

Kontrolli ta' mitigazzjoni rakkomandati

1. L-GHAŻLA TAL-APPLIKANTI		
Kontrolli ġenerali		
<ul style="list-style-type: none"> • Il-bord sekondarju jista' jirrevedi deċiżjonijiet individwali jew kampjun ta' deċiżjonijiet li ttiehdu mill-bord ta' evalwazzjoni. • Korsijiet ta' taħriġ adegwati dwar l-etika u l-integrità, li jkopru r-responsabbiltajiet individwali, kif xieraq. • L-użu ta' għodod għall-estrazzjoni ta' dejta, bħal ARACHNE • Verifiki indipendenti regolari (pereżempju mill-verifika interna jew minn AA) • Mekkaniżmu dwar l-informaturi jistgħu jiġu previsti għal suspett ta' mġiba frawdolenti. 		
Riskju Speċifiku ta' Frodi	Deskrizzjoni tal-kontroll	Kontrolli ta' mitigazzjoni rakkomandati
Il-kunflitti ta' interess fi hdan il-bord ta' evalwazzjoni	L-għażla tal-applikanti <ul style="list-style-type: none"> • Is-sejthiet għall-applikazzjonijiet huma ppubblikati • L-applikazzjonijiet kollha jiġu rreġistrati • L-applikazzjonijiet għandhom jiġu vvalutati skont il-kriterji applikabbli • Id-deċiżjonijiet dwar l-aċċettazzjoni / ir-rifjut ta' applikazzjonijiet jiġu kkomunikati lill-applikanti 	<ul style="list-style-type: none"> • Il-bord tal-evalwazzjoni huwa magħmul minn diversi riżorsi umani ta' manigment superjuri li issirilhom rotazzjoni b'ċertu livell ta' każwalità sabiex jintgħażlu biex jipparteċipaw f'kull bord tal-evalwazzjoni. • Politika dwar kunflitti ta' interessi, b'dikjarazzjoni annwali u reġistru.
Dikjarazzjonijiet foloz mill-applikanti	Rendikonti tal-entrati <ul style="list-style-type: none"> • Għandu jkun hemm fis-sehħ proċeduri biex jiġi żgurat li jinżammu d-dokumenti kollha meħtieġa biex tiġi żgurata sekwenza xierqa tat-tranzazzjonijiet 	<ul style="list-style-type: none"> • Kontroverifika ta' dokumenti ta' appoġġ għal sorsi indipendenti ta' provi • L-użu ta' tagħrif preċedenti tal-benefiċjarju sabiex tittiehed deċiżjoni infurmata dwar il-veraċità tad-dikjarazzjonijiet u tal-informazzjoni sottomessa.
Finanzjament doppju	Kontabilità, monitoraġġ u sistemi ta' rappurtar finanzjarju <ul style="list-style-type: none"> • Sistema kompjuterizzata li kapaċi tipprovdi tagħrif affidabbli u rilevanti taħdem b'mod effettiv 	<ul style="list-style-type: none"> • Kontroverifiki mal-awtoritajiet nazzjonali li jamministraw fondi oħra tal-UE, kif ukoll Stati Membri rilevanti oħra, kull meta dan ikun possibbli, u fejn dan ir-riskju huwa vvalutat bħala rilevanti u li x'aktarx isehh.

