

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|

[jj/mm/aa]

LES SYSTEMES DE GESTION ET DE CONTROLE DES ÉTATS MEMBRES POUR LES FONDS STRUCTURELS

CHAMP D'OBSERVATION: [NOM DU PROGRAMME]¹

LISTE DE CONTROLE POUR L'ÉVALUATION DE LA CONFORMITE (ARTICLE 71 DU REGLEMENT (CE) N° 1083/2006 DU CONSEIL)

¹ Une liste de contrôle par système (peut couvrir un système commun à plusieurs programmes).

| | | | |
|-----------------|--|---------------|--|
| Effectué par | | Révisé par | |
|-----------------|--|---------------|--|

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|

| <u>Partie 1 - INFORMATIONS GÉNÉRALES (art. 71 du règlement 1083/2006 et annexe XII du règlement 1828/2006)</u> <u>Vérifiez les éléments suivants dans la description de la gestion et du contrôle:</u> | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| 1.1 | Le nom du ou des États membres, le titre du programme, le n° CCI et la principale personne de contact (courriel et numéro de fax y compris) sont-ils indiqués? | | | | |
| 1.2 | Le document indique-t-il la date à laquelle se rapporte la description de la situation? | | | | |
| 1.3 | <p>Des informations générales et un diagramme expliquant les relations organisationnelles entre l'autorité de gestion (AG), les organismes intermédiaires (OI), l'autorité de certification (AC) et l'autorité d'audit (AA) ainsi que la communication d'informations à la Commission sont-ils fournis?</p> <p>Dans le cas des programmes de coopération territoriale européenne (CTE), ces informations couvrent-elles aussi le secrétariat technique conjoint (STC), les contrôleurs chargés de vérifier la légalité et la régularité des dépenses et le groupe de commissaires aux comptes?</p> | | | | <p><i>Pour les programmes CTE, il est fait référence au STC à l'article 14, paragraphe 1, du règlement 1080/2006, aux contrôleurs à l'article 16, paragraphe 1, du même règlement et aux commissaires aux comptes à l'article 14, paragraphe 2, du même règlement.</i></p> |
| 1.3.1 | Le nom, l'adresse et les points de contact de l'autorité ou des | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|-------|--|-----|-----|--|--|
| | <p>autorités de gestion sont-ils indiqués?</p> <p>Pour les programmes CTE, le nom, l'adresse et les points de contact du STC sont-ils indiqués?</p> <p>Pour les programmes CTE, le nom, l'adresse et les points de contact des contrôleurs (art.16, paragraphe 1, du règlement 1080/2006) dans chaque État membre sont-ils indiqués?</p> | | | | |
| 1.3.2 | Le nom, l'adresse et les points de contact de tous les organismes intermédiaires sont-ils indiqués? | | | | Vu le très grand nombre d'OI dans certain cas, vérifiez l'introduction de ces données dans le système SFC 2007. |
| 1.3.3 | Le nom, l'adresse et les points de contact de l'autorité ou des autorités de certification sont-ils indiqués? | | | | |
| 1.3.4 | <p>Le nom, l'adresse et les points de contact de toutes les autorités d'audit et des autres organismes chargés des audits sont-ils indiqués?</p> <p>Pour les programmes CTE, le nom, l'adresse et les points de contact des membres du groupe de commissaires aux comptes sont-ils indiqués?</p> | | | | |
| 1.3.5 | Comment le principe de séparation des fonctions entre ces organismes et en leur sein est-il garanti ? | | | | |
| 1.4 | Des orientations appropriées sont-elles fournies? | | | | |
| 1.4.1 | Est-il indiqué comment et par qui ces orientations sont fournies à l'AG, à l'AC et aux OI en vue d'assurer une bonne gestion des | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--|--|-----|-----|--|--------------------------|
| | <p><i>Fonds structurels (annexe XII du règlement (CE) n° 1828/2006)?</i></p> <p><i>Dans le cas des programmes CTE, le STC et les contrôleurs vérifiant la légalité et la régularité des dépenses sont-ils couverts?</i></p> | | | | |
| 1.4.2 | <p><i>La description précise-t-elle:</i></p> <p><i>a) si un organisme dans l'un des États membres participants est responsable de la coordination générale pour les questions de gestion et de contrôle?</i></p> | | | | |
| | <p><i>b) si des orientations ou des instructions sur la gestion financière et les règles communautaires et nationales applicables ont été formulées à l'intention de l'AG/des OI par l'organisme mentionné au point 1.4.1 ou par un ou plusieurs autres organismes?</i></p> | | | | |
| | <p><i>c) si l'État membre a pris les mesures nécessaires pour répondre aux questions de l'AG? (Pour les programmes CTE, tous les États membres ont-ils pris ces mesures?)</i></p> | | | | |
| | <p><i>d) dans le cas des programmes CTE, existe-t-il, dans les États membres participants, des mécanismes destinés à assurer le respect des dispositions de l'article 21, paragraphe 4, du règlement 1080/2006, lorsque le programme exploite la possibilité prévue à l'article 21, paragraphe 3 (dépenses en dehors de la Communauté européenne)?</i></p> | | | | |
| PARTIE 1 - CONCLUSION GÉNÉRALE: | | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|

