

Controlos atenuantes recomendados

| 1. SELEÇÃO DOS CANDIDATOS | | |
|--|--|--|
| Controlos abrangentes | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • O painel secundário pode rever as decisões individuais ou uma amostra das decisões tomadas pelo painel de avaliação. • Cursos de formação apropriados sobre ética e integridade, abrangendo as responsabilidades individuais, conforme o caso. • Utilização de instrumentos de prospeção de dados, tais como o ARACHNE • Auditorias independentes regulares (por exemplo, mediante uma auditoria interna ou pela AA) • Criação de um mecanismo de denúncia para casos de suspeita de comportamentos fraudulentos. | | |
| Risco de fraude específico | Descrição do controlo | Controlos atenuantes recomendados |
| Conflitos de interesse no seio do conselho de avaliação | Seleção dos candidatos <ul style="list-style-type: none"> • Todos os convites à apresentação de candidaturas são publicados • Todas as candidaturas são registadas • Todas as candidaturas são avaliadas em conformidade com os critérios aplicáveis • Todas as decisões relativas à aceitação/rejeição das candidaturas são comunicadas aos candidatos | <ul style="list-style-type: none"> • O conselho de avaliação é composto por vários membros dos quadros superiores da direção em regime de rotatividade, com algum nível de aleatoriedade na sua seleção para a participação em cada conselho de avaliação. • Política em matéria de conflitos de interesses, com declaração e registo anuais. |
| Falsas declarações por parte dos candidatos | Pistas de auditoria <ul style="list-style-type: none"> • Devem estar em vigor procedimentos para garantir que todos os documentos necessários para garantir uma pista de auditoria adequada são conservados | <ul style="list-style-type: none"> • Verificação cruzada dos documentos comprovativos para fontes independentes de informação • Utilização de conhecimentos prévios sobre o beneficiário para tomar decisões informadas quanto à veracidade das declarações e informações fornecidas. |
| Financiamento duplo | Sistemas de contabilidade, monitorização e informação financeira <ul style="list-style-type: none"> • Um sistema informatizado capaz de fornecer informações fiáveis e pertinentes funciona de forma eficaz | <ul style="list-style-type: none"> • Verificações cruzadas com as autoridades nacionais que gerem outros fundos da UE e também com outros Estados-Membros pertinentes, sempre que tal seja possível e sempre que esse risco seja considerado relevante e suscetível de ocorrer. |

Controlos atenuantes recomendados

| 2. IMPLEMENTAÇÃO E VERIFICAÇÃO DAS OPERAÇÕES | | |
|--|--|--|
| Controlos abrangentes | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Requisito, para os beneficiários, de ter políticas em matéria de conflitos de interesses, com declaração e registo anuais • Oferta de formação, para os beneficiários, sobre a deteção de comportamentos fraudulentos • Utilização de instrumentos de prospeção de dados, tais como o ARACHNE • Criação de um mecanismo de denúncia para casos de suspeita de comportamentos fraudulentos • Verificações da gestão eficazes • Conformidade com os requisitos nacionais para uma auditoria independente dos custos dos projetos por parte dos beneficiários | | |
| Risco de fraude específico | Descrição do controlo | Controlos atenuantes recomendados |
| Aquisições divididas | <p>Orientações para os beneficiários</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comunicação efetiva dos direitos e obrigações aos beneficiários, nomeadamente, as regras nacionais de elegibilidade estabelecidas a partir do programa, as regras comunitárias aplicáveis em matéria de elegibilidade, as condições específicas relativas aos produtos ou serviços oferecidos no âmbito da operação, o plano de financiamento, o prazo de execução, os requisitos em matéria de contabilidade separada ou códigos contabilísticos adequados e a informação a ser guardada e comunicada • Existência de regras nacionais de elegibilidade claras e inequívocas estabelecidas para o programa • Existência de uma estratégia para garantir | <ul style="list-style-type: none"> • Conforme o caso, a análise feita pela AG da lista dos contratos propostos antes da implementação de programas para os contratos pouco abaixo dos valores-limite |
| Adjudicações injustificadas a um fornecedor único para evitar a realização de concursos | | <ul style="list-style-type: none"> • Análise feita pela AG das adjudicações a um fornecedor único de uma amostra de beneficiários. • Aprovação prévia da AG para todas as adjudicações a um fornecedor único. |
| Processo de concurso inexistente para fornecedores favoritos | | <ul style="list-style-type: none"> • Análise feita pela AG de uma amostra de contratos de dimensão significativa antes do pagamento de qualquer fatura para provas de concurso. |
| Prorrogação dos contratos existentes para evitar um novo concurso | | <ul style="list-style-type: none"> • Aprovação prévia pela AG para as alterações ao contrato que aumentam o limiar significativo predefinido do acordo original. |
| Especificações concertadas para favorecer determinados proponentes | | <ul style="list-style-type: none"> • Requisito da AG, para os beneficiários, de ter um mecanismo secundário diferente, por exemplo, do departamento adjudicante para verificar se as especificações da proposta não são demasiado restritas. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. |

