

A BIZOTTSÁG 532/2014/EU FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE**(2014. március 13.)****a leginkább rászoruló személyeket támogató európai segítségnyújtási alapról szóló 223/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet kiegészítéséről**

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a leginkább rászoruló személyeket támogató európai segítségnyújtási alapról szóló, 2014. március 11-i 223/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletre és különösen annak 32. cikke (8) bekezdésére, 32. cikke (9) bekezdésére, 34. cikke (7) bekezdésére, 34. cikke (8) bekezdésére és 55. cikke (4) bekezdésére,

mivel:

- (1) A 223/2014/EU rendelet ⁽¹⁾ lehetővé teszi a Bizottság számára, hogy a nem lényegi elemeit kiegészítő, felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat fogadjon el a leginkább rászoruló személyeket támogató európai segítségnyújtási alap tekintetében.
- (2) A 223/2014/EU rendelet alapján az irányító hatóságnak ki kell alakítana az egyes műveletekre vonatkozó, a monitoring, az értékelés, a pénzügyi irányítás, az ellenőrzés és az audit céljából szükséges, és a leginkább rászoruló személyek társadalmi beilleszkedését célzó operatív programok (OP II) tekintetében az egyéni résztvevőkre vonatkozó információkat is tartalmazó adatok számítógépes formában történő rögzítésére és tárolására szolgáló rendszerét. Ezért meg kell határozni az említett rendszerben rögzítendő és tárolandó adatok listáját.
- (3) Egyes adatok csak a műveletek meghatározott típusai vagy az operatív programok egyik típusa tekintetében lényegesek; következésképp pontosítani kell az adatszolgáltatási követelményeket. A 223/2014/EU rendelet meghatározza az OP II által támogatott műveletek egyéni résztvevőire vonatkozó adatok rögzítésének és tárolásának egyedi követelményeit, amelyeket figyelembe kell venni.
- (4) Az adatok listájának összeállításakor figyelembe kell venni a 223/2014/EU rendeletben meghatározott jelentéstételi követelményeket annak biztosítása érdekében, hogy a pénzügyi irányításhoz és monitoringhoz szükséges adatok – többek között a kifizetési kérelmek, az elszámolások és a végrehajtási jelentések elkészítéséhez szükséges adatok – valamennyi művelet tekintetében könnyen összesíthető és összeegyeztethető formában álljanak rendelkezésre. A lista összeállításakor figyelembe kell venni, hogy a számítógépes nyilvántartásban szereplő, műveletekkel kapcsolatos egyes alapadatok a műveletek eredményes pénzügyi irányításához és a műveletekkel kapcsolatos alapvető információk közzétételére vonatkozó követelmény teljesítéséhez szükségesek. Bizonyos további adatokra az ellenőrzések és az auditok hatékony megtervezéséhez és végrehajtásához van szükség.
- (5) A rögzítendő és tárolandó adatok listája nem érintheti az irányító hatóságok által kialakított számítógépes rendszerek technikai jellemzőit vagy struktúráját, és nem szabhatja meg előre a rögzített és tárolt adatok formátumát, kivéve, ha erről e rendelet külön rendelkezik. Nem érintheti továbbá az adatok bevitelére vagy rendszeren belüli előállítására alkalmazott eszközöket; egyes esetekben a listában szereplő adatokra vonatkozóan több értéket kell bevinni. Mindazonáltal szabályokat kell megállapítani ezen adatok jellegére vonatkozóan annak biztosítása érdekében, hogy az irányító hatóság teljesíthesse a monitoring, az értékelés, a pénzügyi irányítás, az ellenőrzés és az audit tekintetében ellátandó feladatait, ideértve azt az esetet, amikor ehhez az egyéni résztvevőkre vonatkozó adatok feldolgozására van szükség.
- (6) Az operatív programok kiadásainak ellenőrzése és auditja érdekében meg kell határozni azokat a feltételeket, amelyek mellett az auditnyomvonal kielégítőnek tekinthető.
- (7) A 223/2014/EU rendelet értelmében végzett auditmunkához kapcsolódóan biztosítani kell, hogy a Bizottság és a tagállamok megelőzzék a személyes adatok jogosulatlan nyilvánosságra hozatalát és a személyes adatokhoz való jogosulatlan hozzáférést, valamint meghatározzák, hogy a Bizottság és a tagállamok milyen célokból dolgozhatják fel ezeket az adatokat.
- (8) Az audithatóság felelős a műveletek auditálásáért. Annak érdekében, hogy ezen auditok hatóköre és hatékonysága megfelelő legyen, továbbá, hogy valamennyi tagállamban azonos szabványok szerint végezzék el azokat, meg kell szabni a rájuk vonatkozó feltételeket.

⁽¹⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 2014. március 11-i 223/2014/EU rendelete a leginkább rászoruló személyeket támogató európai segítségnyújtási alapról (HL L 72., 2014.3.12., 1. o.).