| <u>Partie 2: Autorité de gestion (AG) (art. 60 du règlement 1083/2006 et art. 13 du règlement 1828/2006)</u> | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|
| 2.1 | L'autorité de gestion et ses principales fonctions | | | | |
| 2.1.1 | <i>Y-a-t-il une description de la manière dont l'AG a été habilitée à assurer ses fonctions et est-il précisé si l'AG a fait l'objet d'une désignation officielle? Dans l'affirmative, la date et les modalités de cette désignation sont-elles spécifiées?</i> | | | | |
| 2.1.2 | <i>Les fonctions/tâches assurées directement par l'AG sont-elles spécifiées? Toutes les fonctions mentionnées dans le règlement sont-elles couvertes?</i> <i>Peut-on conclure que l'AG est en mesure d'assumer l'ensemble de ses responsabilités?</i> | | | | |
| 2.1.3 | <i>L'AG a-t-elle officiellement délégué certaines de ses fonctions?</i> | | | | |
| | <i>a) Les fonctions déléguées et les organismes intermédiaires sont-ils mentionnés? La part des fonctions déléguées est-elle claire (responsabilité)?</i> | | | | |
| | <i>b) La forme que revêt cette délégation est-elle précisée?</i> | | | | |
| 2.1.4 | <i>Un système suffisant de compte rendu et de suivi a-t-il été mis en place entre l'AG et l'organisme à qui les tâches sont confiées?</i> | | | | |
| 2.1.5 | <i>Dans le cas de programmes CTE, est-il précisé comment les</i> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|-------|---|-----|-----|--|--------------------------|
| | <i>contrôleurs désignés au titre de l'article 16, paragraphe 1, du règlement 1080/2006 rendent compte de leurs activités à l'AG pour permettre à celle-ci de s'acquitter de ses obligations conformément à l'article 15, paragraphe 1, dudit règlement en liaison avec l'article 60 du règlement 1083/2006?</i> | | | | |
| 2.1.6 | <i>Dans le cas des programmes CTE, un accord type de mise en œuvre a-t-il été convenu entre l'AG et le premier bénéficiaire (cf. art. 15, paragraphe 2, du règlement 1080/2006)?</i> | | | | |
| 2.2 | <p>Organisation de l'autorité de gestion</p> <p>Dans le cas des programmes CTE, les questions de cette section peuvent être appliquées au STC. Veuillez indiquer dans la colonne réservée aux commentaires si la réponse concerne l'AG ou le STC et formuler des observations sur l'adéquation des procédures de coordination et de supervision entre ces organismes, le cas échéant.</p> | | | | |
| 2.2.1 | <i>a) Existe-t-il un organigramme décrivant la répartition des tâches entre les différentes unités ou en leur sein et donnant un nombre indicatif de postes alloués? L'analyse de l'organigramme met-elle un problème quelconque en évidence?</i> | | | | |
| | <i>b) Le personnel de l'AG est-il affecté à des postes dont les responsabilités sont clairement définies?</i> | | | | |
| 2.2.2 | <i>a) Existe-t-il un ou plusieurs manuels de procédures à l'intention du personnel de l'AG et existe-t-il une démarche officielle</i> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|-------|---|-----|-----|--|--------------------------|
| | <i>d'introduction, de modification ou d'abandon des procédures? Ces procédures sont-elles jugées adéquates?</i> | | | | |
| | <i>b) La date et la référence du manuel sont-elles indiquées?</i> | | | | |
| | <i>c) Le manuel est-il aussi utilisé par les organismes intermédiaires? Les modalités de la transmission du manuel aux OI et du suivi y afférent sont-elles indiquées?</i> | | | | |
| 2.2.3 | <p><i>a) Les procédures de sélection et d'approbation des opérations et les procédures de vérification de la conformité des opérations, pendant toute la durée de leur exécution, avec les règles communautaires et nationales applicables sont-elles décrites? (Art. 60, point a, du règlement 1083/2006 et art. 13, paragraphe 1, du règlement 1828/2006).</i></p> <p><i>Ces procédures sont-elles jugées claires et suffisantes? L'article 13, paragraphe 1, du règlement 1828/2006 a-t-il été respecté?</i></p> | | | | |
| | <p><i>b) Des critères, procédures et formulaires types ont-ils été établis par écrit pour la sélection et l'approbation des opérations (référence à des manuels)?</i></p> <p><i>Dans le cas des programmes CTE, ces procédures renvoient-elles de manière claire aux critères établis à l'article 19 (et à l'article 6) du règlement 1080/2006 concernant la sélection des opérations et respectent-elles ces critères?</i></p> <p><i>Ces procédures sont-elles jugées claires et suffisantes?</i></p> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|