Kontrolli ta' mitigazzjoni rakkomandati

2. IMPLIMENTAZZJONI U VERIFIKA TAL-OPERAZZJONIJIET		
Kontrolli ġenerali		
<ul style="list-style-type: none"> • Rekwizit għal benefiċjarji li jkollhom politiki dwar kunflitti ta' interessi, b'dikjarazzjoni annwali u registru • L-ghoti ta' tahriġ għall-benefiċjarji dwar l-iskoperta ta' mġiba frawdolenti • L-użu ta' għodod għall-estrazzjoni ta' dejta, bħal ARACHNE • Jistgħu jitwaqqaf mekkanizmu dwar l-informaturi għal suspett ta' mġiba frawdolenti • Verifiki adegwati tal-ġestjoni • Il-konformità mar-rekwiziti nazzjonali ta' verifika indipendenti tal-ispejjeż tal-proġetti mill-benefiċjarji 		
Riskju Speċifiku ta' Frodi	Deskrizzjoni tal-kontroll	Kontrolli ta' mitigazzjoni rakkomandati
Xiri maqsum	Gwida għall-benefiċjarji <ul style="list-style-type: none"> • Komunikazzjoni effettiva lill-benefiċjarji tad-drittijiet u d-dmirijiet tagħhom b'mod partikolari r-regoli nazzjonali ta' eligibilità, il-kundizzjonijiet speċifiċi li jikkonċernaw il-prodotti jew is-servizzi li għandhom jingħataw taht l-operazzjoni, il-pjan finanzjarju, il-limitu taż-żmien għall-eżekuzzjoni, ir-rekwiziti li jikkonċernaw kontabilità separata jew kodiċijiet ta' kontabilità adegwati, it-tagħrif li jrid jinżamm u jiġi kkomunikat. • L-eżistenza ta' regoli ta' eligibilità nazzjonali ċari u bla ambigwi ta' stipulati fil-programm. • L-eżistenza ta' strateġija li tiżgura li l-benefiċjarji jkollhom aċċess għat-tagħrif meħtieġ u jirċievu livell xieraq ta' gwida 	<ul style="list-style-type: none"> • Fejn hu xieraq, l-awtorità ta' monitoraġġ tirrieżamina lista ta' kuntratti proposti qabel l-implimentazzjoni ta' programmi għal kuntratti li jkunu kemm kemm taht il-livell limitu tal-valuri
Premijijiet mhux iġġustifikati għal sors waħdieni li jevitaw sejhiet għal offerti		<ul style="list-style-type: none"> • Revizjoni mill-awtorità ta' monitoraġġ ta' kampjun tal-premijiet minn sors uniku tal-benefiċjarji. • Approvazzjoni minn qabel mill-awtorità ta' monitoraġġ għall-premijiet kollha minn sors uniku.
In-nuqqas ta' proċess ta' sejhja għall-offerti għal fornituri ppreferuti		<ul style="list-style-type: none"> • Revizjoni mill-awtorità ta' monitoraġġ ta' kampjun ta' kuntratti ta' daqs sinifikanti qabel il-pagament ta' kwalunkwe fatturi għal evidenza ta' sejhja għall-offerti.
L-estensjoni ta' kuntratti eżistenti sabiex jiġu evitati sejhiet godda		<ul style="list-style-type: none"> • L-approvazzjoni minn qabel tal-awtorità ta' monitoraġġ għal emendi tal-kuntratt li jestendu ftehim oriġinali 'l fuq minn livell limitu definit minn qabel.
Speċifikazzjonijiet imbagħbsa li jiffavorixxu ċerti offerenti		<ul style="list-style-type: none"> • L-awtorità ta' monitoraġġ tistipula li l-benefiċjarji jrid ikollhom mekkanizmu sekondarju apparti pereżempju d-dipartiment tal-akkwist sabiex jivverifikaw li l-kundizzjonijiet tal-offerta mhumiex stretti wisq. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji.

Kontrolli ta' mitigazzjoni rakkomandati

<p>Kxif tad-dejta tal-offerta</p>	<p>Verifikazzjonijiet tal-ġestjoni</p> <ul style="list-style-type: none"> • L-eżistenza ta' proċeduri bil-miktub u listi ta' verifika komprensivi għall-verifika tal-ġestjoni • Verifika ta' ġestjoni li għandhom jitlestew qabel iċ-ċertifikazzjoni • L-applikazzjonijiet kollha għal rimborż għandhom ikunu soġġetti għal verifika amministrattiva, inkluż ir-reviżjoni tat-talbiet u d-dokumentazzjoni ta' sostenn • Verifika fuq il-post li saru meta l-proġett kien ilu għaddej ġmielu • L-evidenza tinzamm għax-xogħol magħmul u r-riżultati miksuba u s-segwitu tas-sejbiet • Tehid ta' kampjuni għandu jiġi bbażat fuq valutazzjoni tar-riskju adegwata • L-eżistenza ta' proċeduri biex jiġi żgurat li l-awtorità ta' ċertifikazzjoni tirċievi l-informazzjoni kollha meħtieġa 	<ul style="list-style-type: none"> • L-awtorità ta' monitoraġġ tistipula li l-benefiċjarji jrid ikollhom mekkanizmu sekondarju li jwettaq rieżami ta' kampjun tal-offerti li rebħu b'kompetizzjoni għal indikazzjonijiet ta' għarfien preċedenti ta' informazzjoni dwar l-offerti. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji. • L-awtorità ta' monitoraġġ tistipula livell għoli ta' trasparenza fl-ghoti tal-kuntratti, bħall-publikazzjoni tal-informazzjoni kollha tal-kuntratt li ma tkunx pubblikament sensitiva. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji. • L-awtorità ta' monitoraġġ twettaq rieżami ta' kampjun tal-offerti li rebħu b'kompetizzjoni għal indikazzjonijiet ta' għarfien preċedenti ta' informazzjoni dwar l-offerti.
<p>Kunflitt ta' interess mhux żvelat</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Politika dwar kunflitti ta' interessi, b'dikjarazzjoni annwali u registru.
<p>It-tixhim u t-tangenti</p>	<p>Rendikonti tal-entrati</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ir-reġistri kontabilistiċi għandhom jinżammu mill-awtorità ta' ġestjoni li jipprovdur tagħrif dettaljat fuq l-infiq li effettivament sar f'kull operazzjoni kofinanzjata mill-benefiċjarju • L-ispeċifikazzjonijiet tekniċi u l-pjan finanzjarju tal-operazzjoni, ir-rapporti tal-progress u tal-monitoraġġ, id-dokumenti li jikkonċernaw l-applikazzjoni, il-valutazzjoni, l-għażla, l-approvazzjoni tal-għotja u l-proċeduri tal-offerti u l-ikkuntrattar u r-rapporti dwar l-ispezzjonijiet tal-prodotti u s-servizzi kofinanzjati għandhom jinżammu wkoll fil-livell ta' ġestjoni xieraq • L-awtorità manijerjali għandha tivverifika 	<ul style="list-style-type: none"> • Rekwizit tal-awtorità ta' monitoraġġ għal benefiċjarji biex ikollhom kontrolli sodi fuq proċeduri ta' offerti, pereżempju l-infurzar ta' skadenzi għas-sottomissjoni. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji. • L-awtorità ta' monitoraġġ tistipula li l-benefiċjarji jridu jwettqu rieżami ta' għotjiet ta' kuntratti b'mekkanizmu sekondarju għal indikazzjonijiet bħal pereżempju offerti rebbieħa li jkunu qrib hafna l-offerta li jmiss l-aktar baxxa, offerti li jkunu daħlu tard u jirbħu, u/jew evidenza li l-offerent rebbieħ ikkomunika privatament ma' persunal kontraenti. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji. • Rieżami mill-awtorità ta' monitoraġġ ta' kampjun ta' offerti rebbieħa għal indikazzjonijiet bħal pereżempju offerti rebbieħa li jkunu qrib hafna l-offerta li jmiss l-aktar baxxa, offerti li daħlu tard u jirbħu, u/jew evidenza li l-offerent rebbieħ ikkomunika privatament ma' persunal kontraenti, għal kwalunkwe indikazzjoni ta' mgħiba frawdolenti.
<p>Offerti kollużivi</p>		<ul style="list-style-type: none"> • L-awtorità ta' monitoraġġ tistipula li l-benefiċjarji jrid ikollhom kontrolli fis-seħh sabiex jaqbdur dejta tal-offerti li b'mod persistenti tkun għolja jew mhux tas-soltu (bħal evalwaturi tal-offerti li għandhom għarfien tas-suq) u jaqbdur relazzjonijiet mhux tas-soltu bejn partijiet terzi (pereż. ir-rotazzjoni tal-kuntratti). L-awtorità ta'