- (9) Részletesen meg kell állapítani az audit tárgyat képező műveletekre vonatkozó mintavétel alapját, amelyet az audithatóságnak szem előtt kell tartania a mintavételi módszer meghatározása és jóváhagyása során, ideértve a mintavételi egységet, a mintára vonatkozóan alkalmazott egyes technikai feltételeket, és adott esetben a további mintavétel során figyelembe veendő tényezők meghatározását.
- (10) Az audithatóságnak el kell készítenie a 223/2014/EU rendeletben említett elszámolásokra vonatkozó auditvéleményt. Annak érdekében, hogy az elszámolások auditjának hatóköre és tartalma megfelelő legyen, továbbá, hogy valamennyi tagállamban azonos szabványok szerint végezzék el azokat, meg kell szabni a rájuk vonatkozó feltételeket.
- (11) A pénzügyi korrekciók végrehajtása során – az arányosság elvével összhangban – a jogbiztonság és a valamennyi tagállammal szembeni egyenlő bánásmód biztosítása érdekében meg kell állapítani az irányítási és kontrollrendszerek eredményes működését érintő súlyos hiányosságok meghatározására szolgáló kritériumokat, meg kell határozni e súlyos hiányosságok főbb típusait, valamint az alkalmazandó pénzügyi korrekció mértékének megállapítására szolgáló kritériumokat és az átalányok vagy extrapolált pénzügyi korrekciók alkalmazásának kritériumait.
- (12) Az e rendeletben meghatározott intézkedések mielőbbi alkalmazásának lehetővé tétele érdekében e rendeletnek az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő napon hatályba kell lépnie,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

I. FEJEZET

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. cikk

Tárgy

Ez a rendelet a 223/2014/EU rendeletet kiegészítő rendelkezéseket állapít meg az alábbiak tekintetében:

- a) az irányító hatóság által kialakított monitoringrendszerben számítógépes formában rögzítendő és tárolandó adatokkal összefüggő információkat meghatározó szabályok;
- b) az auditnyomvonalra vonatkozó részletes minimumkövetelmények a vezetendő számviteli nyilvántartások, valamint az igazoló hatóság, az irányító hatóság, a közreműködő szervezetek és a kedvezményezettek szintjén megőrizendő igazoló dokumentumok tekintetében;
- c) a műveletek auditjának és az elszámolások auditjának hatóköre és tartalma, valamint a műveletek mintájának kiválasztási módszertana;
- d) a Bizottság tisztviselői vagy a Bizottság arra jogosult képviselői által elvégzett auditok során gyűjtött adatok felhasználására vonatkozó részletes szabályok;
- e) az irányítási és kontrollrendszerek eredményes működését érintő súlyos hiányosságok meghatározására szolgáló kritériumok, ideértve e súlyos hiányosságok főbb típusait, továbbá az alkalmazandó pénzügyi korrekció mértékének megállapítását szolgáló kritériumok és az átalányok vagy extrapolált pénzügyi korrekciók alkalmazásának kritériumai.

II. FEJEZET

AZ IRÁNYÍTÁSI ÉS KONTROLLRENDSZEREKRE VONATKOZÓ KÜLÖNÖS RENDELKEZÉSEK

2. cikk

A számítógépes formában rögzítendő és tárolandó adatok

(A 223/2014/EU rendelet 32. cikkének (8) bekezdése)

(1) Az egyes műveletekre vonatkozóan A 223/2014/EU rendelet 32. cikke (2) bekezdésének d) pontjával összhangban létrehozott monitoringrendszerben számítógépes formában rögzítendő és tárolandó adatokra vonatkozó információkat e rendelet I. melléklete határozza meg.

(2) Valamennyi művelettel kapcsolatosan rögzítenek és tárolnak adatokat, az OP II által támogatott műveletek esetében ideértve az egyéni résztvevők adatait – nemek szerinti bontásban, amennyiben ilyen adatok rendelkezésre állak –, hogy szükség esetén a monitoring, az értékelés, a pénzügyi irányítás, az ellenőrzés és az audit céljára lehetővé tegyék azok összesítését. Ennek során lehetővé kell tenni az ilyen adatok teljes programozási időszakra vonatkozó halmozott összesítését.

3. cikk

Az auditnyomvonalra vonatkozó részletes minimumkövetelmények

(A 223/2014/EU rendelet 32. cikkének (9) bekezdése)

(1) A vezetendő számviteli nyilvántartások és a megőrizendő igazoló dokumentumok tekintetében az auditnyomvonalra vonatkozó részletes minimumkövetelmények az alábbiak:

