

LISTA DE VERIFICARE AUDIT DE SISTEM

Cerință cheie / criteriul de evaluare	DA	NU	NA	Comentarii / Observații
AUTORITATEA DE MANAGEMENT				
Cerință cheie nr. 1: Trebuie să existe o definiție clară a acestora (AM/OI), de alocare și de separare a funcțiilor între și în cadrul autorității de management / organismului intermediar (art. 58 a), b), e), 59.2, 59.3, 60 din R 1083 și art. 12, 13.5 și 22 b) din R 1828				
<p>1. Există proceduri adecvate la nivelul autorității de management pentru a monitoriza eficient punerea în aplicare a sarcinilor delegate către organismul intermediar? <i>(Verificați dacă există procedurile, dacă acestea sunt aprobate, dacă sunt comunicate personalului, dacă sunt actualizate periodic de către un responsabil special desemnat. Evaluați dacă prevederile procedurale sunt suficiente din punct de vedere calitativ pentru a oferi asigurări AM asupra aplicării eficiente de către OI a sarcinilor delegate.)</i></p>				
<p>2. Există o definiție clară și o alocare de funcții (organigrama, numărul indicativ de posturi, proceduri și manuale), inclusiv existența unui acord care să stabilească în mod clar sarcinile care sunt delegate de autoritatea de management către organismul intermediar. <i>(Obțineți organigrama instituției, statul de personal și faceți o analiză a acestora. Obțineți documentul pe baza căruia se face delegarea de sarcini de la AM la OI. Verificați dacă acordul este semnat, datat și înregistrat la ambele instituții. Verificați dacă personalul celor două instituții au cunoștință despre acord și despre sarcinile delegate. În măsura în care este posibil verificați punerea în practică a prevederilor acordului, adică verificați în ce măsură OI a introdus în atribuțiile sale și pe cele delegate de la AM, dacă a desemnat personal corespunzător, dacă AM a evaluat capacitatea OI de a gestiona sarcinile delegate.)</i></p>				

Cerință cheie / criteriile de evaluare	DA	NU	NA	Comentarii / Observații
Cerință cheie nr. 2: Trebuie să existe proceduri adecvate pentru selecția operațiunilor (proiectelor) (art. 60 a) și art. 65 a) din R 1083 și art. 5 și art. 13.1 R 1828)				
<p>3. Sunt publicate cererile de depunere proiecte? <i>(Verificați dacă cererile de depunere proiecte conțin o descriere clară a procedurii de selecție utilizate precum și a drepturilor și obligațiilor beneficiarului. Obțineți dovezi asupra faptului că cererile de depunere proiecte au fost publicate cu scopul de a ajunge la toți potențialii beneficiari. Obțineți copii ale anunțurilor publicate și evaluați conformitatea acestora cu cerințele anterioare.)</i></p>				
<p>4. Sunt înregistrate toate proiectele primite? - nu se aplică în cazurile de alocare directă a fondurilor UE la anumite proiecte naționale, regionale sau locale. <i>(Verificați dacă se înregistrează proiectele primite, dacă există un registru pentru acest lucru. Verificați dacă se emite o dovadă de primire fiecărui solicitant și dacă există înregistrări cu privire la stadiul aprobării fiecărei cereri.)</i></p>				
<p>5. Sunt evaluate toate proiectele în conformitate cu criteriile aplicabile? <i>(Identificați criteriile / punctajele aprobate de către Comitetul de Monitorizare și menționate în cererea de depunere proiecte. Verificați dacă, pentru evaluarea proiectelor, s-au utilizat criteriile/punctajele aprobate. Verificați dacă se evaluează capacitatea financiară, administrativă și operațională a beneficiarilor de a-și îndeplini responsabilitățile în ceea ce privește partea de finanțare proprie.)</i></p>				
<p>6. Sunt comunicate solicitanților deciziile luate cu privire la acceptarea sau respingerea proiectelor? <i>(Obțineți deciziile cu privire la acceptarea sau respingerea proiectelor. Verificați dacă deciziile sunt luate de către persoane desemnate, dacă rezultatele sunt notificate în scris, dacă se menționează motivele pentru acceptarea sau respingerea proiectelor. Verificați dacă se specifică procedura de atac. Dacă s-a aplicat o astfel de procedură verificați dacă deciziile referitoare la aceasta s-au publicat.)</i></p>				