| | | | | | |
|-------|---|--|--|--|--|
| 2.2.4 | <p>Vérifications (art. 60, point b, du règlement 1083/2006 et art. 13, points 2 à 5, du règlement 1828/2006): les mécanismes de vérification sont-ils décrits? – en particulier:</p> | | | | |
| | <p>a) les organismes chargés d'effectuer ces vérifications?</p> <p>Dans le cas des programmes CTE, les procédures à suivre par les contrôleurs désignés au titre de l'art. 16, paragraphe 1, du règlement 1080/2006 sont-elles décrites?</p> | | | | |
| | <p>b) les vérifications couvrent-elles les aspects administratifs, financiers, techniques et physiques des opérations, le cas échéant?</p> | | | | |
| | <p>c) les vérifications impliquent-elles les démarches suivantes:</p> <p>i) des vérifications administratives concernant chaque demande de remboursement présentée par les bénéficiaires?</p> <p>ii) des vérifications sur le terrain portant sur des opérations précises?</p> <p>Dans le cas des programmes CTE, est-il précisé si les vérifications sur le terrain se dérouleront dans les locaux du premier bénéficiaire uniquement ou auprès de tous les bénéficiaires du projet?</p> | | | | |
| | <p>d) lorsque des vérifications sur le terrain sont effectuées par sondage, est-il prévu que l'AG tienne un registre décrivant et justifiant la méthode d'échantillonnage?</p> | | | | |
| | <p>e) des dispositions sont-elles prévues pour l'examen annuel de la</p> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | <i>méthode d'échantillonnage par l'AG?</i> | | | | |
| | <p><i>f) est-il prévu que l'AG tienne un registre pour chaque vérification, consignait les travaux effectués, la date et les résultats de la vérification ainsi que les mesures prises concernant les irrégularités décelées?</i></p> <p><i>Dans le cas des programmes CTE, est-il précisé si ces registres doivent être tenus par l'AG ou par chacun des contrôleurs désignés en vertu de l'article 16, paragraphe 1, du règlement 1080/2006?</i></p> | | | | |
| | <p><i>g) des listes de contrôle/rapports types seront-ils utilisés? Ces supports sont-ils déjà disponibles? Sont-ils considérés comme de bonne qualité?</i></p> | | | | |
| | <p><i>h) des critères et des procédures pour les vérifications effectuées ont-ils été établis par écrit (référence à des manuels)?</i></p> <p><i>Ces procédures sont-elles jugées claires et suffisantes?</i></p> | | | | |
| | <p><i>i) lorsque l'autorité de gestion est aussi bénéficiaire dans le cadre du programme opérationnel, les dispositifs de vérification garantissent-ils une séparation adéquate des fonctions conformément à l'article 58, point b), du règlement 1083/2006?</i></p> | | | | |
| | <p><i>j) un diagramme illustrant le respect des exigences relatives aux vérifications est-il fourni? L'analyse de ce diagramme soulève-t-elle des questions?</i></p> <p><i>Pour les programmes CTE, (comment) est-il prévu de vérifier que les contrôleurs (art. 16, paragraphe 1) ne se trouvent pas en</i></p> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|----------------|--|-----|-----|--|--------------------------|
| | <i>situation de conflit d'intérêts lors de leurs différentes missions?</i> | | | | |
| 2.2.5 | <i>Les procédures relatives au traitement des demandes de remboursement et à l'exécution des paiements aux bénéficiaires (art. 22, point d, du règlement 1828/2006) sont-elles décrites? En particulier:</i> | | | | |
| | <i>a) toutes les étapes de la procédure suivant laquelle les demandes de remboursement sont reçues, vérifiées et validées sont-elles décrites?</i> | | | | |
| | <i>b) toutes les étapes de la procédure suivant laquelle les paiements aux bénéficiaires sont autorisés, exécutés et justifiés sont-elles décrites?</i> | | | | |
| | <i>c) l'organisme intervenant à chaque étape de la procédure est-il indiqué (s'il ne s'agit pas de l'AG)?</i> | | | | |
| | <i>d) la séparation adéquate des fonctions au cours du processus est-elle garantie?</i> | | | | |
| | <i>e) un diagramme illustrant les processus et mentionnant tous les organismes impliqués est-il fourni?</i> | | | | |
| 2.2.6 | <i>La procédure de transmission des informations par l'autorité de gestion à l'autorité de certification est-elle décrite?</i> | | | | |
| 2.2.7 | RÈGLES D'ADMISSIBILITÉ | | | | |
| 2.2.7.1 | <i>Existe-t-il des règles d'admissibilité fixées par l'État membre ou les</i> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|