- a) az auditnyomvonal lehetővé teszi élelmiszert és/vagy alapvető anyagi támogatást biztosító operatív program (OP I) vagy a monitoringbizottság által az OP II operatív programokra vonatkozóan meghatározott kiválasztási kritériumok alkalmazásának ellenőrzését;
- b) a 223/2014/EU rendelet 25. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti vissza nem térítendő támogatások tekintetében az auditnyomvonal lehetővé teszi a Bizottság felé igazolt összesített összegeknek az igazoló hatóság, az irányító hatóság, a közreműködő szervezetek és a kedvezményezettek által az operatív program keretében társfinanszírozott műveletekre vonatkozóan őrzött részletes számviteli nyilvántartásokkal és igazoló dokumentumokkal való összegegyeztetését;
- c) a 223/2014/EU rendelet 25. cikke (1) bekezdésének b) és c) pontja szerinti vissza nem térítendő támogatások tekintetében az auditnyomvonal lehetővé teszi a Bizottság felé igazolt összesített összegeknek az igazoló hatóság, az irányító hatóság, a közreműködő szervezetek és a kedvezményezettek által az operatív program keretében társfinanszírozott műveleteket érintően tárolt, a teljesítményekre vagy eredményekre vonatkozó részletes adatokkal és általuk őrzött igazoló dokumentumokkal – adott esetben többek között a standard egységköltségek és az egyösszegű kifizetések meghatározásáról szóló dokumentumokkal – való összegegyeztetését;
- d) a 223/2014/EU rendelet 25. cikke (1) bekezdésének d) pontja szerint meghatározott költségek tekintetében az auditnyomvonal szemlélteti és indokolja – adott esetben – a kiszámítás módját és azt, hogy mi alapján állapították meg az átalányokat, valamint az átalányszámolású támogatható közvetlen költségeket vagy más kiválasztott kategóriákban bejelentett, átalányszámolású költségeket;
- e) a 223/2014/EU rendelet 26. cikke (2) bekezdésének b), c) és e) pontjával, a valamint 26. cikke (3) bekezdésének második része szerint meghatározott költségek tekintetében az auditnyomvonal lehetővé teszi az átalányszámolású támogatható közvetlen költségek vagy más költségkategóriákban bejelentett, átalányszámolású költségek alátámasztását;
- f) az auditnyomvonal lehetővé teszi a közpénzből való hozzájárulás kedvezményezett részére történő kifizetésének ellenőrzését;
- g) minden egyes művelet esetében az auditnyomvonal adott esetben tartalmazza a technikai leírást és finanszírozási tervet, a vissza nem térítendő támogatás odaítélésre vonatkozó dokumentumokat, a közbeszerzési eljárásokra vonatkozó dokumentumokat, a kedvezményezettek jelentéseit, valamint az elvégzett ellenőrzésekről és auditokról készült jelentéseket;
- h) az auditnyomvonal tartalmazza az irányítási ellenőrzéssel és a műveletre vonatkozóan elvégzett auditokkal kapcsolatos információkat;
- i) az auditnyomvonal lehetővé teszi a művelet kimeneti mutatóival kapcsolatos adatoknak a programra vonatkozóan jelentett adatokkal és eredményekkel, valamint adott esetben a program céljaival való összegegyeztetését.

A c) és d) pontokban említett költségek tekintetében az auditnyomvonal lehetővé teszi annak ellenőrzését, hogy az irányító hatóság által alkalmazott kiszámítási mód megfelel-e A 223/2014/EU rendelet 25. cikke (3) bekezdésének.

(2) Az irányító hatóság gondoskodik arról, nyilvántartás álljon rendelkezésre azon szervezetek kilétéről és fellelhetőségéről, amelyek birtokában vannak az (1) bekezdésben meghatározott valamennyi minimumkövetelménynek megfelelő auditnyomvonal biztosításához szükséges igazoló dokumentumoknak.

4. cikk

A Bizottság tisztviselői vagy a Bizottság felhatalmazott képviselői által elvégzett auditok során gyűjtött adatok felhasználása

(A 223/2014/EU rendelet 34. cikkének (8) bekezdése)

(1) A Bizottság megteszi a szükséges intézkedéseket a Bizottság által az auditok során összegyűjtött adatok jogosulatlan nyilvánosságra hozatala és az adatokhoz való jogosulatlan hozzáférés megelőzése érdekében.

(2) Az auditok során összegyűjtött adatokat a Bizottság kizárólag A 223/2014/EU rendelet 36. cikke szerinti feladatai ellátása céljából használja fel. Az Európai Számvevőszék és az Európai Csalás Elleni Hivatal hozzáfér az összegyűjtött adatokhoz.

(3) Az összegyűjtött adatokat az adatokat szolgáltató tagállam kifejezett beleegyezése nélkül kizárólag azon személyek számára továbbítják a tagállamokban vagy az Unió intézményein belül, akiknek feladataik ellátásához szükségük van az adatokhoz való hozzáférésre.

5. cikk

A műveletek auditja

(A 223/2014/EU rendelet 34. cikkének (7) bekezdése)

(1) A műveletek auditját az e rendelet 6. cikkével összhangban az audithatóság által kidolgozott vagy jóváhagyott módszer alapján kiválasztott műveletek mintáján végzik minden egyes számviteli év tekintetében.

(2) A műveletek auditját az auditnyomvonalat alkotó igazoló dokumentumok alapján végzik, és az audit során ellenőrzik a Bizottságnak bejelentett kiadások jogszerűségét és szabályszerűségét, ideértve a következő szempontokat:

- a) a műveletet az operatív programra érvényes kiválasztási kritériumokkal összhangban választották ki, a művelet fizikailag nem volt befejezett vagy teljes mértékben végrehajtott az operatív programból történő finanszírozás iránti pályázatnak a kedvezményezett általi benyújtását megelőzően, a műveletet a jóváhagyó határozattal összhangban hajtották végre és a művelet az audit időpontjában a funkcionalitása, felhasználása és a kitűzött célok elérése tekintetében valamennyi rá vonatkozó feltételnek eleget tett;
- b) a Bizottságnak bejelentett kiadások megegyeznek a számviteli nyilvántartások adataival, és a szükséges igazoló dokumentumok az e rendelet 3. cikkében foglalt előírásoknak megfelelő auditnyomvonalat biztosítanak;
- c) a 25. cikk (1) bekezdésének b) és c) pontjával összhangban meghatározott, Bizottságnak bejelentett kiadások tekintetében a kedvezményezettnek történt kifizetéseket alátámasztó teljesítmények és eredmények megvalósultak; adott esetben a résztvevők adatai vagy a teljesítményekhez és eredményekhez kapcsolódó más nyilvántartások megegyeznek a Bizottságnak bejelentett információkkal, és a szükséges igazoló dokumentumok az e rendelet 3. cikkében foglalt előírásoknak megfelelő auditnyomvonalat biztosítanak.