Cerință cheie / criteriul de evaluare	DA	NU	NA	Comentarii / Observații
Cerință cheie nr. 3: Trebuie să existe o informare adecvată precum și o strategie de a oferi asistență și îndrumare beneficiarilor finali (art. 56, art. 60 c), d), f) din R 1083 și art. 13.1 R 1828)				
7. Există o comunicare eficientă cu beneficiarii privind drepturile și obligațiile lor? <i>(Verificați dacă următoarele informații sunt comunicate beneficiarilor: regulile de eligibilitate naționale, stabilite pentru program; normele comunitare cu privire la eligibilitate; condițiile specifice referitoare la produsele sau serviciile care urmează să fie livrate în cadrul proiectului; planul de finanțare; termenul limită pentru executie; cerințele privind contabilitatea separată sau coduri de conturi distincte pentru a putea fi urmărite în contabilitate; modul de păstrare și comunicare a informațiilor, obligațiile privind publicitatea și informarea. Obțineți copii ale documentelor sau dovezi ale efectuării comunicării, inclusiv verificări încrucișate la nivelul beneficiarilor.)</i>				
8. Există în cadrul programului reguli naționale de eligibilitate clare și lipsite de ambiguitate? <i>(Verificați dacă cheltuielile eligibile sunt stabilite prin acte normative și dacă sunt clare, dacă sunt cunoscute de către personalul instituției.)</i>				
9. Există o strategie pentru a se asigura că beneficiarii au acces la informațiile necesare și că aceștia primesc un nivel corespunzător de îndrumare? <i>(Obțineți informații care să dovedească faptul că beneficiarii primesc un nivel corespunzător de îndrumare, precum și modul în care se realizează această îndrumare: pliante, broșuri, seminarii, ateliere, web site-uri.)</i>				
Cerință cheie nr. 4: Trebuie să existe verificări adecvate ale managementului (art. 60 b), g) din R 1083 și art. 13.2-13.4 de R 1828) (vezi Guidance document on management verifications to be carried out by Member States on operations co-financed by the Structural Funds and the Cohesion Fund for the 2007 – 2013 programming period)				
10. Există proceduri scrise precum și liste de verificare cuprinzătoare cu scopul de a detecta erorile materiale? Aceasta înseamnă că listele de verificare ar trebui să vizeze verificări cu privire la:				
- corectitudinea cererii de rambursare;				

Cerință cheie / criteriile de evaluare	DA	NU	NA	Comentarii / Observații
- perioada eligibilă;				
- conformitatea cu proiectul aprobat;				
- respectarea ratei de finanțare aprobată (dacă este cazul);				
- respectarea regulilor relevante de eligibilitate, precum și reglementările comunitare și naționale privind achizițiile publice, ajutorul de stat, mediu, publicitate și oportunități egale;				
- realitatea proiectului, inclusiv progresul fizic al produsului/serviciului și conformitatea cu termenii și condițiile contractului de grant;				
- cheltuielile declarate și existența pistei de audit.				
<p>11. Înainte de certificarea cheltuielilor sunt efectuate verificări administrative în ceea ce privește cheltuielile din declarația respectivă? - aveți în vedere capitolul 2.5 din Linii directoare privind verificările de management care vor fi efectuate de către statele membre asupra operațiunilor co-finanțate de către Fondurile Structurale și Fondul de Coeziune pentru perioada de programare 2007 - 2013</p> <p><i>(Verificați dacă toate cererile de plată emise de beneficiari, intermediare sau finale, sunt supuse verificărilor administrative care se vor realiza pe baza examinării cererilor precum și a documentelor suport. Verificați dacă natura documentelor suport ce vor fi transmise este stabilită de către autoritatea de management. Verificați dacă se cere cel puțin o listă și o descriere a facturilor care însoțesc cererea, precum și o listă a contractelor încheiate. Verificați dacă în funcție de documentele furnizate, verificările administrative ar trebui să vizeze:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Corectitudinea cererilor de plată; • Dacă cheltuielile au fost realizate într-o perioadă eligibilă; • Dacă cheltuielile au fost realizate în cadrul unui proiect aprobat; • Conformitatea cu condițiile programului, incluzând, dacă este cazul, conformitatea cu rata de finanțare aprobată; • Conformitatea cu regulile de eligibilitate naționale și Comunitare; • Caracterul corespunzător al documentelor suport precum și existența unei piste de audit corespunzătoare; • Conformitatea cu regulile privind ajutorul de stat, cu prevederile referitoare la protecția mediului și ce • Conformitatea cu regulile naționale și Comunitare privind achiziții publice; • Respectarea regulilor naționale și ale CE privind publicitatea.) 				