| | | | | | |
|---------|---|--|--|--|--|
| | <i>États membres et applicables au(x) programme(s) opérationnel(s)?</i> | | | | |
| 2.2.7.2 | <i>Ces règles sont-elles conformes à l'article 11 du règlement (CE) n° 1081/2006 (programmes opérationnels FSE) et en particulier:</i> | | | | |
| | <i>les types de dépenses visés à l'article 11, paragraphe 2, du règlement (CE) n° 1081/2006 sont-ils exclus des dépenses admissibles?</i> | | | | |
| | <i>les types de dépenses visés à l'article 11, paragraphe 3, du règlement (CE) n° 1081/2006 font-ils partie des dépenses admissibles?</i> | | | | |
| | <i>est-il prévu de recourir à un montant forfaitaire pour les coûts indirects?</i> <i>Dans l'affirmative, existe-t-il une définition claire des coûts directs sur la base de laquelle s'effectuera le calcul des frais généraux?</i> | | | | |
| 2.2.7.3 | <i>Ces règles sont-elles conformes à l'article 7 du règlement (CE) n° 1080/2006 (programmes opérationnels relevant du FEDER) et en particulier:</i> | | | | |
| | <i>les types de dépenses visés à l'article 7, paragraphe 1, du règlement (CE) n° 1080/2006 sont-ils exclus des dépenses admissibles?</i> | | | | |
| | <i>les types de dépenses visés à l'article 7, paragraphe 2, du règlement (CE) n° 1080/2006 font-ils partie des dépenses admissibles?</i> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|---------|--|-----|-----|--|--------------------------|
| 2.2.7.4 | <i>(Pour les programmes opérationnels FEDER relevant de l'objectif de coopération territoriale européenne) Ces règles sont-elles conformes à l'article 13 du règlement (CE) n° 1080/2006?</i> | | | | |
| 2.2.7.5 | <i>Les règles d'admissibilité garantissent-elles le respect de l'article 7, paragraphe 3, du règlement (CE) n° 1080/2006 et de l'article 11, paragraphe 4, du règlement (CE) n° 1081/2006 au titre de la règle de flexibilité?</i> | | | | |
| 2.3 | <p>a) L'AG et l'AC sont-elles toutes les deux désignées au sein d'un même organisme?</p> <p>b) Si tel est le cas, la séparation des fonctions est-elle décrite et garantie de manière adéquate?</p> | | | | |
| 2.4 | Règles en matière de marchés publics, d'aides d'État, d'égalité des chances et d'environnement (règlement 1828/2006, annexe XII, point 2.4) | | | | |
| 2.4.1 | <i>Des instructions et orientations sont-elles formulées concernant les règles applicables (date et référence)?</i> | | | | |
| 2.4.2 | <i>Existe-t-il une description des mesures prévues pour garantir le respect des règles applicables (contrôles de gestion, vérifications, audits, etc.)?</i> | | | | |
| 2.5 | Piste d'audit (art. 58, point g, et art. 60, point f, du règlement 1083/2006 et art. 15 du règlement 1828/2006) | | | | |
| 2.5.1 | <i>Existe-t-il une description de la manière dont les exigences de</i> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|-------|--|-----|-----|--|--------------------------|
| | <i>l'article 15 du règlement 1828/2006 seront appliquées au programme et/ou aux différentes priorités?</i> | | | | |
| | <i>La description de la piste d'audit est-elle suffisante pour démontrer (art. 15):</i> | | | | |
| | <i>a) qu'elle permet d'établir un rapprochement entre, d'une part, les montants globaux certifiés à la Commission, et, d'autre part, les pièces comptables et justificatives détaillées dont disposent l'autorité de certification, l'autorité de gestion, les organismes intermédiaires et les bénéficiaires en ce qui concerne les opérations cofinancées dans le cadre du programme opérationnel?</i> | | | | |
| | <i>b) qu'elle permet de vérifier le paiement de la participation publique au bénéficiaire?</i> | | | | |
| | <i>c) qu'elle permet de vérifier l'application des critères de sélection établis par le comité de suivi?</i> | | | | |
| | <i>d) qu'elle contient pour chaque opération, le cas échéant, le cahier des charges et le plan de financement, les documents relatifs à l'octroi de l'aide, les documents relatifs aux procédures de passation des marchés publics, les rapports d'activité et les rapports relatifs aux vérifications et audits réalisés?</i> | | | | |
| 2.5.2 | <i>a) Des instructions ont-elles été données sur la conservation des pièces justificatives par les bénéficiaires (date et référence)? Ces instructions couvrent-elles tous les éléments figurant à l'article 19?</i> | | | | |
| | <i>b) La période de conservation des documents est-elle indiquée et est-elle conforme à l'article 90, paragraphe 1, points a) et b), du</i> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|------------|---|-----|-----|--|--------------------------|
| | <i>règlement 1083/2006?</i> | | | | |
| | <i>c) Le format dans lequel les documents doivent être conservés est-il indiqué et est-il conforme à l'article 19, paragraphe 4, du règlement 1828/2006?</i> | | | | |
| 2.5.3 | <i>L'autorité de gestion garantit-elle la tenue d'un registre où sont consignées l'identité et la localisation des organismes détenant les pièces justificatives relatives aux dépenses et aux audits et qui contient tous les documents nécessaires à l'établissement d'une piste d'audit adéquate (art. 19, paragraphe 1)?</i> | | | | |
| 2.5.4 | <i>La procédure de certification de la conformité, avec les documents originaux, des documents conservés sur des supports de données généralement acceptés est-elle établie par les autorités nationales ? Cette procédure garantit-elle la conformité des versions conservées avec les prescriptions nationales et leur fiabilité à des fins d'audit?</i> | | | | |
| 2.6 | Irrégularités et recouvrements | | | | |
| 2.6.1 | <i>Des instructions ont-elles été données sur la notification et la correction des irrégularités ainsi que sur l'enregistrement des dettes et des remboursements de paiements indus (date et référence)?</i> | | | | |
| 2.6.2 | <i>La procédure (diagramme y compris) prévue concernant la notification initiale des irrégularités ainsi que la notification du suivi et du non-recouvrement à la Commission est-elle conforme à la section 4 du règlement 1828/2006 (articles 27 à 36)?</i> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--|--|-----|-----|--|--|
| 2.6.3 | <i>Dans le cas des programmes CTE, existe-t-il une procédure ou un document type permettant d'informer le premier bénéficiaire et les autres bénéficiaires de leurs obligations en vertu de l'article 20 du règlement 1080/2006, et en particulier du paragraphe 2 de cet article?</i> | | | | |
| 2.6.4. | <i>Dans le cas des programmes CTE, la description des systèmes de gestion et de contrôle précise-t-elle les modalités convenues entre les États membres en ce qui concerne les points a), d) et e) de l'article 24?</i> | | | | |
| PARTIE 2 - CONCLUSION GÉNÉRALE: | | | | | |
| <u>Partie 3: Organismes intermédiaires (OI) (art. 59, paragraphe 2, du règlement 1083/2006 et art. 12 du règlement 1828/2006)</u> | | | | | |
| 3.1 | Tous les organismes intermédiaires ont-ils été officiellement désignés? Dans l'affirmative, mentionner la date et les modalités de la désignation. | | | | Obligatoire en vertu de l'article 37/59 |
| 3.1.1 | <i>Les fonctions et les tâches de tous les OI sont-elles indiquées? Peut-on conclure que les OI sont en mesure d'assumer l'ensemble de leurs responsabilités?</i> | | | | |
| 3.1.2 | <i>Est-il fait référence aux dispositions pertinentes (officiellement consignées par écrit) indiquant les tâches des autorités de gestion</i> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|