Kontrolli ta' mitigazzjoni rakkomandati

	<p>jekk il-benefiċjarji għandhomx sistema ta' kontabilità separata jew kodiċi ta' kontabilità separat għat-transazzjonijiet kollha</p> <ul style="list-style-type: none"> Għandu jkun hemm fis-sehħ proċeduri biex jiġi żgurat li jinżammu d-dokumenti kollha meħtieġa biex jiġi żgurat rendikont xieraq tat-tranzazzjonijiet 	<p>monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji.</p> <ul style="list-style-type: none"> L-awtorità ta' monitoraġġ tistipula li l-benefiċjarji jrid ikollhom "punt ta' riferiment" għall-paragun tal-prezzijiet għal prodotti jew servizzi standard. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji.
Manipulazzjoni ta' offerti	<p>Kontabilità, monitoraġġ u sistemi ta' rapportar finanzjarju</p> <p>Sistema kompjuterizzata li kapaċi tipprovdi tagħrif affidabbli u rilevanti taħdem b' mod effettiv</p>	<ul style="list-style-type: none"> L-awtorità ta' monitoraġġ tistipula li l-benefiċjarji jrid ikollhom proċess tal-offerti li jinkludi proċess ta' ftuħ tal-offerti trasparenti, u arranġamenti adegwati ta' sigurtà għall-offerti li ma jkunux miftuħin. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji.
Ipprezzar difettuż		<ul style="list-style-type: none"> L-awtorità ta' monitoraġġ tistipula li l-benefiċjarji jrid ikollhom fis-sehħ kontrolli sabiex jikkonfermaw il-prezzijiet ikkwotati minn partijiet terzi lil sorsi indipendenti ohra. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji. L-awtorità ta' monitoraġġ tistipula l-użu ta' kostijiet tal-unità standard mill-benefiċjarji għal provvisti li jinxtraw regolarment.
Fornituri ta' servizzi li ma jeżistux		<ul style="list-style-type: none"> L-awtorità ta' monitoraġġ tistipula li l-benefiċjarji jivverifikaw il-preċedenti personali fuq il-partijiet terzi kollha. Dan jista' jinkludi verifiki ġenerali fuq websajts, informazzjoni dwar fejn jinsabu l-kumpanniji eċċ. L-awtorità tirrieżamina l-operat ta' dawn il-kontrolli fuq kampjun ta' benefiċjarji.
Talbiet għal spejjeż doppji minn kuntrattur wiehed		<ul style="list-style-type: none"> L-awtorità ta' monitoraġġ tistipula li l-benefiċjarju jirrieżaminaw ir-rapporti ta' attività u r-riżultati tal-kuntratti għal provi dwar l-ispejjeż (pereż. ismijiet tal-persunal) u huma awtorizzati b'kuntratt sabiex jitolbu provi addizzjonali bħala sostenn (pereż. sistemi li jirreġistraw il-hin). L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji.
Sostituzzjoni tal-prodotti		<ul style="list-style-type: none"> L-awtorità ta' monitoraġġ tistipula li l-benefiċjarji jirrieżaminaw il-prodotti / is-servizzi mixtrija skont l-ispeċifikazzjonijiet tal-kuntratt, bl-użu tal-esperti rilevanti. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji. Rieżami mill-awtorità ta' monitoraġġ ta' kampjun ta' rapporti dwar l-attività u prodotti / servizzi speċifiċi mixtrija skont speċifikazzjonijiet fil-kuntratt.
L-ineżistenza ta' prodotti jew l-operat ma jsehhx skont il-ftehim tal-ghoti		<ul style="list-style-type: none"> Rekwizit mill-awtorità ta' monitoraġġ għal benefiċjarji biex jitolbu ċertifikati tax-xogħolijiet jew forom ohra ta' ċertifikati ta' verifika,