Controlos atenuantes recomendados

| | | |
|-------------------------------------|--|---|
| Fuga de dados das propostas | <p>que os beneficiários têm acesso às informações necessárias e recebem um nível de orientação adequado</p> <p>Verificações da gestão</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existência de procedimentos escritos e listas de verificação exaustivas para as verificações da gestão • Verificações de gestão a concluir antes da certificação • Todos os pedidos de reembolso são objeto de verificação administrativa, incluindo a análise do pedido e da documentação de apoio | <ul style="list-style-type: none"> • Requisito da AG, para os beneficiários, de ter um mecanismo secundário que compare uma amostra de propostas vencedoras com as propostas concorrentes para determinar a existência de indícios de conhecimento prévio de informações sobre a proposta. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. • Requisito da AG de ter um elevado nível de transparência na adjudicação dos contratos, tal como a publicação de todas as informações sobre os contratos que não sejam confidenciais. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. • Comparação feita pela AG de uma amostra de propostas vencedoras com as propostas concorrentes para determinar a existência de indícios de conhecimento prévio de informações sobre a proposta. |
| Conflito de interesses confidencial | | <ul style="list-style-type: none"> • Política em matéria de conflitos de interesses, com declaração e registo anuais. |
| Subornos e comissões ilícitas | <ul style="list-style-type: none"> • Verificações no local a realizar quando o projeto já está bem avançado • São mantidos registos do trabalho realizado, dos resultados obtidos e do acompanhamento das constatações • A amostragem deve basear-se numa avaliação do risco adequada • Existência de procedimentos para garantir que a autoridade de certificação recebe todas as informações necessárias <p>Pistas de auditoria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Os registos contabilísticos devem ser mantidos pela AG que fornece informações pormenorizadas sobre as despesas efetivamente realizadas em cada operação cofinanciada pelo beneficiário • As especificações técnicas e o plano financeiro da operação, os relatórios intercalares e de acompanhamento, os documentos relativos aos processos de candidatura, avaliação, seleção, aprovação | <ul style="list-style-type: none"> • Requisito da AG, para os beneficiários, de ter um forte controlo sobre os procedimentos do concurso, por exemplo, ao aplicar prazos de candidatura. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. • Requisito da AG, para os beneficiários, de analisar todas as adjudicações de contratos com um mecanismo secundário para determinar a existência de indícios de que, por exemplo, as propostas vencedoras eram muito parecidas com as propostas de valor mais baixo seguintes ou foram entregues fora de prazo e/ou provas de que o proponente vencedor comunicou em privado com o pessoal adjudicante. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. • Análise feita pela AG de uma amostra de propostas vencedoras para determinar a existência de indícios de que, por exemplo, as propostas vencedoras eram muito parecidas com as propostas de valor mais baixo seguintes ou foram entregues fora de prazo e/ou provas de que o proponente vencedor comunicou em privado com o pessoal adjudicante ou quaisquer outros indícios de comportamentos fraudulentos. |
| Propostas concertadas | | <ul style="list-style-type: none"> • Requisito da AG, para os beneficiários, de ter controlos em vigor para detetar dados anormais ou persistentemente elevados de propostas (tais como avaliadores de propostas com conhecimento do |