Az auditok keretében ellenőrzik továbbá, hogy az állami hozzájárulást a 223/2014/EU rendelet 42. cikkének (2) bekezdésével összhangban fizették ki a kedvezményezettnek.

(3) A műveletek auditja adott esetben a művelet fizikai végrehajtásának helyszíni ellenőrzését is magában foglalja.

(4) A műveletek auditja keretében ellenőrzik az igazoló hatóság által a számviteli rendszerében rögzített megfelelő kiadás pontosságát és teljességét, valamint az auditnyomvonal összeegyeztetését minden szintre kiterjedően.

(5) Amennyiben az észlelt problémák rendszerjellegűnek bizonyulnak, és ezért azok az operatív program keretében végrehajtott más műveletek tekintetében is kockázatot jelentenek, az audithatóság gondoskodik a további vizsgálatról – ideértve szükség esetén további auditok elvégzését az ilyen problémák mértékének meghatározása céljából – és javaslatot tesz a szükséges korrekciós intézkedésekre.

(6) Az éves auditlefedettséggel kapcsolatban a Bizottság felé tett jelentésekben kizárólag az (1) bekezdés szerint elvégzett audit hatókörébe eső kiadás számítható bele az auditált kiadások összegébe. E célok megvalósítása érdekében a kontrolljelentés elkészítése során a 223/2014/EU rendelet 34. cikkének (6) bekezdése alapján meghatározott modellt kell alkalmazni.

6. cikk

A műveletek mintájának kiválasztási módszertana

(A 223/2014/EU rendelet 34. cikkének (7) bekezdése)

(1) Az audithatóság e cikk követelményeivel összhangban, és a nemzetközileg elfogadott audit-előírások – például INTOSAI, IFAC vagy IIA – figyelembevételével meghatározza a minta kiválasztásához alkalmazott módszert (a továbbiakban: mintavételi módszer).

(2) A kidolgozott módszer megfelelőségének alátámasztása érdekében az auditstratégiában közölt magyarázatokon felül az audithatóság nyilvántartást vezet a mintavételi módszer kidolgozásához felhasznált dokumentációról és szakmai döntésekről a tervezési, kiválasztási, tesztelési és értékelési szakaszokra vonatkozóan.

(3) A minta a kiválasztása alapjául szolgáló sokaság tekintetében reprezentatív, és lehetővé teszi az audithatóság számára, hogy a 223/2014/EU rendelet 34. cikke (5) bekezdésének a) pontjával összhangban érvényes auditvéleményt készítsen. Az érintett sokaság magában foglalja a Bizottság számára a 223/2014/EU rendelet 41. cikkével összhangban az adott számviteli évre vonatkozóan benyújtott kifizetési kérelemben foglalt, operatív programmal kapcsolatos kiadást. A minta a számviteli év folyamán vagy azt követően is kiválasztható.

(4) A 223/2014/EU rendelet 34. cikke (1) bekezdésének alkalmazásában a mintavételi módszer statisztikai mintavételnek tekinthető, ha általa biztosított:

i. a minta elemeinek véletlenszerű kiválasztása;

ii. a valószínűségelmélet alkalmazása a mintavétel eredményeinek értékeléséhez, ideértve a mintavételi kockázatnak, valamint a pontosság tervezett és megvalósult mértékének mérését és kontrollját.

(5) A mintavételi módszer a minta elemeit képező elemek kiválasztása céljából a sokaság elemeihez rendelt véletlen számokon keresztül vagy egy véletlenszerűen kiválasztott kiindulópont és a minta többi elemének szisztematikus szabály alkalmazása útján történő kiválasztásán keresztül biztosítja a minta valamennyi elemének véletlenszerű kiválasztását a sokaságból.

(6) A mintavételi egységet szakmai megítélése alapján az audithatóság határozza meg. A mintavételi egység lehet egy művelet, egy projekt a műveleten belül vagy valamely kedvezményezett által benyújtott kifizetési kérelem. A választott mintavételi egységgel és a választását alátámasztó szakmai megítéléssel kapcsolatos információkat szerepeltetni kell a kontrolljelentésben.

(7) Amennyiben a számviteli évben egy mintavételi egységre vonatkozó összes kiadás negatív összeg, kizárják azt a fenti (3) bekezdésben említett sokaságból és külön végzik el az auditját. Az audithatóság e külön sokaságból is vehet mintát.

(8) Amennyiben teljesülnek A 223/2014/EU rendelet 58. cikkének (1) bekezdésében meghatározott arányos ellenőrzés feltételei, az audithatóság az abban a cikkben említett tételeket kizárhatja a mintavételnek alávetett sokaságból. Amennyiben az érintett műveletet már kiválasztották a mintába, az audithatóság megfelelő véletlenszerű kiválasztás alkalmazásával helyettesíti azt.

(9) A Bizottságnak bejelentett, a mintában szereplő összes kiadást auditálni kell.

Amennyiben a kiválasztott mintavételi egységek nagy számú kifizetési kérelmet vagy számlát tartalmaznak, az audithatóság részmintavétel útján auditálhatja ezeket, amihez az alapul szolgáló kifizetési kérelmeket vagy számlákat ugyanazon mintavételi paraméterekkel választja ki, mint amelyekkel a főminta mintavételi egységeit is.