Kontrolli ta' mitigazzjoni rakkomandati

		<p>mogħtija minn parti terza indipendenti, mal-eżekuzzjoni tal-kuntratt. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rieżami mill-awtorità ta' monitoraġġ ta' kampjun ta' ċertifikati ta' xogħolijiet jew forom ohra ta' ċertifikati ta' verifika.
Fatturi foloz, minfuħa jew duplikati		<ul style="list-style-type: none"> • L-awtorità ta' monitoraġġ tistipula li l-benefiċjarji jridu jwettqu rieżami tal-fatturi li jiddaħħlu doppji (jigifieri fatturi multipli bl-istess ammont, numru tal-fattura, eċċ.) jew iffalsifikati. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji. • L-awtorità ta' monitoraġġ tistipula li l-benefiċjarji jridu jqabblu l-prezz aħhari tal-prodotti / servizzi mal-baġit u ma' prezzijiet li generalment huma aċċettati għal kuntratti simili. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji. • Rieżami mill-awtorità ta' monitoraġġ ta' kampjun ta' riżultati ta' proġetti fir-rigward ta' spejjeż għal xi prova li x-xogħol ma tlestiex jew li l-ispejjeż meħtieġa saru.

Kontrolli ta' mitigazzjoni rakkomandati

2. IMPLIMENTAZZJONI U VERIFIKA TAL-OPERAZZJONIJIET		
Kontrolli ġenerali		
<ul style="list-style-type: none"> • Jistgħu jitwaqqaf mekkanizmu dwar l-informaturi għal suspett ta' mġiba frawdolenti • L-użu ta' għodod għall-estrazzjoni ta' dejta, bħal ARACHNE • Verifiki adegwati tal-ġestjoni • Il-konformità mar-rekwiżiti nazzjonali ta' verifika indipendenti tal-ispejjeż tal-proġetti mill-benefiċjarji 		
Riskju Speċifiku ta' Frodi	Deskrizzjoni tal-kontroll	Kontrolli ta' mitigazzjoni rakkomandati (jew kontrolli speċifiċi li għandhom jiġu inklużi fil-verifiki ta' ġestjoni)
Spejjeż ikklejmjati għal haddiema mingħajr kwalifiki xierqa	<p>Gwida għall-benefiċjarji</p> <ul style="list-style-type: none"> • Komunikazzjoni effettiva lill-benefiċjarji tad-drittijiet u d-dmirijiet tagħhom b'mod partikolari r-regoli nazzjonali ta' eliġibilità, il-kundizzjonijiet speċifiċi li jikkoncernaw il-prodotti jew is-servizzi li għandhom jingħataw taht l-operazzjoni, il-pjan finanzjarju, il-limitu taż-żmien għall-eżekuzzjoni, ir-rekwiżiti li jikkoncernaw kontabilità separata jew kodiċijiet ta' kontabilità adegwati, it-tagħrif li jrid jinżamm u jiġi kkomunikat. • L-eżistenza ta' regoli ta' eliġibilità nazzjonali ċari u bla ambigwiżità stipulati fil-programm. • L-eżistenza ta' strateġija li tiżgura li l-benefiċjarji jkollhom aċċess għat-tagħrif meħtieġ u jirċievu livell xieraq ta' gwida <p>Verifikazzjonijiet tal-ġestjoni</p> <ul style="list-style-type: none"> • L-eżistenza ta' proċeduri bil-miktub u listi ta' verifika komprensivi għall-verifika tal-ġestjoni 	<ul style="list-style-type: none"> • Revizjoni tal-attività finali u rapporti finanzjarji għal kwalunkwe diskrepanza bejn il-persunal attwali u dak ippjanat. • Talba għal evidenza addizzjonali (pereż ċertifikati ta' kwalifika) li tikkonferma l-adattabilità ta' xi sostituti sinifikanti. • Awtorizzazzjoni minn qabel għal bidliet sinifikanti fil-persunal ewlieni. • Rekwiżit li l-benefiċjarji jirrieżaminaw il-persunal estern ewlieni involut fl-implimentazzjoni ta' kuntratt meta mqabbel ma' dak propost fl-offerti u jitolbu evidenza li tikkonferma l-adattabilità ta' sostituti sinifikanti. Revizjoni tat-thaddim ta' dan il-kontroll mill-awtorità ta' ġestjoni fuq kampjun ta' benefiċjarji. • Rekwiżit għal benefiċjarji li jagħtu awtorizzazzjoni minn qabel lil partijiet terzi għal bidliet sinifikanti tal-persunal. Revizjoni tat-thaddim ta' dan il-kontroll mill-awtorità ta' ġestjoni fuq kampjun ta' benefiċjarji.
Spejjeż tax-xogħol foloz		<ul style="list-style-type: none"> • Il-verifika tal-evidenza tal-benefiċjarji għat-tlestija tal-attivitajiet tal-proġett eż. fir-registru tal-attendenza, sistemi għar-registrazzjoni tal-hin. • Rieżami tal-attività aħħarja u r-rapporti finanzjarji mibgħuta mill-benefiċjarji għal xi diskrepanza bejn l-attivitajiet ippjanati u dawk reali. • Rekwiżit għal benefiċjarji biex jivverifikaw l-evidenza pprovduta minn partijiet terzi b'appoġġ għat-tlestija ta' attivitajiet eż. fir-