Controlos atenuantes recomendados

| | | |
|---|--|--|
| | <p>da subvenção, concurso e contratação e os relatórios das inspeções dos produtos e serviços cofinanciados devem ser mantidos a um nível de gestão adequado</p> <ul style="list-style-type: none"> • A AG deve verificar se os beneficiários utilizam um sistema de contabilidade separada ou um código contabilístico separado para todas as transações • Devem estar em vigor procedimentos para garantir que todos os documentos necessários para garantir uma pista de auditoria adequada são conservados | <p>mercado) e relações incomuns entre terceiros (por exemplo, rotação de contratos). Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Requisito da AG, para os beneficiários, de ter comparadores de preços de «referência» para bens ou serviços normais. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. |
| Manipulação das propostas | | <ul style="list-style-type: none"> • Requisito da AG, para os beneficiários, de ter um processo de concurso que inclua um processo transparente de abertura de propostas e modalidades de segurança adequadas para propostas fechadas. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. |
| Preços inadequados | <p>Sistemas de contabilidade, monitorização e informação financeira</p> <p>Um sistema informatizado capaz de fornecer informações fiáveis e pertinentes funciona de forma eficaz</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Requisito da AG, para os beneficiários, de ter controlos em vigor para corroborar os preços propostos por terceiros a outras fontes independentes. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. • Requisito da AG, para os beneficiários, de utilizar custos unitários normalizados para os fornecimentos adquiridos regularmente. |
| Prestadores de serviços «fictícios» | | <ul style="list-style-type: none"> • Requisito da AG, para os beneficiários, de submeter todos os terceiros a uma verificação de antecedentes. Tal pode incluir verificações gerais aos sítio Web, à localização de empresas e aos dados de contacto, etc. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. |
| Custos da duplicação de pedidos de um único contratante | | <ul style="list-style-type: none"> • Requisito da AG, para os beneficiários, de analisar os relatórios de atividade e os resultados dos contratos para determinar os custos (por exemplo, os nomes dos elementos do pessoal); estão autorizados a pedir provas adicionais de apoio (por exemplo, os sistemas de registo do tempo). Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. |
| Substituição do produto | | <ul style="list-style-type: none"> • Requisito da AG, para os beneficiários, de comparar os produtos/serviços adquiridos com as especificações contratuais, utilizando peritos relevantes. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. • Análise feita pela AG de uma amostra de relatórios de atividades e produtos/serviços específicos adquiridos com as especificações contratuais. |
| Inexistência de produtos ou operações não realizadas em conformidade com o contrato | | <ul style="list-style-type: none"> • Requisito da AG, para os beneficiários, de solicitar certificados de obras ou outros tipos de certificados de verificação, emitidos por um |

Controlos atenuantes recomendados

| | | |
|---|--|--|
| de subvenção | | terceiro independente, no termo do contrato. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. <ul style="list-style-type: none">• Análise feita pela AG de uma amostra de certificados de obras ou outros tipos de certificados de verificação. |
| Faturas falsas, inflacionadas ou em duplicado | | <ul style="list-style-type: none">• Requisito da AG, para os beneficiários, de proceder a uma análise das faturas apresentadas para determinar a existência de duplicação (ou seja, várias faturas com o mesmo montante, n.º de fatura, etc.) ou falsificação. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários.• Requisito da AG, para os beneficiários, de comparar o preço final dos produtos/serviços com o orçamento e os preços geralmente aceites em contratos similares. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários.• Comparação feita pela AG de uma amostra de resultados do projeto com os custos para determinar a existência de qualquer prova de que o trabalho não foi concluído ou não justifica os custos incorridos. |