Ebben az esetben minden mintavételi egységen belül ki kell számítani az auditálandó minta megfelelő nagyságát, amely egyetlen mintavételi egység esetében sem tartalmazhat 30-nál kevesebb kifizetési kérelmet vagy számlát.

(10) Az audithatóság a sokaságnak – különösen a kockázat vagy a várható hibaarány tekintetében – hasonló jellemzőkkel rendelkező mintavételi egységekből álló részsokaságokra bontásával rétegezheti a sokaságot, illetve rétegezheti a sokaságot, ha a sokaság operatív programból nagy értékű tételeknek juttatott pénzügyi hozzájárulásokból álló műveleteket tartalmaz.

(11) Az audithatóság a rendszer megbízhatóságát magasnak, átlagosnak vagy alacsonynak értékeli, és figyelembe veszi a rendszerauditok eredményeit a mintavétel technikai paramétereinek meghatározása során, hogy a rendszerauditok és a műveletek auditjai együtt nagyfokú bizonyosságot nyújtsanak. Magas megbízhatóságuként értékelt rendszer esetében a mintavételi műveletekhez használt konfidenciaszint nem lehet 60 %-nál kevesebb. Alacsony megbízhatóságuként értékelt rendszer esetében a mintavételi műveletekhez használt konfidenciaszint nem lehet 90 %-nál kevesebb. A lényegességi küszöb a (3) bekezdésben említett kiadás legfeljebb 2 %-a.

(12) Amennyiben szabálytalanságokat vagy szabálytalanságok kockázatát észlelték, az audithatóság szakmai megítélése alapján eldönti, hogy szükség van-e a véletlenszerűen kiválasztott mintában nem szereplő további műveleteket vagy műveletrészeket tartalmazó kiegészítő minta auditálására a feltárt egyedi kockázatok figyelembevétele érdekében.

(13) Az audithatóság külön elemzi a kiegészítő minta auditjainak eredményeit, ezen eredmények alapján következtetéseket állapít meg és éves kontrolljelentésében tájékoztatja ezekről a Bizottságot. A kiegészítő mintában talált szabálytalanságokat nem számítják bele a véletlenszerűen kiválasztott minta véletlenszerű kivetített hibaarányába.

(14) A műveletek auditjainak A 223/2014/EU rendelet 34. cikke (5) bekezdésének a) és b) cikkében említett auditvélemény és kontrolljelentés céljára szolgáló eredményei alapján az audithatóság kiszámítja a teljes hibaarányt, amely a véletlenszerű kivetített hibaarányok – valamint adott esetben a rendszerhibák és a fennmaradó eseti hibák – és a sokaság hányadosa.

7. cikk

Az elszámolások auditja

(A 223/2014/EU rendelet 34. cikkének (7) bekezdése)

(1) A 223/2014/EU rendelet 49. cikkének (1) bekezdésében említett elszámolások auditját az audithatóság minden számviteli évre vonatkozóan elvégzi.

(2) Az elszámolások auditjának megalapozott bizonyosságot kell nyújtania az elszámolásokban szereplő összegek teljességéről, pontosságáról és helytállóságáról.

(3) Az (1) és (2) bekezdés alkalmazása céljából az audithatóság figyelembe veszi különösen az igazoló hatóságra vonatkozóan elvégzett rendszerauditok és a műveletek auditjainak eredményeit.

(4) A rendszeraudit magában foglalja az igazoló hatóság számviteli rendszere megbízhatóságának ellenőrzését és – minta alapján – a visszavont és visszafizettetett, az igazoló hatóság számviteli nyilvántartásában rögzített kiadási összegek pontosságának ellenőrzését.

(5) Az auditvélemény elkészítése céljából, annak megállapítása érdekében, hogy az elszámolások megbízható és valós képet adnak-e, az audithatóság ellenőrzi, hogy az elszámolásokban megfelelően feltüntették-e a 223/2014/EU rendelet 49. cikkében előírt valamennyi elemet, és azok megegyeznek-e az érintett hatóságok vagy szervek és kedvezményezettek által az audithatóság által végzett auditmunka során vezetett, igazoló számviteli nyilvántartások adataival. Az audithatóság az igazoló hatóság által elkészített elszámolások alapján meggyőződik különösen arról, hogy:

- a) A 223/2014/EU rendelet 49. cikkének (1) bekezdésével összhangban bejelentett támogatható közkiadások teljes összege megegyezik-e a Bizottság számára az érintett számviteli év tekintetében benyújtott kifizetési kérelmekben feltüntetett kiadásoknak és az ezeknek megfelelő állami hozzájárulásnak az összegével; eltérés esetén pedig arról, hogy az elszámolásokban megfelelő magyarázattal szolgáltak-e az összegegyeztetett összegekre;
- b) az elszámolásokban kimutatott, a számviteli év során visszavont és visszafizettetett összegek, a számviteli év végén visszavonandó összegek és a behajthatatlan összegek egyeznek-e az igazoló hatóság számviteli rendszereibe bevitt összegekkel, és az illetékes irányító hatóság vagy igazoló hatóság által hozott döntéseken alapulnak-e;
- c) adott esetben a 223/2014/EU rendelet 49. cikkének (2) bekezdésével összhangban adott kiadásokat nem vettek-e figyelembe az elszámolásokban, és hogy valamennyi előírt korrekciót feltüntették-e az érintett számviteli évre vonatkozó elszámolásokban.