Kontrolli ta' mitigazzjoni rakkomandati

	<ul style="list-style-type: none"> • Verifiki ta' gestjoni li għandhom jitlestew qabel iċ-ċertifikazzjoni • L-applikazzjonijiet kollha għal rimborż għandhom ikunu soġġetti għal verifika amministrattiva, inkluż ir-reviżjoni tat-talbiet u d-dokumentazzjoni ta' sostenn • Verifiki fuq il-post li jridu jsiru meta l-proġett jkun għaddej gmielu • L-evidenza tinzamm għax-xogħol magħmul, ir-risultati miksuba u s-segwitu tas-sejbiet • Tehid ta' kampjuni għandu jiġi bbażat fuq valutazzjoni tar-riskju adegwata • L-eżistenza ta' proċeduri biex jiġi żgurat li l-awtorità ta' ċertifikazzjoni tircievi l-informazzjoni kollha mehtiega 	<p>registru tal-attendenza, rekords tal-ħin. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rekwizit għall-benefiċjarji sabiex jirrevedu l-attivitajiet u rapporti finanzjarji finali għal kull diskrepanza bejn l-attivitajiet ippjanati u dawk attwali. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji.
<p>Sahra mhux kumpensata imniżżla bhala spiza reali</p>	<ul style="list-style-type: none"> • L-evidenza tinzamm għax-xogħol magħmul, ir-risultati miksuba u s-segwitu tas-sejbiet • Tehid ta' kampjuni għandu jiġi bbażat fuq valutazzjoni tar-riskju adegwata • L-eżistenza ta' proċeduri biex jiġi żgurat li l-awtorità ta' ċertifikazzjoni tircievi l-informazzjoni kollha mehtiega <p>Rendikonti tal-entrati</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Reviżjoni tar-rapporti finanzjarji u tal-attività finali u d-dokumentazzjoni ta' appoġġ għal indikazzjonijiet li qed tintalab is-sahra (għadd eċċessiv ta' siegħat ta' xogħol għall-persunal tal-proġett, numru iżgħar ta' persunal għall-implimentazzjoni milli kien ippjanat iżda l-attivitajiet jkunu tlestew kollha). • Ir-rekwizit għal benefiċjarji biex jirrevedu l-fatturi mill-fornituri flimkien ma' dokumentazzjoni ta' sostenn għal indikazzjonijiet li qed jintalab is-sahra (l-għadd eċċessiv ta' siegħat ta' xogħol għall-persunal tal-proġett, numru iżgħar ta' persunal għall-implimentazzjoni milli kien ippjanat) Reviżjoni tal-operat ta' dan il-kontroll mill-awtorità ta' gestjoni fuq kampjun ta' benefiċjarji.
<p>Rati tal-ħin mhux korretti mitluba</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ir-registri kontabilistiċi għandhom jinżammu mill-awtorità ta' gestjoni li jipprovdu tagħrif dettaljat fuq l-infiq li effettivament sar f'kull operazzjoni kofinanzjata mill-benefiċjarju • L-ispeċifikazzjonijiet tekniċi u l-pjan finanzjarju tal-operazzjoni, ir-rapporti tal-progress u tal-monitoraġġ, id-dokumenti li jikkonċernaw l-applikazzjoni, il-valutazzjoni, l-għażla, l-approvazzjoni tal-għotja u l-proċeduri tal-offerti u l-ikkuntrattar u r-rapporti dwar l-ispezzjonijiet tal-prodotti u s-servizzi kofinanzjati għandhom jinżammu wkoll fil-livell ta' gestjoni xieraq 	<ul style="list-style-type: none"> • Rieżami tar-rapporti finanzjarji finali flimkien ma' evidenza li tappoġġja l-ispejjeż tas-salarji reali li saru (pereżempju kuntratti u dejta dwar il-pagi) u l-ħin iddedikat lill-proġett (pereżempju sistemi għar-registrazzjoni tal-ħin, registri tal-attendenza). • Għall-ispejjeż tax-xogħol ta' partijiet terzi - l-awtorità ta' monitoraġġ tistipula li l-benefiċjarji jirrieżaminaw il-fatturi għall-ispejjeż tax-xogħol flimkien ma' evidenza li tappoġġja l-ispejjeż tas-salarji reali li saru (pereżempju kuntratti u dejta dwar il-pagi) u l-ħin iddedikat lill-proġett (pereżempju sistemi għar-registrazzjoni tal-ħin, registri tal-attendenza). L-evidenza kollha, bix-xettiċizmu opportun, taqa' taht skrutinju. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji.
<p>L-ispejjeż tax-xogħol jitqassmu b'mod mhux korrett bejn il-proġetti</p>	<ul style="list-style-type: none"> • L-awtorità manigerjali għandha tivverifika jekk il-benefiċjarji għandhomx sistema ta' kontabilità separata jew kodiċi ta' kontabilità separat għat-transazzjonijiet kollha 	<ul style="list-style-type: none"> • L-awtorità ta' monitoraġġ titlob rieżami b'mod indipendenti mill-benefiċjarji biex jivverifikaw it-tqassim tal-ispejjeż tal-persunal għall-attivitajiet ta' proġett, pereżempju r-registri tal-attendenza, sistemi għar-registrazzjoni tal-ħin, id-dejta mill-kotba tal-kontijiet.
<p>deskrizzjonijiet mhux preċiżi ta' attivitajiet li jitlestew mill-persunal</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Għandu jkun hemm fis-seħħ proċeduri biex 	<ul style="list-style-type: none"> • Reviżjoni tal-evidenza mill-benefiċjarji biex jivverifikaw indipendentement l-ikkompletar tal-attivajiet tal-proġetti eż. fir-registru tal-attendenza, sistemi għar-registrazzjoni tal-ħin. • Reviżjoni tal-attività finali u rapporti finanzjarji għal diskrepanzi