Controlos atenuantes recomendados

| 2. IMPLEMENTAÇÃO E VERIFICAÇÃO DAS OPERAÇÕES | | |
|--|--|--|
| Controlos abrangentes | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Criação de um mecanismo de denúncia para casos de suspeita de comportamentos fraudulentos • Utilização de instrumentos de prospeção de dados, tais como o ARACHNE • Verificações da gestão eficazes • Conformidade com os requisitos nacionais para uma auditoria independente dos custos dos projetos por parte dos beneficiários | | |
| Risco de fraude específico | Descrição do controlo | Controlos atenuantes recomendados (ou controlos específicos incluídos nas verificações de gestão) |
| Custos declarados para mão de obra pouco qualificada | <p>Orientações para os beneficiários</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comunicação efetiva dos direitos e obrigações aos beneficiários, nomeadamente, as regras nacionais de elegibilidade estabelecidas a partir do programa, as regras comunitárias aplicáveis em matéria de elegibilidade, as condições específicas relativas aos produtos ou serviços oferecidos no âmbito da operação, o plano de financiamento, o prazo de execução, os requisitos em matéria de contabilidade separada ou códigos contabilísticos adequados e a informação a ser guardada e comunicada • Existência de regras nacionais de elegibilidade claras e inequívocas estabelecidas para o programa | <ul style="list-style-type: none"> • Análise do relatório final de atividade e do relatório financeiro para determinar a existência de qualquer divergência entre o pessoal previsto e o pessoal efetivo. • Pedido de provas adicionais (por exemplo, certificados de qualificação) para confirmar a adequação de qualquer substituto significativo. • Autorização prévia para efetuar mudanças significativas no pessoal-chave. • Requisito, para os beneficiários, de comparar o pessoal-chave de terceiros envolvido na execução de um contrato com o pessoal-chave de terceiros proposto nas propostas e de solicitar elementos de prova que confirmem a adequação dos substitutos significativos. Análises feitas pela AG do funcionamento deste controlo numa amostra de beneficiários. • Requisito, para os beneficiários, de dar autorização prévia a terceiros para efetuar mudanças significativas no pessoal. Análises feitas pela AG do funcionamento deste controlo numa amostra de beneficiários. |
| Custos de mão de obra falsos | <ul style="list-style-type: none"> • Existência de uma estratégia para garantir que os beneficiários têm acesso às informações necessárias e recebem um nível de orientação adequado | <ul style="list-style-type: none"> • Verificação das provas dos beneficiários para conclusão das atividades do projeto, por exemplo, registos de presenças e sistemas de registo do tempo. • Análise do relatório final de atividade e do relatório financeiro recebidos dos beneficiários para determinar a existência de qualquer divergência entre as atividades previstas e as atividades realizadas. |