Cerință cheie / criteriile de evaluare	DA	NU	NA	Comentarii / Observații
<p>12. Toate cererile de rambursare depuse de către beneficiari sunt supuse verificării administrative care ar trebui să includă atât o examinare a cererii în sine, cât și a documentelor justificative relevante anexate? <i>(Obțineți documente din care să rezulte faptul că sunt verificate toate cererile de rambursare. Obțineți documente din care să rezulte faptul că verificările sunt efectiv realizate.)</i></p>				
<p>13. Verificările la fața locului sunt realizate atunci când proiectul este avansat, atât din punct de vedere fizic cât și din punct de vedere financiar (de exemplu, pentru măsurile de pregătire profesională)? <i>(Verificați dacă în procedură se prevede acest lucru, verificați dacă personalul responsabil are cunoștința de aceste cerințe, verificați cum se aplică aceste prevederi, prin analize comparative între progresul proiectelor și verificările realizate.)</i></p>				
<p>14. Sunt păstrate dovezi cu privire la:</p> <ul style="list-style-type: none"> - verificările administrative și verificările la fața locului, inclusiv activitatea desfășurată și rezultatele obținute? <i>(Solicitați să vedeți modul în care se documentează verificările efectuate. Analizați documentația pusă la dispoziție pentru a vedea suficiența documentării verificărilor. Documentația trebuie să fie suficient detaliată pentru a se înțelege verificările efectuate.)</i> - monitorizarea (urmărirea remedierii) constatărilor realizate? <i>(Verificați dacă s-a urmărit remedierea constatărilor efectuate.)</i> 				

Cerință cheie / criteriul de evaluare	DA	NU	NA	Comentarii / Observații
<p>15. În cazul în care verificările la fața locului nu sunt exhaustive, activitatea de eșantionare a proiectelor se bazează pe o evaluare adecvată a riscurilor, iar documentele întocmite identifică proiectele selectate, se descrie metoda de eșantionare utilizată și se oferă o imagine de ansamblu atât asupra concluziilor la care s-a ajuns în urma verificărilor cât și a neregulilor descoperite? (Identificați dacă verificările la fața locului se fac pe bază de eșantion. Dacă da, verificați dacă există o metodologie de eșantionare bazată pe evaluarea riscurilor, dacă este clar definită populația, dacă se documentează munca prin care se obține eșantionul, dacă este menționat eșantionul în mod distinct.)</p>				
<p>16. Există proceduri aprobate de către autoritatea de management pentru a se asigura că autoritatea de certificare primește toate informațiile necesare cu privire la verificările efectuate în scopul certificării? (Identificați dacă există astfel de proceduri. Dacă da, verificați dacă aceste proceduri au fost comunicate celor care trebuie să le aplice.)</p>				
<p>Cerință cheie nr. 5: Pista de audit corespunzătoare (art. 60 c), d), f), art. 90 din R 1083 si art. 15 din R 1828)</p>				
<p>17. Înregistrările contabile ale proiectelor ar trebui să fie ținute la un nivel de management corespunzător, și ar trebui să ofere informații detaliate cu privire la cheltuielile efectiv suportate în fiecare proiect co-finanțat de către beneficiar. Sistemul contabil permite atât beneficiarilor, precum și altor organisme implicate să identifice plata împreună cu documentele justificative ale acesteia. (Verificați dacă este constituit compartiment de contabilitate. Verificați dacă puteți obține informații despre un anumit proiect cu privire la cheltuielile totale, cheltuielile din fonduri UE, cheltuielile din fonduri naționale, cheltuielile suportate de beneficiar. Verificați dacă se poate urmări o cheltuială până la documentele justificative.)</p>				