| | | | | | |
|--------------|--|--|--|--|--|
| | <i>ou de certification qui sont accomplies par les OI?</i> | | | | |
| 3.2 | Organisation de chaque OI | | | | |
| 3.2.1 | <p><i>a) Existe-t-il un organigramme décrivant la répartition des tâches entre les différents services ou en leur sein et donnant un nombre indicatif de postes alloués?</i></p> <p><i>L'analyse de l'organigramme met-elle un problème quelconque en évidence?</i></p> | | | | |
| | <p><i>b) Le personnel de tous les OI est-il affecté à des postes dont les responsabilités sont clairement définies?</i></p> | | | | |
| 3.2.2 | <p><i>a) Existe-t-il un ou plusieurs manuels de procédures à l'intention du personnel des OI et existe-t-il une démarche officielle d'introduction, de modification ou d'abandon des procédures?</i></p> <p><i>Les manuels se fondent-ils sur les instructions de l'AG?</i></p> <p><i>Ces procédures sont-elles adéquates?</i></p> <p><i>La date et la référence du manuel sont-elles indiquées?</i></p> | | | | |
| 3.2.3 | <p><i>a) Les procédures de sélection et d'approbation des opérations et les procédures de vérification de la conformité des opérations, pendant toute la durée de leur exécution, avec les règles communautaires et nationales applicables sont-elles décrites?</i></p> <p><i>Ces procédures sont-elles jugées claires et suffisantes?</i></p> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|

| | | | | | |
|---------------------|--|--|--|--|--|
| | <p><i>b) Des critères et des procédures pour la sélection et l’approbation des opérations ont-ils été établis par écrit (référence à des manuels)?</i></p> <p><i>Ces procédures sont-elles jugées claires et suffisantes?</i></p> | | | | |
| <p>3.2.4</p> | <p><i>Vérifications (art. 60, point b, du règlement 1083/2006 et art. 13 du règlement 1828/2006): les mécanismes de vérification sont-ils décrits? – en particulier:</i></p> <p><i>a) les organismes chargés d’effectuer ces vérifications?</i></p> <p><i>b) les vérifications couvrent-elles les aspects administratifs, financiers, techniques et physiques des opérations, le cas échéant?</i></p> <p><i>c) les vérifications impliquent-elles les démarches suivantes:</i></p> <p><i>i) des vérifications administratives concernant chaque demande de remboursement présentée par les bénéficiaires?</i></p> <p><i>ii) des vérifications sur le terrain portant sur des opérations précises?</i></p> <p><i>d) lorsque des vérifications sur le terrain sont effectuées par sondage, l’organisme intermédiaire tient-il un registre décrivant et justifiant la méthode d’échantillonnage?</i></p> <p><i>e) des dispositions sont-elles prévues pour l’examen annuel de la méthode d’échantillonnage par l’organisme intermédiaire?</i></p> <p><i>f) est-il prévu que l’OI tienne un registre pour chaque vérification,</i></p> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--------------|---|-----|-----|--|--------------------------|
| | <i>consignant les travaux effectués, la date et les résultats de la vérification ainsi que les mesures prises concernant les irrégularités décelées?</i> | | | | |
| | <i>g) des listes de contrôle/rapports types seront-ils utilisés? Ces supports sont-ils déjà disponibles? Sont-ils considérés comme de bonne qualité?</i> | | | | |
| | <i>h) des critères et des procédures pour les vérifications effectuées ont-ils été établis par écrit (référence à des manuels)? Ces procédures sont-elles jugées claires et suffisantes?</i> | | | | |
| | <i>i) lorsque l'organisme intermédiaire est aussi bénéficiaire dans le cadre du programme opérationnel, les dispositifs de vérification garantissent-ils une séparation adéquate des fonctions conformément à l'article 58, point b), du règlement 1083/2006?</i> | | | | |
| | <i>j) un diagramme illustrant le respect des exigences relatives aux vérifications est-il fourni? Ces procédures sont-elles jugées claires et suffisantes? L'analyse de ce diagramme soulève-t-elle des questions?</i> | | | | |
| 3.2.5 | <i>Les procédures relatives au traitement des demandes de remboursement et à l'exécution des paiements aux bénéficiaires (art. 22, point d, du règlement 1828/2006) sont-elles décrites? Si ce n'est pas le cas, les tâches des OI sont-elles décrites dans la partie 2? Répondez en vous reportant aux questions de la</i> | | | | |

| Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|----------|-----|-----|--|--------------------------|
|----------|-----|-----|--|--------------------------|

| | | | | |
|-----|---|--|--|--|
| | <i>section 2.2.5 concernant l'AG.</i> | | | |
| 3.3 | <i>Piste d'audit – les tâches des OI sont-elles décrites dans la partie 2, point 5?</i> | | | |