Controlos atenuantes recomendados

| | | |
|--|---|---|
| | <p>Verificações da gestão</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existência de procedimentos escritos e listas de verificação exaustivas para as verificações da gestão • Verificações de gestão a concluir antes da certificação • Todos os pedidos de reembolso são objeto de verificação administrativa, incluindo a análise do pedido e da documentação de apoio | <ul style="list-style-type: none"> • Requisito, para os beneficiários, de verificar as provas apresentadas por terceiros para apoiar a realização das atividades, por exemplo, registos de presenças e de pontualidade. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. • Requisito, para os beneficiários, de analisar o relatório final de atividade e o relatório financeiro para determinar a existência de qualquer divergência entre as atividades previstas e as atividades realizadas. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. |
| Horas extraordinárias não remuneradas declaradas como custos reais | <ul style="list-style-type: none"> • Verificações no local a realizar quando o projeto já está bem avançado • São mantidos registos do trabalho realizado, dos resultados obtidos e do acompanhamento das constatações • A amostragem deve basear-se numa avaliação do risco adequada • Existência de procedimentos para garantir que a autoridade de certificação recebe todas as informações necessárias | <ul style="list-style-type: none"> • Análise do relatório final de atividade e do relatório financeiro e da documentação de apoio para determinar a existência de indícios de que estão a ser declaradas horas extraordinárias (número excessivo de horas de trabalho para o pessoal do projeto e número de pessoal de execução mais reduzido do que o previsto mas com todas as atividades realizadas). • Requisito, para os beneficiários, de comparar as faturas dos fornecedores com a documentação de apoio para determinar a existência de indícios de que estão a ser declaradas horas extraordinárias (número excessivo de horas de trabalho para o pessoal do projeto e número de pessoal de execução mais reduzido do que o previsto) Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo numa amostra de beneficiários. |
| Taxas de horas incorretas declaradas | <p>Pistas de auditoria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Os registos contabilísticos devem ser mantidos pela AG que fornece informações pormenorizadas sobre as despesas efetivamente realizadas em cada operação cofinanciada pelo beneficiário • As especificações técnicas e o plano financeiro da operação, os relatórios intercalares e de acompanhamento, os documentos relativos aos processos de candidatura, avaliação, seleção, aprovação da subvenção, concurso e contratação e os relatórios das inspeções dos produtos e serviços cofinanciados devem ser mantidos a um nível de gestão adequado | <ul style="list-style-type: none"> • Comparação dos relatórios financeiros finais com as provas que sustentam os custos salariais efetivamente suportados (por exemplo, contratos, dados relativos aos vencimentos) e o tempo despendido nas atividades do projeto (por exemplo, sistemas de registo do tempo, registos de presenças). • Para os custos da mão de obra de terceiros — a AG exige que os beneficiários comparem as faturas dos custos salariais com as provas que sustentam os custos salariais efetivamente suportados (por exemplo, contratos, dados relativos aos vencimentos) e o tempo despendido nas atividades do projeto (por exemplo, sistemas de registo do tempo, registos de presenças). Todas as provas são escrutinadas com o grau de ceticismo necessário. A AG analisa o funcionamento deste controlo numa amostra de beneficiários. |
| Os custos da mão de obra são incorretamente repartidos entre os projetos | <ul style="list-style-type: none"> • A AG deve verificar se os beneficiários utilizam um sistema de contabilidade | <ul style="list-style-type: none"> • Análise das provas dos beneficiários para verificar, de forma independente, a repartição dos custos do pessoal entre as atividades do projeto, por exemplo, registos de presenças, sistemas de registo |

Controlos atenuantes recomendados

| | | |
|---|--|--|
| <p>Descrições incorretas das atividades realizadas pelo pessoal</p> | <p>separada ou um código contabilístico separado para todas as transações</p> <ul style="list-style-type: none"> • Devem estar em vigor procedimentos para garantir que todos os documentos necessários para garantir uma pista de auditoria adequada são conservados <p>Sistemas de contabilidade, monitorização e informação financeira</p> <p>Um sistema informatizado capaz de fornecer informações fiáveis e pertinentes funciona de forma eficaz</p> | <p>do tempo, dados dos livros contabilísticos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Análise das provas dos beneficiários para verificar, de forma independente, a conclusão das atividades dos projetos, por exemplo, registos de presenças, sistemas de registo do tempo. • Análise do relatório final de atividade e do relatório financeiro para determinar a existência de qualquer divergência entre as atividades previstas e as atividades realizadas. • Requisito, para os beneficiários, de analisar as provas apresentadas por terceiros para apoiar, de forma independente, a realização das atividades, por exemplo, registos de presenças e de pontualidade. Análises feitas pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. • Requisito, para os beneficiários, de analisar o relatório final de atividade e o relatório financeiro para determinar a existência de qualquer divergência entre as atividades previstas e as atividades realizadas. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. |
| <p>Despesas de pessoal declaradas para funcionários que não existem</p> | | <ul style="list-style-type: none"> • Análise das provas dos beneficiários para verificar, de forma independente, a existência de pessoal, por exemplo, contratos e informação relativa à segurança social. • Requisito, para os beneficiários, de analisar as provas apresentadas por terceiros para verificar, de forma independente, a existência de pessoal, por exemplo, contratos e informação relativa à segurança social. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. |
| <p>Despesas de pessoal declaradas para atividades que ocorreram fora do período de execução</p> | | <ul style="list-style-type: none"> • Análise das provas dos beneficiários para verificar, de forma independente, se os custos foram incorridos dentro dos prazos do projeto, por exemplo, faturas originais, extratos bancários. • Requisito, para os beneficiários, de analisar as provas apresentadas por terceiros para verificar, de forma independente, se os custos foram incorridos dentro dos prazos do projeto, por exemplo, faturas originais, extratos bancários. Análise feita pela AG do funcionamento deste controlo para uma amostra de beneficiários. |