Kontrolli ta' mitigazzjoni rakkomandati

	<p>jiġi żgurat li jinżammu d-dokumenti kollha meħtieġa biex jiġi żgurat rendikont xieraq tat-tranzazzjonijiet</p> <p>Kontabilità, monitoraġġ u sistemi ta' rappurtar finanzjarju Sistema kompjuterizzata li kapaċi tipprovdi tagħrif affidabbli u rilevanti taħdem b'mod effettiv</p>	<p>bejn l-attivitajiet ipplanati u dawk attwali.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rekwizit għall-benefiċjarji biex jirvedu l-evidenza minn partijiet terzi biex b'mod indipendenti tappoġġa t-tlestija tal-attivitajiet eż. fir-reġistru tal-attendenza, rekords tal-ħinijiet. L-awtorità ta' ġestjoni tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji • Rekwizit għall-benefiċjarji sabiex jirvedu l-attivitajiet u rapporti finanzjarji finali għal kull diskrepanza bejn l-attivitajiet ipplanati u dawk attwali. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji.
L-ispejjeż tal-persunal li jintalbu għal persunal li ma jeżistix		<ul style="list-style-type: none"> • Revizjoni tal-evidenza minn benefiċjarji biex indipendentement jivverifikaw l-eżistenza tal-persunal, pereżempju kuntratti, dettalji tas-sigurtà soċjali. • Rekwizit għall-benefiċjarji biex jirvedu l-evidenza minn partijiet terzi li jistgħu b'mod indipendenti jivverifikaw l-eżistenza tal-persunal, pereżempju kuntratti, dettalji tas-sigurtà soċjali. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji.
L-ispejjeż tal-persunal li jintalbu għal attivitajiet li seħhew barra mill-perjodu ta' implimentazzjoni		<ul style="list-style-type: none"> • Rieżami tal-evidenza mill-benefiċjarji li tista' b'mod indipendenti jivverifika li l-ispejjeż saru sal-iskadenza tal-proġett, pereżempju l-fatturi oriġinali u d-dikjarazzjonijiet tal-bank. • Rekwizit għall-benefiċjarji biex jirvedu l-evidenza minn partijiet terzi li tista' tivverifika b'mod indipendenti li l-ispejjeż saru sal-iskadenza tal-proġett, pereżempju l-fatturi oriġinali u d-dikjarazzjonijiet tal-bank. L-awtorità ta' monitoraġġ tagħmel rieżami tal-operat ta' dan il-kontroll fuq kampjun ta' benefiċjarji.