PARTIE 3 – CONCLUSION GÉNÉRALE:

| <u>Partie 4: Autorité de certification (AC) (art. 61 du règlement 1083/2006)</u> | | | | |
|---|---|--|--|--|
| 4.1 | L'autorité de certification et ses principales fonctions | | | |
| 4.1.1 | <i>Y-a-t-il une description de la manière dont l'AC a été habilitée à assurer ses fonctions et est-il précisé si l'AC a fait l'objet d'une désignation officielle? (Dans l'affirmative, la date et les modalités de cette désignation sont-elles spécifiées?)</i> | | | |
| 4.1.2 | <i>Les fonctions/tâches assurées directement par l'AC sont-elles spécifiées?</i> | | | |
| 4.1.3 | <i>L'AC a-t-elle officiellement délégué certaines de ses fonctions?</i> | | | |
| | <i>a) Les fonctions déléguées et les organismes intermédiaires sont-ils mentionnés?</i> | | | |
| | <i>b) La forme que revêt cette délégation est-elle précisée?</i> | | | |
| 4.1.4 | <i>Un système suffisant de compte rendu et de suivi a-t-il été mis en</i> | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--------------|--|-----|-----|--|--------------------------|
| | <i>place entre l'AC et l'organisme à qui les tâches sont confiées?</i> | | | | |
| 4.2 | Organisation de l'autorité de certification | | | | |
| 4.2.1 | <i>a) Existe-t-il un organigramme et une description des fonctions des différentes unités précisant le nombre indicatif de postes alloués?</i> | | | | |
| | <i>b) Le personnel de l'AC est-il affecté à des postes dont les responsabilités sont clairement définies?</i> | | | | |
| 4.2.2 | <i>a) Existe-t-il un ou plusieurs manuels de procédures à l'intention du personnel de l'AC et existe-t-il une démarche officielle d'introduction, de modification ou d'abandon des procédures?</i> | | | | |
| | <i>b) La date et la référence du manuel sont-elles indiquées?</i> | | | | |
| | <i>c) Le manuel est-il aussi utilisé par les organismes intermédiaires?</i> | | | | |
| 4.3 | Certification des états des dépenses (art. 61 du règlement 1083/2006, art. 22 et annexe X du règlement 1828/2006) | | | | |
| 4.3.1 | Flux financiers: <i>Existe-t-il un diagramme et une description de la procédure par laquelle les états des dépenses sont établis, certifiés et présentés à la Commission?</i> <i>Dans le cas des programmes CTE, l'article 17, paragraphe 1, du</i> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|

| | | | | | |
|--------------|---|--|--|--|--|
| | <i>règlement 1080/2006 (absence de sous-comptes nationaux) est-il respecté?</i> | | | | |
| | <i>a) Le circuit des déclarations de dépenses, depuis les bénéficiaires jusqu'à l'AC et la certification finale à la CE, est-il visible?</i> | | | | |
| 4.3.2 | <i>La démarche suivie par l'autorité de certification pour garantir le respect des exigences de l'article 61 du règlement 1083/2006 est-elle décrite?</i> | | | | |
| 4.3.3 | <i>Les modalités d'accès de l'autorité de certification aux informations détaillées relatives aux opérations, vérifications et audits effectués par l'autorité de gestion, les organismes intermédiaires et l'autorité d'audit sont-elles décrites?</i> | | | | |
| 4.4 | Système de comptabilité | | | | |
| 4.4.1 | <i>Existe-t-il une description du système de comptabilité à mettre en place et à utiliser pour la certification des dépenses à la Commission?</i> | | | | |
| | <i>a) S'agit-il d'un système centralisé ou décentralisé?</i> | | | | |
| | <i>b) S'il s'agit d'un système décentralisé, la manière dont les données agrégées sont transmises à l'AC est-elle décrite?</i> | | | | |
| | <i>c) - Le système de comptabilité et le système d'information (partie 6) sont-ils distincts ou constituent-ils un seul système? - S'ils sont séparés, le lien entre les deux systèmes est-il décrit</i> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|-------|---|-----|-----|--|--------------------------|
| | <p><i>et comment peut-on garantir que les informations contenues dans les deux systèmes sont identiques? (lien électronique, rapprochement)</i></p> <p><i>d) Le système est-il déjà opérationnel? Si ce n'est pas le cas, quand sera-t-il opérationnel?</i></p> <p><i>e) Le système a-t-il déjà été utilisé au cours de la période de programmation précédente? Dans l'affirmative, l'a-t-on jugé fiable?</i></p> | | | | |
| 4.4.2 | <p><i>Le niveau de précision du système de comptabilité est-il indiqué? En particulier, est-il indiqué:</i></p> | | | | |
| | <p><i>a) s'il présente les dépenses totales par Fonds et par priorité?</i></p> | | | | |
| | <p><i>b) s'il permet une vérification de l'allocation et du transfert des fonds publics disponibles?</i></p> <p><i>c) s'il permet de ventiler les paiements effectués par les bénéficiaires suivant l'année concernée?</i></p> | | | | |
| 4.4.3 | <p><i>S'agit-il d'un système de comptabilité distinct pour les opérations liées aux Fonds structurels ou est-il aussi utilisé pour des transactions relevant d'autres Fonds?</i></p> <p><i>- S'il ne s'agit pas d'un système distinct, différencie-t-il les transactions liées aux Fonds structurels? (par exemple, par des codes comptables spécifiques)</i></p> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|