Cerință cheie / criteriile de evaluare	DA	NU	NA	Comentarii / Observații
18. Specificațiile tehnice și planul financiar al proiectului, rapoartele de monitorizare și progres, documentele referitoare la aplicarea, evaluarea, selectarea, aprobarea fondurilor, procedurile de licitație și contractare precum și rapoarte privind inspecțiile asupra produselor și serviciilor co-finanțate, ar trebui să fie păstrate la un nivel adecvat de management.				
19. Autoritatea de management ar trebui să verifice dacă beneficiarii mențin fie un sistem contabil separat, fie o codificare contabilă corespunzătoare pentru toate tranzacțiile cu privire la asistență, codificare ce permite verificarea: - alocării corecte a cheltuielilor referitoare numai la partea de cofinanțare; - anumite tipuri de cheltuieli care sunt considerate eligibile numai în anumite limite sau proporțional cu alte costuri.				
20. Ar trebui să existe proceduri care să ofere asigurări asupra faptului că toate documentele necesare pentru a asigura o pistă de audit adecvată sunt ținute în conformitate cu cerințele prevăzute în articolul 90 din Regulamentul 1083/2006; adică în ceea ce privește disponibilitatea de documente. <i>(Pentru a asigura disponibilitatea documentelor în conformitate cu cerințele regulamentului, verificați dacă există condițiile necesare pentru păstrarea acestor documente: dacă există arhivă, dacă este protejată, dacă există proceduri care să asigure așa ceva.)</i>				
Cerință cheie nr. 6: Situații contabile de încredere, sisteme de monitorizare și raportare financiară în formă computerizată (art. 58 d) și art. 60 c), din R 1083, art. 14,1 și anexa III a Reg. 1828/2006)				
21. Existența unor sisteme computerizate capabile de a furniza informații fiabile și relevante <i>(Verificați dacă să există proceduri care să asigure întreținerea sistemului, protecția datelor și integritatea acestora; sistemul furnizează toate informațiile cerute de anexa III a R1828/2006).</i>				

Cerință cheie / criteriul de evaluare	DA	NU	NA	Comentarii / Observații
Cerință cheie nr. 7: Există acțiuni preventive și acțiuni corective în cazul în care erori sistemice sunt detectate de audit (art de 98.1 din R 1083 și art. 16.3 din R 1828)				
22. Trebuie să existe proceduri implementate pentru a se asigura o monitorizare și o urmărire a rezultatelor tuturor auditurilor efectuate de către organismele de audit competente, în conformitate cu articolul 62 din R 1083 și că această monitorizare este documentată în mod adecvat.				
23. Trebuie să existe proceduri pentru a se asigura implementarea de acțiuni preventive și corective, în cazul detectării unor erori de sistem.				
AUTORITATEA DE CERTIFICARE ȘI PLATĂ				
Cerință cheie nr. 1: Definiție clară, alocarea și separarea funcțiilor între și în cadrul autorității de certificare / organismului intermediar (art. 58 a), b), 59.2, 61 din R 1083 și art. 12 din R 1828)				
24. Respectarea principiului de separare a funcțiilor între autoritatea de certificare și autoritatea de management și în cadrul acestor organisme (autoritatea de certificare și organismele intermediare). <i>(Obțineți documente din care să rezulte această separare a atribuțiilor între instituții și în cadrul acestora. Evaluați aplicarea efectivă a acestor prevederi.)</i>				