Controlos atenuantes recomendados

| 3. CERTIFICAÇÃO E PAGAMENTOS | | |
|---|---|---|
| Controlos abrangentes | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Política em matéria de conflitos de interesses, com declaração e registo anuais • Verificações da gestão eficazes • Criação de um mecanismo de denúncia para casos de suspeita de comportamentos fraudulentos • Cursos de formação apropriados regulares sobre ética e integridade, abrangendo as responsabilidades individuais. | | |
| Risco de fraude específico | Descrição do controlo | Controlos atenuantes recomendados |
| Processo de verificação da gestão incompleto/inadequado que não dá garantias suficientes contra a fraude | Atribuição de funções na AG e na AC <ul style="list-style-type: none"> • Definição e atribuição claras de funções | <ul style="list-style-type: none"> • Segunda análise pormenorizada feita pela AG de uma amostra de verificações de gestão, garantindo que estas foram realizadas em conformidade com as orientações e normas relevantes. |
| Processo de certificação incompleto/inadequado que não dá garantias suficientes contra a fraude | Verificações da gestão <ul style="list-style-type: none"> • Existência de procedimentos escritos e listas de verificação exaustivas para as verificações da gestão • Verificações de gestão a concluir antes da certificação • Todos os pedidos de reembolso são objeto de verificação administrativa, incluindo a análise do pedido e da documentação de apoio • Verificações no local, a realizar em fase adiantada de execução do projeto • São mantidos registos do trabalho realizado, dos resultados obtidos e do acompanhamento das constatações | <ul style="list-style-type: none"> • O pessoal que executa operações de certificação de despesas está devidamente qualificado e formado, com formação atualizada em matéria de sensibilização para a fraude. A AG analisa a adequação destes programas de formação. • Análise feita pela AA das operações de certificação de despesas realizadas pela AC, garantindo que estas foram realizadas em conformidade com as orientações e normas relevantes. |
| Os conflitos de interesses no seio da AG têm uma influência indevida na aprovação dos pagamentos | <ul style="list-style-type: none"> • A amostragem deve basear-se numa avaliação do risco adequada | <ul style="list-style-type: none"> • O processo de pagamento passa por várias fases de aprovação segregadas em que são necessárias provas para a validade das despesas (por exemplo, pareceres de auditoria independentes) antes de a autorização poder ser concedida |
| Os conflitos de interesses no seio da AC têm uma influência indevida na certificação | <ul style="list-style-type: none"> • Existência de procedimentos para garantir que a autoridade de certificação recebe todas as informações necessárias | <ul style="list-style-type: none"> • O processo de certificação passa por várias fases de aprovação segregadas antes de a validade das despesas poder ser confirmada |