| | | | | | |
|--------|--|--|--|--|--|
| 4.5 | Recouvrements | | | | |
| 4.5.1 | <i>Un système assurant le recouvrement rapide de l'aide communautaire est-il décrit?</i> | | | | |
| 4.5.2 | <i>Existe-t-il une description des modalités prévues:</i> | | | | |
| | <i>a) pour tenir un grand livre des débiteurs?</i> | | | | |
| | <i>b) pour déduire les montants recouverts des dépenses à déclarer?</i> | | | | |
| 4.5.3. | <i>Dans le cas des programmes CTE, l'AC a-t-elle pris des dispositions couvrant l'ensemble de la zone concernée par le programme (voir aussi les dispositions de l'art. 21 du règlement 1080/2006) afin de remplir ses obligations au titre de l'article 17, paragraphe 2, du règlement 1080/2006? (recouvrement auprès du premier bénéficiaire)</i> | | | | |
| | <i>Dans le cas des programmes CTE, l'AC a-t-elle pris des dispositions couvrant l'ensemble de la zone concernée par le programme (voir aussi les dispositions de l'art. 21 du règlement 1080/2006) afin de remplir ses obligations au titre de l'article 17, paragraphe 3, du règlement 1080/2006? (recouvrement auprès des États membres)</i> | | | | |
| 4.5.4 | <i>Dans le cas des programmes CTE, la description des systèmes de gestion et de contrôle inclut-elle les modalités convenues entre les</i> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--|--|-----|-----|--|--------------------------|
| | <i>États membres en ce qui concerne les points b) et e) de l'article 24?</i> | | | | |
| PARTIE 4 - CONCLUSION GÉNÉRALE: | | | | | |
| <u>Partie 5: Autorité d'audit (AA) et organismes d'audit (art. 62 du règlement 1083/2006 et art. 23 du règlement 1828/2006)</u> | | | | | |
| 5.1 | La responsabilité des audits des systèmes et des opérations a-t-elle été confiée à un organisme spécifique ou à différents organismes? | | | | |
| 5.1.1 | <p><i>Si la responsabilité est partagée entre plusieurs organismes, ceux-ci sont-ils mentionnés et y a-t-il une description des principales tâches et des interactions entre l'autorité d'audit et les organismes effectuant des audits sous sa responsabilité?</i></p> <p><i>S'agit-il des mêmes organismes que ceux de la période de programmation 2000-2006?</i></p> <p><i>Dans le cas des programmes CTE, le groupe de commissaires aux comptes (art. 14, paragraphe 2, du règlement 1080/2006) a-t-il été constitué dans un délai de 3 mois?</i></p> <p><i>Dans le cas des programmes CTE, le groupe de commissaires aux comptes a-t-il établi son règlement intérieur?</i></p> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|

| | | | | | |
|-------|--|--|--|--|--|
| 5.2 | Organisation de l'autorité d'audit et des organismes effectuant des audits sous sa responsabilité | | | | |
| 5.2.1 | <p><i>Des organigrammes sont-ils disponibles, indiquant le nombre de postes alloués?</i></p> <p><i>L'expérience ou les qualifications minimales requises du personnel ont-elles été définies et décrites?</i></p> | | | | |
| 5.2.2 | <p>L'indépendance fonctionnelle de ces organismes par rapport aux procédures d'exécution et de paiement est-elle garantie?</p> <p>Les dispositions garantissant cette indépendance ont-elles été décrites?</p> <p>Ces procédures sont-elles jugées adéquates?</p> | | | | |
| | <p><i>Est-il indiqué à qui ces organismes doivent faire rapport? Cette situation est-elle conforme au principe d'indépendance fonctionnelle?</i></p> | | | | |
| 5.2.3 | <p><i>Ces organismes disposent-ils du personnel adéquat possédant l'expérience et les qualifications nécessaires?</i></p> | | | | |
| 5.2.4 | <p><i>a) Un manuel d'audit a-t-il été élaboré à l'intention des commissaires aux comptes? Dans l'affirmative, la date et la référence du manuel sont-elles indiquées? Ce manuel est-il considéré comme de bonne qualité?</i></p> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|-------|---|-----|-----|--|--------------------------|
| | <i>b) Y a-t-il une description des procédures mises en place pour le suivi de l'application des recommandations et des mesures correctives résultant des rapports d'audit? Ces procédures sont-elles jugées suffisantes?</i> | | | | |
| 5.2.5 | <p><i>Y a-t-il une description, le cas échéant, des procédures appliquées pour superviser les activités d'autres organismes réalisant des audits sous la responsabilité de l'autorité d'audit? Ces procédures sont-elles jugées suffisantes?</i></p> <p><i>Dans le cas des programmes CTE, l'AA possède-t-elle les droits et la capacité d'accès nécessaires (par exemple, capacité linguistique) pour superviser comme il se doit les activités réalisées sous sa direction/son autorité et visées à l'article 14, paragraphe 2, du règlement 1080/2006?</i></p> | | | | |
| 5.3 | Rapport annuel de contrôle et déclaration de clôture | | | | |
| 5.3.1 | <p><i>Les procédures d'élaboration du rapport annuel de contrôle, de l'avis annuel et de la déclaration de clôture sont-elles décrites? Ces procédures sont-elles jugées claires et adéquates?</i></p> <p><i>Dans le cas des programmes CTE, le règlement intérieur convenu (art. 14, paragraphe 2, du règlement 1080/2006) couvre-t-il cet aspect?</i></p> | | | | |
| 5.3.2 | <i>Lorsqu'une clôture partielle est décidée, les procédures d'élaboration de la déclaration de clôture partielle sont-elles décrites? Ces procédures sont-elles jugées suffisantes?</i> | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|---|--|-----|-----|--|--------------------------|
| 5.4 | Désignation de l'organisme d'audit chargé de la coordination | | | | |
| 5.4.1 | <i>Le rôle de l'organisme d'audit chargé de la coordination est-il décrit le cas échéant? Ce rôle est-il clair et conforme au règlement?</i> | | | | |
| 5.5 | Y a-t-il un diagramme décrivant comment il est prévu de remplir les obligations visées à l'article 62 du règlement 1083/2006? | | | | |
| 5.6 | La stratégie d'audit a-t-elle fait l'objet d'une préparation? Est-elle conforme à l'annexe V du règlement (CE) n° 1828/2006? | | | | |
| 5.7. | <i>Dans le cas des programmes CTE, la description des systèmes de gestion et de contrôle inclut-elle les modalités convenues entre les États membres concernant les points c) et e) de l'article 24?</i> | | | | |
| PARTIE 5 - CONCLUSION GÉNÉRALE: | | | | | |
| <u>Partie 6: Systèmes de comptabilité, de suivi et d'information financière fiables et informatisés (article 58, point d, et article 60, points c, du règlement (CE) n° 1083/2006 et article 14 du</u> | | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|

