárások leírása, amelyeket a közreműködő szervezetek az átruházott feladatok elvégzéséhez, az igazoló hatóság pedig a közreműködő szervezetekre átruházott feladatok hatékony végrehajtásának felügyeletéhez alkalmaz.	1. ii.	1.2., 1.9.–1.17.
<b>3.2. Az igazoló hatóság szervezeti felépítése</b>		
3.2.1. Az egységek feladatainak szervezeti felépítési ábrája és részletes leírása (beleértve a szükséges szaktudással rendelkező, megfelelő humánerőforrások elosztására vonatkozó tervet). Ezeknek az információknak azokról a közreműködő szervezetekről is tájékoztatást kell adniuk, amelyekre bizonyos feladatokat átruháztak.	1. i., 1. ii., 1. iv.	1.1., 1.2., 1.24.–1.31.
3.2.2. Azon eljárások leírása, amelyeket írásban kell közölni az igazoló hatóság és a közreműködő szervezetek személyzetével (időpont és hivatkozás):	3.B.	3.66.–3.68.
3.2.2.1. A kifizetési kérelmek elkészítésére és benyújtására vonatkozó eljárások:  ○ Azon intézkedések leírása, amelyek révén az igazoló	3.B. iv.	3.21., 3.69., 3.70.

<b>Mintaleírás</b> <b>(a CIR III. melléklete)</b>	<b>Kijelölési</b> <b>kritériumok</b> <b>(a CPR XIII.</b> <b>melléklete)</b>	<b>Az útmutató 3.</b> <b>mellékletében</b> <b>foglalt</b> <b>ellenőrzőlistában</b> <b>szereplő</b> <b>legrelevánsabb</b> <b>kérdések</b>
<p>hatóság hozzáfér a kifizetési kérelmek elkészítéséhez és benyújtásához szükséges, műveletekkel kapcsolatos információkhoz, többek között az irányítási ellenőrzések (az 1303/2013/EU rendelet 125. cikkével összhangban) és minden vonatkozó audit eredményeihez.</p> <p>– Azon eljárás leírása, amelyet a kifizetési kérelmek elkészítéséhez és Bizottságnak való megküldéséhez alkalmaznak, ideértve az utolsó időközi kifizetési kérelemnek az előző számviteli év végét követő év július 31-ig történő benyújtására szolgáló eljárást is.</p>		
<p>3.2.2.2. A Bizottság részére benyújtandó, a kiadásokról szóló igazolásokhoz és az elszámolásokhoz alapul vett számviteli rendszer leírása (az 1303/2013/EU rendelet 126. cikkének d) pontja):</p> <p>– decentralizált rendszer esetében intézkedések az összesített adatoknak az igazoló hatóság részére történő továbbítására,</p> <p>– a létrehozandó számviteli rendszer és a 4.1. pontban leírt információs rendszer közötti kapcsolat,</p> <p>– más alapokkal közös rendszer esetében az európai strukturális és beruházási alap által támogatott műveletek meghatározása.</p>	<b>3.B. iii.</b>	<b>3.71., 3.72., 3.73., 3.76., 3.77.</b>
<p>3.2.2.3. A 966/2012/EU, Euratom rendelet 59. cikkének (5) bekezdésében említett elszámolások elkészítésére szolgáló eljárások leírása (az 1303/2013/EU rendelet 126. cikkének b) pontja). Az elszámolások teljességének, pontosságának és valódiságának, továbbá annak igazolására szolgáló intézkedések, hogy az elszámolásokban feltüntetett kiadások az összes audit eredménye alapján megfelelnek az alkalmazandó jognak (az 1303/2013/EU rendelet 126. cikkének c) pontja).</p>	<b>3.B. ii.</b>	<b>3.75.–3.80.</b>
<p>3.2.2.4. Adott esetben a tagállam által az esb-alapokkal kapcsolatos panaszok kivizsgálására vonatkozóan lefektetett hatékony szabályozás tekintetében fennálló hatáskörrel, szabályokkal és eljárásokkal kapcsolatos igazoló hatósági eljárások leírása<sup>16</sup> az 1303/2013/EU rendelet 74. cikkének (3) bekezdésével összefüggésben.</p>	<b>4.B.</b>	<b>4.8.</b>

<sup>16</sup> Hivatkozás arra a dokumentumra vagy nemzeti jogszabályra, amelyben a tagállam ezt a hatékony szabályozást megállapította.

