

MODEL DE POLITICĂ ANTIFRAUDĂ¹

[Acest model sugerează modul în care autoritatea de management (AM) ar putea să își structureze declarația de politică antifraudă și include, de asemenea, un angajament din partea autorității de audit.]

Introducere

Autoritatea de management (AM), pentru [a se introduce detalii despre program], se angajează să mențină înalte standarde juridice, etice și morale, să adere la principiile de integritate, obiectivitate și onestitate și se declară **împotriva fraudei și a corupției** în modul în care aceasta își desfășoară activitatea. Se așteaptă ca toți membrii personalului să împărtășească acest angajament. Obiectivul acestei politici este promovarea unei culturi care descurajează activitatea frauduloasă și facilitează prevenirea și detectarea fraudei, precum și elaborarea unor proceduri care vor sprijini investigarea fraudelor și a infracțiunilor conexe, asigurând că astfel de cazuri sunt abordate la timp și în mod corespunzător.

Este instituită o procedură pentru **declararea situațiilor de conflicte de interese**.

Termenul „fraudă” este utilizat în mod obișnuit pentru a descrie o gamă largă de abateri, inclusiv furt, corupție, deturnare de fonduri, mită, fals, înșelăciune, coluziune, spălare de bani și ascunderea faptelor materiale. De multe ori, aceasta implică utilizarea înșelăciunii pentru a obține un beneficiu personal pentru sine, o persoană asociată sau un terț sau o pierdere pentru o altă persoană – intenția fiind elementul-cheie care distinge fraudă de neregulă. Frauda are nu doar un impact financiar potențial, ci poate prejudicia reputația unei organizații responsabile cu gestionarea eficace și eficientă de fonduri. Acest lucru este de o importanță deosebită pentru o organizație publică responsabilă cu gestionarea fondurilor UE. Corupția este abuzul de putere pentru obținerea unui beneficiu personal. Conflictele de interese există în cazul în care exercitarea imparțială și obiectivă a funcțiilor oficiale ale unei persoane sunt compromise din motive care implică familia, viața sentimentală, afinitățile politice sau naționale, interesele economice sau orice alt interes împărtășit, de exemplu, cu un solicitant sau un beneficiar de fonduri europene.

Responsabilități

- În cadrul autorității de management, responsabilitatea generală pentru gestionarea riscului de fraudă și corupție a fost delegată către [a se introduce detalii privind departamentul sau persoana], care are următoarele responsabilități:
 - efectuarea unei verificări periodice a riscului de fraudă, cu ajutorul unei echipe de evaluare a riscurilor;
 - elaborarea unei politici antifraudă eficace și a unui plan de răspuns în caz de fraudă;
 - asigurarea creșterii nivelului de sensibilizare cu privire la fraudă al membrilor personalului și formarea în acest sens;

¹ Declarația de politică antifraudă, împreună cu procedurile de evaluare corespunzătoare a riscurilor de fraudă și instituirea unor măsuri antifraudă eficace și proporționale printr-un plan de acțiune (ori de câte ori riscul net în urma controalelor este semnificativ sau critic) sunt componente-cheie ale programului sau strategiei antifraudă a autorității de management.

- asigurarea faptului că autoritatea de management transmite cu promptitudine investigațiile organelor de anchetă competente, după caz.
- Proprietarii/administratorii procesului din cadrul autorității de management sunt responsabili cu gestionarea de zi cu zi a riscurilor de fraudă și a planurilor de acțiune, astfel cum este prevăzut în evaluarea riscurilor de fraudă și, în special, cu:
 - asigurarea faptului că există un sistem adecvat de control intern în domeniul lor de responsabilitate;
 - prevenirea și detectarea fraudei;
 - asigurarea de informații și punerea în aplicare a acțiunilor preventive în caz de suspiciune de fraudă;
 - luarea de măsuri corective, inclusiv orice sancțiuni administrative, după caz.
- Autoritățile de certificare au un sistem care înregistrează și stochează informații fiabile privind fiecare operațiune; acestea primesc informații adecvate de la autoritatea de management cu privire la procedurile și verificările efectuate în legătură cu cheltuielile.
- Autoritatea de audit are responsabilitatea de a acționa în conformitate cu standardele profesionale² în evaluarea riscului de fraudă și a caracterului adecvat al cadrului de control existent.

Raportarea fraudei

Autoritatea de management dispune de proceduri de raportare a fraudelor atât intern, cât și către Oficiul European de Luptă Antifraudă [*..... a se introduce detalii despre liniile de raportare internă și cele de raportare către Oficiul European de Luptă Antifraudă*].

Toate rapoartele vor fi tratate în mod strict confidențial și în conformitate cu [*... a se introduce detalii despre legea relevantă privind protecția/divulgarea datelor...*]. Angajații care raportează suspiciuni de nereguli sau fraude sunt protejați de represalii.

Măsuri antifraudă

Autoritatea de management a instituit măsuri antifraudă proporționale, bazate pe o evaluare detaliată a riscului de fraudă [a se vedea orientările Comisiei privind punerea în aplicare a articolului 125 alineatul (4) litera (c)]. În special, aceasta utilizează instrumente informatice (cum ar fi ARACHNE) pentru a detecta operațiuni riscante și se asigură că personalul este conștient de riscurile de fraudă și beneficiază de formare pe tema luptei antifraudă. Autoritatea de management efectuează o revizuire riguroasă și promptă în toate cazurile presupuse și dovedite de fraudă care au apărut, cu scopul de a îmbunătăți sistemul de gestionare și control intern, dacă este cazul. [*... a se introduce detalii despre procedurile de revizuire...*].

Concluzie

Frauda se poate manifesta în diferite moduri. Autoritatea de management are o politică de toleranță zero față de fraudă și de corupție și a instituit un sistem de control solid, care este proiectat pentru a preveni și a detecta actele de fraudă, în măsura în care este posibil, precum și pentru a corecta impactul acestora, în cazul în care se produc.

[*A se șterge sau a se păstra, după caz:*] Prezenta politică și toate procedurile și strategiile relevante sunt sprijinite de [*... a se introduce titlul corpului de supraveghere care va aproba*

² Standardele Internaționale pentru Practica Profesională a Auditului Intern, Standardele Internaționale de Audit.

politica antifraudă, de exemplu un consiliu ...], care le va revizui în mod proactiv și le va actualiza în mod continuu.