Cerință cheie / criteriul de evaluare	DA	NU	NA	Comentarii / Observații
<p>25. În cadrul autorității de certificare sunt implementate proceduri care să monitorizeze eficiența îndeplinirii de către organismul intermediar a sarcinilor delegate. <i>(Identificați care sunt procedurile care permit ACP să monitorizeze îndeplinirea de către organismul intermediar a sarcinilor delegate și evaluați modul în care acestea sunt aplicate și cum sunt valorificate concluziile.)</i></p>				
<p>26. Trebuie să existe o definiție clară și o alocare a funcțiilor (organigramă, numărul de posturi, manuale de proceduri), inclusiv existența unui acord prin care să se stabilească sarcinile care sunt delegate de către autoritatea de certificare către organismul intermediar. <i>(Obțineți organigrama instituției, statul de personal și faceți o analiză a acestora. Obțineți documentul pe baza căruia se face delegarea de sarcini de la ACP la OI. Verificați dacă acordul este semnat, datat și înregistrat la ambele instituții. Verificați dacă personalul celor două instituții au cunoștință despre acord și despre sarcinile delegate. În măsura în care este posibil verificați punerea în practică a prevederilor acordului, adică verificați în ce măsură OI a introdus în atribuțiile sale și pe cele delegate de la ACP, dacă a desemnat personal corespunzător, dacă ACP a evaluat capacitatea OI de a gestiona sarcinile delegate.)</i></p>				
<p>Cerință cheie nr. 2: Pistă de audit corespunzătoare și sistem computerizat (art. 61 b), e) din R 1083, art. 15 din R 1828)</p>				
<p>27. Înregistrările contabile adecvate ale cheltuielilor declarate către Comisie ar trebui să fie păstrate în formă computerizată. <i>(Verificați dacă există un program de contabilitate. Verificați securitatea computerelor pe care este instalat programul. Verificați dacă este implementată procedura de recuperare în caz de dezastru.)</i></p>				

Cerință cheie / criteriul de evaluare	DA	NU	NA	Comentarii / Observații
<p>28. Pista de audit din cadrul autorității de certificare ar trebui să permită reconcilierea dintre cheltuielile declarate Comisiei cu declarațiile de cheltuieli primite de la autoritatea de management / organismele intermediare. (Verificați dacă, pentru o anumită cerere, suma declarată la ACP se reconciliază atât cu sumele de la nivelul AM cât și cu sumele de la nivelul OI.)</p>				
<p>Cerință cheie nr. 3: Trebuie să existe modalități adecvate, fiabile și bine fundamentate pentru certificarea cheltuielilor (art. 61 b), c), d) din R 1083)</p>				
<p>29. ACP sa specifice ce informații trebuie introduse în procedurile de verificare a platilor utilizate de autoritatea de management si organismele intermediare si sa implementeze proceduri agreeate cu autoritatea de management pentru a se asigura asupra faptului ca aceste informații sunt primite în mod regulat si la timp de autoritatea de certificare.</p>				
<p>30. ACP sa revizuiască (monitorizeze) rapoartele întocmite de către autoritatea de management sau organismele intermediare privind progresele înregistrate în implementare, inclusiv o monitorizare a verificărilor efectuate în conformitate cu articolul 60 b) din R 1083 (toate verificările ar trebui să fie documentate). (Obțineți dovezi asupra modului în care ACP exercită aceste atribuții și evaluați calitatea acestora.)</p>				
<p>31. ACP să monitorizeze rezultatele tuturor auditurilor, în conformitate cu articolul 62 din R 1083 (toate verificările ar trebui să fie documentate). (Verificați dacă există o procedură în acest sens, identificați și descrieți modul de aplicare, interpretați rezultatele.)</p>				
<p>32. ACP să se asigure că rezultatele acestor verificări sunt luate în considerare la certificarea legalității și regularității cheltuielilor efectuate. (Identificați dacă aceste rezultate se regăsesc ca și criterii în procedura de certificare a cheltuielilor. Dacă se iau în considerare la certificare în alt mod, descrieți sistemul.)</p>				

Cerință cheie / criteriul de evaluare	DA	NU	NA	Comentarii / Observații
33. Autoritatea de certificare reconciliază și face o verificare aritmetică a cererilor de plata. <i>(Identificați existența acestor reconcilierii. Verificați cât de jos pe lanțul de management se fac aceste verificări. Interpretați rezultatele.)</i>				
Cerință cheie nr. 4: Să existe o modalitate corespunzătoare de păstrare a unui cont cu sumele recuperabile și a unuia de recuperare a plăților necuvenite (art. 61 f) din R 1083 și art. 20.2 din R 1828)				
34. Autoritatea de certificare ar trebui să țină o evidență a sumelor recuperabile și a sumelor retrase în urma anulării totale sau parțiale a contribuției pentru un proiect. Sumele recuperate vor fi rambursate înainte de închiderea programului operațional prin deducerea acestora din următoarea declarație de cheltuieli.				
35. Până la data de 31 martie a fiecărui an începând cu 2008, autoritatea de certificare va trimite Comisiei o declarație, în formatul stipulat în anexa XI din R 1828.				