A b) és c) pontokban említett ellenőrzéseket minta alapján is el lehet végezni.

III. FEJEZET

A PÉNZÜGYI IRÁNYÍTÁSRA ÉS PÉNZÜGYI KORREKCIÓKRA VONATKOZÓ EGYEDI RENDELKEZÉSEK

8. cikk

Az irányítási és kontrollrendszerek eredményes működését érintő súlyos hiányosságok megállapításának kritériumai

(A 223/2014/EU rendelet 55. cikkének (4) bekezdése)

(1) Az irányítási és kontrollrendszerek eredményes működésére vonatkozó bizottsági értékelés a rendelkezésre álló rendszerauditoknak – ideértve a kontrollmechanizmusok vizsgálatát – és a műveletek auditjainak eredményein alapul.

A vizsgálat kiterjed a program belsőkontroll-környezetére, az irányító és igazoló hatóság irányítási és kontrolltevékenységeire, az irányító hatóság és az igazoló hatóság által végzett monitoringra, és az audithatóság által végzett kontrolltevékenységekre, a vizsgálatot pedig a II. melléklet 1. táblázatában meghatározott kulcsfontosságú követelményeknek való megfelelés ellenőrzésére kell alapozni.

E kulcsfontosságú követelményeknek való megfelelést a II. melléklet 2. táblázatában meghatározott kategóriák alapján kell vizsgálni.

(2) Az irányítási és kontrollrendszerek eredményes működését érintő súlyos hiányosságok fő típusai azok az esetek, amelyekben a II. melléklet 1. táblázatának 2., 4., 5., 13., 15., 16. és 18. pontjában foglalt kulcsfontosságú követelmények bármelyike, vagy a II. melléklet 1. táblázatában foglalt legalább két másik követelmény a II. melléklet 2. táblázatában meghatározott 3. vagy 4. kategóriába tartozik.

9. cikk

Az átalányok vagy extrapolált pénzügyi korrekciók alkalmazásának kritériumai és a pénzügyi korrekció mértékét meghatározó kritériumok

(A 223/2014/EU rendelet 55. cikkének (4) bekezdése)

(1) Amennyiben a Bizottság az irányítási és kontrollrendszer működését érintő egy vagy több súlyos hiányosságot állapít meg, az operatív program egésze vagy egy része tekintetében pénzügyi korrekciót alkalmaznak.

Az első bekezdéstől függetlenül, amennyiben a Bizottság a műveletek reprezentatív mintájában rendszerjellegű szabálytalanságokat állapít meg, az operatív program egésze vagy egy része tekintetében extrapolált pénzügyi korrekciót alkalmaznak, amely lehetővé teszi az uniós költségvetést érintő kockázatok pontosabb számszerűsítését. Ilyen esetekben a pénzügyi korrekció meghatározása céljából a reprezentatív minta vizsgálatának eredményeit extrapolálni kell a sokaság fennmaradó részére, amelyből a mintát vették.

(2) Az átalánykorrekciót az alábbi tényezők figyelembevételével kell meghatározni:

- a) a súlyos hiányosság vagy súlyos hiányosságok relatív fontossága az irányítási és kontrollrendszer egészére nézve;
- b) a súlyos hiányosság vagy súlyos hiányosságok gyakorisága és kiterjedtsége;
- c) az uniós költségvetést érő veszteség kockázatának mértéke.

(3) Ezen tényezők figyelembevételével a pénzügyi korrekció mértékét az alábbiak szerint határozzák meg:

- a) amennyiben az irányítási és kontrollrendszert érintő súlyos hiányosságok annyira alapvetőek, gyakoriak vagy kiterjedtek, hogy a rendszert teljesen ellehetetlenítve az összes érintett kiadás jogszerűségét és szabályszerűségét kockáztatják, 100 %-os átalányt kell alkalmazni;
- b) amennyiben az irányítási és kontrollrendszert érintő súlyos hiányosságok annyira gyakoriak vagy kiterjedtek, hogy a rendszert érintő rendkívül súlyos hibát eredményezve az érintett kiadások nagyon nagy arányának jogszerűségét és szabályszerűségét kockáztatják, 25 %-os átalányt kell alkalmazni;
- c) amennyiben az irányítási és kontrollrendszert érintő súlyos hiányosságok a nem teljesen működő rendszernek, vagy az annyira rosszul vagy ritkán működő rendszernek tudhatók be, hogy az az érintett kiadások nagy arányának jogszerűségét és szabályszerűségét kockáztatja, 10 %-os átalányt kell alkalmazni;
- d) amennyiben az irányítási és kontrollrendszert érintő súlyos hiányosságok a nem következetesen működő rendszernek tudhatók be, amely az érintett kiadások jelentős részének jogszerűségét és szabályszerűségét kockáztatja, 5 %-os átalányt kell alkalmazni.

(4) Amennyiben a (3) bekezdés szerinti átalány alkalmazása aránytalan lenne, a korrekció mértékét csökkenteni kell.

(5) Amennyiben az illetékes hatóságok mulasztása miatt a pénzügyi korrekció alkalmazását követően az adott számviteli évben nem történik megfelelő korrekciós intézkedés, és ugyanazon súlyos hiányosságot vagy hiányosságokat a következő számviteli évben is megállapítják, a súlyos hiányosság vagy súlyos hiányosságok tartós fennállta miatt a korrekció mértéke legfeljebb a következő magasabb kategóriának megfelelő mértékig megnövelhető.