Mintaleírás (a CIR III. melléklete)	Kijelölési kritériumok (a CPR XIII. melléklete)	Az útmutató 3. mellékletében foglalt ellenőrzőlistában szereplő legrelevánsabb kérdések
<b>3.3. Visszafizettetések</b>		
3.3.1. A köztámogatás, köztük az uniós támogatás azonnali visszafizettetésének biztosítására szolgáló rendszer leírása.	<b>3.B. iii.</b>	<b>3.81.</b>
3.3.2. A megfelelő ellenőrzési nyomvonal biztosítására szolgáló eljárások, amelyek keretében számítógépes formában rögzítik az egyes műveletekre, többek között az 1303/2013/EU rendelet műveletek tartósságáról szóló 71. cikkének alkalmazásából eredő visszafizettetésekre vonatkozó számviteli adatokat, ideértve a visszafizettetett, a visszafizetendő, a kifizetési kérelemből visszavont, a nem visszafizettethető, valamint a valamely közigazgatási jogorvoslati eljárás vagy felfüggesztő hatályú közigazgatási fellebbezés miatt felfüggesztett műveletekben érintett összegeket.	<b>3.B. iii.</b>	<b>3.82.</b>
3.3.3. A visszafizettetett vagy a bejelentendő kiadásokból visszavonandó összegek levonására szolgáló intézkedések.	<b>3.B. iii.</b>	<b>3.84., 3.88.</b>
<b>4. INFORMATIKAI RENDSZER</b>	-	
<b>4.1. Az alábbi célokat szolgáló informatikai rendszerek leírása folyamatábrával együtt (központi vagy közös hálózati rendszer, illetve decentralizált rendszer a rendszerek közötti kapcsolatokkal együtt):</b>		
4.1.1. Az egyes műveletekre vonatkozó, azok monitoringjához, értékeléséhez, pénzügyi irányításához, ellenőrzéséhez és auditjához szükséges adatok – ideértve adott esetben az egyes résztvevőkre vonatkozó adatokat és szükség esetén az adatok nemenkénti mutatók szerinti bontását – számítógépes formában történő gyűjtése, rögzítése és tárolása az 1303/2013/EU rendelet 125. cikke (2) bekezdésének d) pontjában és a 480/2014/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 24. cikkében előírtaknak megfelelően.	<b>3.A. iv.</b>	<b>3.24., 3.25.</b>
4.1.2. Az 1303/2013/EU rendelet 125. cikke (2) bekezdése e) pontjában foglaltak szerint annak biztosítása, hogy az előző pontban leírt adatokat összegyűjtsék, rögzítsék és tárolják a rendszerben, és hogy a mutatókra vonatkozó adatokat nemek szerinti bontásban is elérhetővé tegyék, amennyiben ezt az 1304/2013/EU rendelet I. és II. melléklete megkívánja.	<b>3.A. iv.,</b>	<b>3.24., 3.25.</b>
4.1.3. Az 1303/2013/EU rendelet 126. cikkének d) pontjában és 137. cikkének b) pontjában előírtak szerint annak biztosítása, hogy rendelkezésre álljon egy olyan rendszer,	<b>3.B. ii., 3.B. iii.</b>	<b>1.22., 3.46., 3.75.–3.79., 3.81.–3.85.</b>

<b>Mintaleírás (a CIR III. melléklete)</b>	<b>Kijelölési kritériumok (a CPR XIII. melléklete)</b>	<b>Az útmutató 3. mellékletében foglalt ellenőrzőlistában szereplő legrelevánsabb kérdések</b>
<p>amely számítógépes formában nyilvántartásba veszi és tárolja az egyes műveletekhez kapcsolódó számviteli adatokat, és amely kiterjed a kifizetési kérelmekhez és a beszámolókhöz szükséges összes adatra, beleértve az egy művelethez vagy operatív programhoz kapcsolódó hozzájárulás részben vagy egészben történő megszüntetése következtében visszafizetendő, visszafizetett, nem visszafizetethető, valamint visszavont összegekre vonatkozó adatokat.</p>		
<p>4.1.4. A Bizottsághoz bejelentett kiadások és a kedvezményezetteknek közpénzekből nyújtott hozzájárulás számítógépes számviteli nyilvántartása az 1303/2013/EU rendelet 126. cikkének g) pontjában foglaltak szerint.</p>	<p><b>3.B. ii., 3.B. iii.</b></p>	<p><b>3.75., 3.82.</b></p>
<p>4.1.5. A művelethez nyújtott hozzájárulás részben vagy egészben történő megszüntetése következtében visszafizetendő, valamint visszavont összegek nyilvántartása az 1303/2013/EU rendelet 126. cikkének h) pontjában foglaltak szerint.</p>	<p><b>3.B. iii.</b></p>	<p><b>3.83., 3.84.</b></p>
<p>4.1.6. Nyilvántartás vezetése a valamely közigazgatási jogorvoslati eljárás vagy felfüggesztő hatályú közigazgatási fellebbezés miatt felfüggesztett műveletekben érintett összegekről.</p>	<p><b>3.B. iii.</b></p>	<p><b>3.82.</b></p>
<p>4.1.7. Annak feltüntetése, hogy a rendszerek üzemelnek-e, és képesek-e a fenti adatok megbízható rögzítésére.</p>	<p><b>3.A. iv.</b></p>	<p><b>3.30.</b></p>
<p><b>4.2. Az informatikai rendszerek biztonságának ellenőrzésére szolgáló eljárások leírása.</b></p>	<p><b>3.A. iv.</b></p>	<p><b>3.26.</b></p>
<p><b>4.3. Az aktuális helyzet leírása az 1303/2013/EU rendelet 122. cikkének (3) bekezdésében foglalt rendelkezések végrehajtására vonatkozóan.</b></p>	<p><b>3.A. iii., 3.A. iv., 3.B. iii.</b></p>	<p><b>3.22.</b></p>