Controlos atenuantes recomendados

3. CERTIFICAÇÃO E PAGAMENTOS**Certificações**

- A AC deve manter registos contabilísticos adequados em suporte informático
- A pista de auditoria no seio da AC deve permitir a conciliação das despesas declaradas à Comissão com as declarações recebidas da AG
- A AC especificou a informação necessária sobre os procedimentos aplicados pela AG para a verificação das despesas e instaurou procedimentos para garantir que as recebe em tempo oportuno
- A AC analisa os relatórios elaborados pela AG
- A AC analisa os resultados de todas as auditorias
- A AC garante que os resultados dessas análises são devidamente tidos em consideração
- A AC concilia e faz uma verificação aritmética dos pedidos de pagamento

Controlos atenuantes recomendados

| 4. AJUSTE DIRETO PELAS AUTORIDADES DE GESTÃO (apenas se aplicável) | | |
|--|---|---|
| Controlos abrangentes | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Análise das propostas adjudicadas por um mecanismo secundário diferente do painel de seleção (por exemplo, quadros superiores da AG) • Auditorias independentes regulares • Política em matéria de conflitos de interesses, com declaração e registo anuais • Criação de um mecanismo de denúncia para casos de suspeita de comportamentos fraudulentos • Cursos de formação apropriados regulares sobre ética e integridade, abrangendo as responsabilidades individuais e as consequências do incumprimento. | | |
| Risco de fraude específico | Descrição do controlo | Controlos adicionais recomendados |
| Adjudicações injustificadas a um fornecedor único para evitar a realização de concursos ou selecionar fornecedores favoritos | <p>Pistas de auditoria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Devem estar em vigor procedimentos para garantir que todos os documentos necessários para garantir uma pista de auditoria adequada são conservados <p>Sistemas de contabilidade, monitorização e informação financeira</p> <ul style="list-style-type: none"> • Um sistema informatizado capaz de fornecer informações fiáveis e pertinentes funciona de forma eficaz | <ul style="list-style-type: none"> • A aprovação prévia para todas as adjudicações a um fornecedor único é dada por um mecanismo secundário diferente do departamento adjudicante (por exemplo, quadros superiores da AG). |
| Processo de concurso inexistente para fornecedores favoritos | | <ul style="list-style-type: none"> • Análise independente de contratos de dimensão significativa para determinar a existência de provas de concurso anterior ao pagamento de qualquer fatura. |
| Prorrogação/alargamento dos contratos existentes para evitar um novo concurso | | <ul style="list-style-type: none"> • A aprovação prévia para todas as prorrogações contratuais é dada por um mecanismo secundário diferente do departamento adjudicante (por exemplo, quadros superiores da AG). |
| Especificações concertadas para favorecer determinados proponentes | | <ul style="list-style-type: none"> • Todos os anúncios de concurso são analisados, antes da publicação, por um mecanismo secundário diferente do departamento adjudicante (por exemplo, quadros superiores da AG), que verifica se as especificações da proposta não são demasiado restritas. |
| Fuga de dados das propostas | | <ul style="list-style-type: none"> • Um painel secundário compara uma amostra de propostas vencedoras com as propostas concorrentes para determinar a existência de indícios de conhecimento prévio de informações sobre a proposta. • Elevado nível de transparência na adjudicação dos contratos, tal como a publicação de todas as informações sobre os contratos que não sejam confidenciais. |
| Conflito de interesses confidencial | | <ul style="list-style-type: none"> • Política em matéria de conflitos de interesses, com declaração e registo anuais |

Controlos atenuantes recomendados

4. AJUSTE DIRETO PELAS AUTORIDADES DE GESTÃO (apenas se aplicável)

Subornos e comissões ilícitas

- Prazos de candidatura aplicados.
- Análise de uma amostra de propostas vencedoras para determinar a existência de indícios de que, por exemplo, as propostas vencedoras eram muito parecidas com as propostas de valor mais baixo seguintes ou foram entregues fora de prazo e/ou provas de que o proponente vencedor comunicou em privado com o pessoal adjudicante.