Kontrolli ta' mitigazzjoni rakkomandati

3. ĊERTIFIKAZZJONI U PAGAMENTI		
Kontrolli ġenerali		
<ul style="list-style-type: none"> • Politika dwar kunflitti ta' interessi, b' dikjarazzjoni annwali u registru • Verifiki adegwati tal-ġestjoni • Jistgħu jiġu previsti mekkaniżmu dwar l-informaturi għal suspett ta' mgħiba frawdolenti • Korsijiet regolari ta' tahrig adegwat dwar l-etika u l-integrità, li jkopru r-responsabbiltajiet individwali. 		
Riskju Speċifiku ta' Frodi	Deskrizzjoni tal-kontroll	Kontrolli ta' mitigazzjoni rakkomandati
Proċess ta' verifika ta' ġestjoni inadegwata/mhux kompluta li ma tagħtix assigurazzjoni adegwata kontra l-frodi	L-allokkazzjoni tar-rwoli fl-awtorità ta' ġestjoni u CA <ul style="list-style-type: none"> • Definizzjoni u allokkazzjoni ċari tal-funzjonijiet 	<ul style="list-style-type: none"> • L-awtorità ta' ġestjoni tagħmel rieżami sekondarju ddettaljat ta' kampjun ta' verifiki ta' ġestjoni, filwaqt li tiżgura li dawn twettqu skont il-linji gwida u l-istandards rilevanti.
Proċess ta' ċertifikazzjoni mhux komplut/adeqwat li ma jagħtix assigurazzjoni adegwata kontra l-frodi	Verifikazzjonijiet tal-ġestjoni <ul style="list-style-type: none"> • L-eżistenza ta' proċeduri bil-miktub u listi ta' verifika komprensivi għall-verifika tal-ġestjoni • Verifiki ta' ġestjoni li għandhom jitlestew qabel iċ-ċertifikazzjoni • L-applikazzjonijiet kollha għal rimborż għandhom ikunu soġġetti għal verifika amministrattiva, inkluż ir-revizjoni tat-talbiet u d-dokumentazzjoni ta' sostenn • Verifiki fuq il-post li jridu jsiru meta l-proġett jkun għaddej ġmielu 	<ul style="list-style-type: none"> • Il-persunal li jwettaq iċ-ċertifikazzjonijiet tan-nefqa huwa kkwalfikat u mharreġ b'mod adegwat, b'tahrig aġġornat dwar għarfien fuq frodi. L-awtorità ta' ġestjoni tirrieżamina l-adeqwatezza ta' dawn il-programmi ta' tahrig. • L-AA tagħmel rieżami taċ-ċertifikati tan-nefqa mwettqa mis-CA, filwaqt li tiżgura li dawn twettqu skont il-linji gwida u l-istandards rilevanti.
Kunflitti ta' interess fi hdan l-awtorità ta' ġestjoni għandha influwenza mhux xierqa fuq l-approvazzjoni ta' pagamenti	<ul style="list-style-type: none"> • L-evidenza tinzamm għax-xogħol magħmul, ir-rizultati miksuba u s-segwitu tas-sejbiet • Tehid ta' kampjuni għandu jiġi bbażat fuq valutazzjoni tar-riskju adegwata 	<ul style="list-style-type: none"> • Il-proċess ta' pagament għandu diversi stadji ta' approvazzjoni segregati, fejn hija meħtieġa evidenza għall-validità tan-nefqa (pereżempju opinjonijiet tal-awditjar indipendenti) qabel ma tista' tingħata l-approvazzjoni
Kunflitti ta' interess fi hdan is-CA għandhom influwenza eċċessiva fuq iċ-ċertifikazzjoni	<ul style="list-style-type: none"> • L-eżistenza ta' proċeduri biex jiġi żgurat li l-awtorità ta' ċertifikazzjoni tircievi l-informazzjoni kollha meħtieġa 	<ul style="list-style-type: none"> • Il-proċess ta' ċertifikazzjoni għandu diversi stadji separati ta' approvazzjoni qabel ma tista' tiġi kkonfermata l-validità tan-nefqa
	Ċertifikazzjonijiet	

Kontrolli ta' mitigazzjoni rakkomandati

3. ĊERTIFIKAZZJONI U PAGAMENTI

- | | | |
|--|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Ghandhom jinżammu registri tal-kontijiet f'forma kompjuterizzata mill-CA • Is-sekwenza tat-tranzazzjonijiet fi hdan l-CA ghandha tippermetti rikonciljazzjoni tal-infiq iddikjarat lill-Kummissjoni mal-istqarrijiet mill-awtoritajiet ta' ġestjoni • CA speċifikata l-informazzjoni li tehtieg dwar il-proċeduri mhaddma mill-awtorità ta' ġestjoni għall-verifika tal-infiq u dahlet fis-sehh proċeduri biex tiżgura li din taslilha fuq bażi f'waqtha • CA tirrevedi r-reviżjonijiet tar-rapporti mfassla mill-awtorità ta' ġestjoni • CA tirrevedi r-rizultati tal-verifiki kollha • CA tiżgura li r-rizultati ta' dawn l-eżamijiet jitqiesu b'mod xieraq • CA tirrikonċilja u twestaq verifika aritmetika tat-talbiet ta' pagament | |
|--|---|--|