10. cikk

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő napon lép hatályba.

Az I. mellékletben említett, rögzített és tárolt adatokra vonatkozó információk tekintetében a 3. cikk 2014. december 1-jétől alkalmazandó.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2014. március 13-án.

a Bizottság részéről

az elnök

José Manuel BARROSO

A monitoringrendszerben számítógépes formában rögzítendő és tárolandó adatok (2. cikkben említett) listája

Az OP I és OP II ⁽¹⁾ operatív programok által támogatott műveletek tekintetében az alábbi adatokra van szükség, a második oszlopban foglalt eltérő rendelkezés hiányában.

Adatmező	Azon operatív program típusa, amelyhez nem szükségesek az adatok
A kedvezményezettre vonatkozó adatok ⁽¹⁾	
1. Az egyes kedvezményezettek neve vagy egyedi azonosítója	
2. Tájékoztatás arról, hogy a kedvezményezett közjogi vagy magánjogi szervezet-e.	
3. Tájékoztatás arról, hogy a kiadások kedvezményezett terhelő hozzáadottérték-adója a nemzeti héa-jogszabályok értelmében nem visszaigényelhető-e	
4. A kedvezményezett kapcsolattartási adatai	
A műveletre vonatkozó adatok	
5. A művelet neve vagy egyedi azonosítója	
6. A művelet rövid leírása	
7. A műveletre vonatkozó pályázat benyújtásának időpontja	
8. A támogatás feltételeit meghatározó dokumentumban megjelölt kezdőnap	
9. A támogatás feltételeit meghatározó dokumentumban megjelölt zárónap	
10. A művelet tényleges befejezésének vagy teljes végrehajtásának konkrét időpontja	
11. A támogatás feltételeit meghatározó dokumentumot kibocsátó szerv	
12. A támogatás feltételeit meghatározó dokumentum kelte	
13. A művelet során alkalmazott pénznem	
14. Azon program(ok) CCI-száma, amelyek keretében a művelet támogatásban részesül	
15. Az anyagi segítségnyújtás biztosított típusa(i)	Az OP II esetében nem alkalmazandó
16. Támogatott intézkedéstípusok	Az OP I esetében nem alkalmazandó

⁽¹⁾ Az OP I az élelmezési segélyek és/vagy anyagi segítség nyújtására irányuló operatív programokat, az OP II pedig a leginkább rászoruló személyek társadalmi beilleszkedését célzó operatív programokat jelöli.

Adatmező	Azon operatív program típusa, amelyhez nem szükségesek az adatok
17. A finanszírozási forma kódja(i)	
18. A helyszínre vonatkozó kód(ok)	
19. Adott esetben a közjogi szervezet vagy partnerszervezet által beszerzett élelmiszer mennyisége	Az OP II esetében nem alkalmazandó
20. Adott esetben a közjogi szervezet által kapott élelmiszer mennyisége, a 223/2014/EU rendelet 23. cikkének (4) bekezdésével összhangban	Az OP II esetében nem alkalmazandó
21. Adott esetben a partnerszervezeteknek szállított élelmiszer mennyisége	Az OP II esetében nem alkalmazandó
22. Adott esetben a végső kedvezményezetteknek szállított élelmiszer mennyisége	Az OP II esetében nem alkalmazandó
23. Adott esetben a közjogi szervezet vagy a partnerszervezet által beszerzett alapvető anyagi támogatásnyújtás	Az OP II esetében nem alkalmazandó
24. Adott esetben a partnerszervezetek felé teljesített alapvető anyagi támogatásnyújtás	Az OP II esetében nem alkalmazandó
25. Adott esetben a végső kedvezményezettek felé teljesített alapvető anyagi támogatásnyújtás	Az OP II esetében nem alkalmazandó
A mutatókra vonatkozó adatok	
26. A művelet szempontjából releváns közös mutatók elnevezése	
27. A művelet szempontjából releváns közös mutatók azonosítója	
28. A közös mutatók tekintetében elért eredmények szintje a végrehajtás valamennyi évében vagy a művelet végén	
29. A művelet szempontjából releváns programspecifikus mutatók elnevezése	Az OP I esetében nem alkalmazandó
30. A művelet szempontjából releváns programspecifikus mutatók azonosítója	Az OP I esetében nem alkalmazandó
31. A programspecifikus teljesítménymutatók konkrét célértékei	Az OP I esetében nem alkalmazandó
32. A programspecifikus teljesítménymutatók tekintetében elért eredmények szintje a végrehajtás valamennyi évében vagy a művelet végén	Az OP I esetében nem alkalmazandó
33. Az egyes teljesítménycél-értékekhez tartozó mértékegységek	Az OP I esetében nem alkalmazandó
34. Az eredménymutatókhoz tartozó alapértékek	Az OP I esetében nem alkalmazandó
35. Az eredménymutatókhoz tartozó célszintek	Az OP I esetében nem alkalmazandó