| règlement 1828/2006) | | | | | |
|-----------------------------|---|--|--|--|--|
| 6.1 | <p>Existe-t-il:</p> <p><i>a) un système central et interconnecté commun à l'ensemble de l'organisation de l'AG, de l'AC et des autres autorités?</i></p> <p><i>b) un système décentralisé en vertu duquel les informations sont conservées dans plusieurs systèmes locaux non reliés entre eux?</i></p> | | | | |
| 6.2 | <p>Une description, avec diagramme, du ou des systèmes d'information est-elle fournie, faisant apparaître leurs éléments ainsi que les liens entre eux et si le système est interconnecté ou décentralisé?</p> <p>a) L'AG s'est-elle assurée qu'il existe un système d'enregistrement et de stockage des pièces comptables sous forme informatisée pour chaque opération réalisée dans le cadre du programme opérationnel?</p> <p>Dans le cas des programmes CTE, le système permet-il des enregistrements pour l'ensemble de la zone couverte par le programme, sans répétition inutile des travaux et de l'introduction des données?</p> <p>b) Le système a-t-il été utilisé au cours de la période de programmation précédente? Dans l'affirmative, a-t-il été jugé fiable (par exemple, a-t-il fait l'objet d'un audit?)</p> <p>c) La description de ce système informatique apporte-t-elle la</p> | | | | |

| | | | |
|--------------|--|------------|--|
| Effectué par | | Révisé par | |
|--------------|--|------------|--|

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|------------|---|-----|-----|--|--------------------------|
| | preuve que: - la séparation des fonctions est garantie au sein de l'État membre? - que les documents signés électroniquement par les autorités responsables sont ceux transmis à la Commission? | | | | |
| 6.3 | Le système est-il déjà opérationnel? <i>Si ce n'est pas le cas, quand sera-t-il opérationnel?</i> | | | | |
| 6.3.1 | <i>Le système est-il propre à rassembler des informations financières et statistiques fiables sur la mise en œuvre des programmes 2007-2013 à des fins de gestion financière et est-il propre à servir de base à la certification des dépenses?</i> | | | | |
| 6.3.2 | <i>Le système est-il propre à rassembler des données fiables sur l'exécution des opérations à des fins de suivi et d'évaluation? (voir l'article 37, paragraphe 1, point c, et l'article 67, paragraphe 2, point a, du règlement (CE) n° 1083/2006 du Conseil).</i> | | | | |
| 6.3.3 | <i>Le système est-il propre à rassembler des données fiables à des fins de vérification et d'audit?</i> | | | | |
| 6.4 | Est-il indiqué comment le système est relié au système comptable? (partie 4, point 5) La référence est-elle considérée comme adéquate? | | | | |
| 6.5 | Est-il actuellement possible de transférer électroniquement | | | | |

| | Question | Oui | Non | Page du rapport ou de la description des systèmes (art.71) | Sans objet /commentaires |
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|
|--|----------|-----|-----|--|--------------------------|

| | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|
| | des données à la Commission dans le cadre: | | | | |
| | <i>a) des déclarations de dépenses?</i> | | | | |
| | <i>b) des rapports annuels d'exécution?</i> | | | | |
| | <i>c) d'un audit (données relatives au projet)?</i> | | | | |

PARTIE 6 - CONCLUSION GÉNÉRALE:

| | | | |
|-----------------|--|---------------|--|
| Effectué par | | Révisé par | |
|-----------------|--|---------------|--|