Kontrolli ta' mitigazzjoni rakkomandati

4. L-AKKWIST DIRETT MILL-AWTORITAJIET TA' ĠESTJONI (jekk applikabbli biss)		
Kontrolli ġenerali		
<ul style="list-style-type: none"> • Revizjoni ta' offeriti għall-ghotjiet permezz ta' mekkaniżmu sekondarju għajr il-bord tal-għazla (eż. persunal ta' livell għoli fi ħdan l-awtorità ta' ġestjoni) • Verifiki indipendenti regolari • Politika dwar kunflitti ta' interessi, b'dikjarazzjoni annwali u reġistru • Jista' jiġi previst mekkaniżmu dwar l-informaturi għal sospett ta' mġiba frawdolenti • Korsijiet regolari ta' tahrig adegwat dwar l-etika u l-integrità, li jkopru r-responsabbiltajiet individwali u l-konsegwenzi fuq in-nuqqas ta' konformità. 		
Riskju Speċifiku ta' Frodi	Deskrizzjoni tal-kontroll	Kontrolli addizzjonali rakkomandati
Ghotjiet mhux iġġustifikati għal sors waħdieni biex jevitaw sejhiet għal offeriti jew jintgħażel fornitur favorit	Rendikonti tal-entrati <ul style="list-style-type: none"> • Għandu jkun hemm fis-seħh proċeduri biex jiġi żgurat li jinżammu d-dokumenti kollha meħtieġa biex jiġi żgurat rendikont xieraq tat-tranzazzjonijiet Kontabilità, monitoraġġ u sistemi ta' rappurtar finanzjarju <ul style="list-style-type: none"> • Sistema kompjuterizzata li kapaċi tipprovdi tagħrif affidabbli u rilevanti taħdem b' mod effettiv 	<ul style="list-style-type: none"> • Approvazzjoni minn qabel għall-akkwisti minn sors wieħed tingħata minn mekkaniżmu sekondarju apparti d-dipartiment tal-akkwist (pereż. persunal ta' livell għoli fl-AM).
In-nuqqas ta' proċess ta' sejha għall-offerti għal fornituri ppreferuti		<ul style="list-style-type: none"> • Revizjoni indipendenti ta' kuntratti ta' daqs sinifikanti għal evidenza ta' sejha għal offeriti qabel il-pagament ta' kwalunkwe fatturi.
Estensjoni/estensjoni ta' kuntratti eżistenti sabiex jiġu evitati sejhiet godda		<ul style="list-style-type: none"> • Approvazzjoni minn qabel għall-estensjonijiet tal-kuntratti minn mekkaniżmu sekondarju apparti d-dipartiment tal-akkwist (pereż. persunal ta' livell għoli fl-awtorità ta' ġestjoni).
Speċifikazzjonijiet imbagħbsa li jiffavorixxu ċerti offerenti		<ul style="list-style-type: none"> • L-ghotjiet tal-kuntratti kollha jkunu riezaminati minn mekkaniżmu sekondarju apparti d-dipartiment tal-akkwist qabel il-pubblikazzjoni (pereż. persunal ta' livell għoli fl-awtorità ta' ġestjoni), fejn kull wieħed jivverifika li l-ispeċifikazzjonijiet tal-offerta ma jkunux limitati wisq.
Kxif tad-dejta tal-offerta		<ul style="list-style-type: none"> • Bord sekondarju jwettaq rieżami perijodiku ta' kampjun tal-offerti li rebħu f'kompetizzjoni għal kull indikazzjoni ta' għarfien preċedenti ta' informazzjoni dwar l-offerti. • Livell għoli ta' trasparenza fl-ghoti tal-kuntratti, bħall-publikazzjoni tal-informazzjoni kollha tal-kuntratt li ma tkunx pubblikament sensittiva.
Kunflitt ta' interess mhux żvelat		<ul style="list-style-type: none"> • Politika dwar kunflitti ta' interess, b'dikjarazzjoni annwali u reġistru
It-tixhim u t-tanġenti		<ul style="list-style-type: none"> • Skadenzi għall-prezentazzjoni eżegwiti.

Kontrolli ta' mitigazzjoni rakkomandati**4. L-AKKWIST DIRETT MILL-AWTORITAJIET TA' ĠESTJONI (jekk applikabbli biss)**

- | | | |
|--|--|---|
| | | <ul style="list-style-type: none">• Rieżami ta' kampjun ta' offerti rebbieha għal indikazzjonijiet bħal pereżempju offerti rebbieha li jkunu qrib hafna tal-offerta li jmiss l-aktar baxxa, offerti li jidhlu tard u jirbħu, u / jew evidenza li l-offerent rebbieh ikkomunika privatament ma' persunal kontraenti. |
|--|--|---|