Adatmező	Azon operatív program típusa, amelyhez nem szükségesek az adatok
36. Az eredménycél-értékekhez és alapértékekhez tartozó mértékegységek	Az OP I esetében nem alkalmazandó
37. Az egyes mutatókhoz tartozó mértékegységek	
Az egyes műveletekre vonatkozó pénzügyi adatok (a művelet esetében alkalmazandó pénznemben)	
38. A támogatás feltételeit meghatározó dokumentumban jóváhagyott, a művelettel kapcsolatos támogatható költség teljes összege	
39. A 223/2014/EU rendelet 2. cikkének (12) bekezdésében foglalt meghatározás szerint közkiadásnak minősülő támogatható kiadások teljes összege	
40. Az állami támogatás összege, a támogatás feltételeit meghatározó dokumentum előírásainak megfelelően	
A kedvezményezett kifizetési kérelmére vonatkozó adatok (a művelet esetében alkalmazandó pénznemben)	
41. A kedvezményezett által benyújtott valamennyi kifizetési kérelem kézhezvételének időpontja	
42. A kifizetési kérelem alapján a kedvezményezettnek történő valamennyi kifizetés időpontja	
43. A támogatható kiadásoknak a kifizetési kérelemben szereplő, a kedvezményezettnek történő egyes kifizetések alapjául szolgáló összege	
44. A 223/2014/EU rendelet 2. cikkének (12) bekezdésében foglalt meghatározás szerinti közkiadások azon összege, amely megfelel az egyes kifizetések alapjául szolgáló támogatható kiadásoknak	
45. A kifizetési kérelem alapján a kedvezményezettnek történő valamennyi kifizetés összege	
46. A művelettel kapcsolatban a 223/2014/EU rendelet 32. cikke (5) bekezdésének b) pontjával összhangban végzett helyszíni ellenőrzések megkezdésének időpontja	
47. A művelettel kapcsolatban a 223/2014/EU rendelet 34. cikkének (1) bekezdésével és e rendelet 6. cikkével összhangban végzett helyszíni auditok időpontja	
48. Az ellenőrzést vagy vizsgálatot végrehajtó szerv	
A kedvezményezett kifizetési kérelmében szereplő, valós költségeken alapuló kiadásokra vonatkozó adatok (a művelet esetében alkalmazandó pénznemben)	
49. A Bizottságnak bejelentett, a ténylegesen felmerült és kifizetett költségek alapján meghatározott támogatható közkiadások	
50. A 223/2014/EU rendelet 2. cikkének (12) bekezdésében foglalt meghatározás szerinti azon közkiadások, amelyek megfelelnek a ténylegesen megtérített és kifizetett költségek alapján meghatározott, Bizottság számára bejelentett támogatható közkiadásoknak	
51. A szerződés típusa, ha a szerződés odaítélésére a 2004/18/EK irányelvnek ⁽²⁾ (szolgáltatásnyújtás/árúk biztosítása) vagy a 2014/23/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek ⁽³⁾ a rendelkezései vonatkoznak	

Adatmező	Azon operatív program típusa, amelyhez nem szükségesek az adatok
52. A szerződés összege, ha a szerződés odaítélésére a 2004/18/EK irányelv vagy a 2014/23/EU irányelv rendelkezései vonatkoznak	
53. A szerződés alapján felmerült és kifizetett támogatható kiadások, ha a szerződésre a 2004/18/EK irányelv vagy a 2014/23/EU irányelv rendelkezései vonatkoznak	
54. Az alkalmazott közbeszerzési eljárás, ha a szerződés odaítélésére a 2004/18/EK irányelv vagy a 2014/23/EU irányelv rendelkezései vonatkoznak	
55. A vállalkozó neve vagy egyedi azonosítója, ha a szerződés odaítélésére a 2004/18/EK irányelv vagy a 2014/23/EU irányelv rendelkezései vonatkoznak	
A kedvezményezett kifizetési kérelmében szereplő, standard egységkötségeken alapuló kiadásokra vonatkozó adatok (a művelet esetében alkalmazandó pénznemben megadott összegek)	
56. A Bizottságnak bejelentett, standard egységkötségek alapján meghatározott támogatható közkiadások összege	
57. A 223/2014/EU rendelet 2. cikkének (12) bekezdésében foglalt meghatározás szerinti azon közkiadások, amelyek megfelelnek a standard egységkötségek alapján meghatározott, Bizottság számára bejelentett támogatható közkiadásoknak	
58. A standard egységkötség céljára alkalmazandó egység meghatározása	
59. A szállított egységeknek a kifizetési kérelemben az egyes egységnyi tételek tekintetében feltüntetett száma	
60. Az egyes egységnyi tételek tekintetében az egységre vonatkozóan meghatározott egységkötség	
A kedvezményezett kifizetési kérelmében szereplő, egyösszegű kifizetéseken alapuló kiadásokra vonatkozó adatok (a művelet esetében alkalmazandó pénznemben megadott összegek)	
61. A Bizottságnak bejelentett, egyösszegű kifizetések alapján meghatározott támogatható közkiadások összege	
62. A 223/2014/EU rendelet 2. cikkének (12) bekezdésében foglalt meghatározás szerinti azon közkiadások, amelyek megfelelnek az egyösszegű kifizetések alapján meghatározott, Bizottság számára bejelentett támogatható közkiadásoknak	
63. Az egyes egyösszegű kifizetések esetében a támogatás feltételeit meghatározó dokumentumban az egyösszegű kifizetések teljesítésének feltételeként elfogadott elérendő eredmények (teljesítmények vagy eredmények)	
64. Az egyes egyösszegű kifizetésekre vonatkozóan a támogatás feltételeit meghatározó dokumentumban megállapított összeg	
A kedvezményezett kifizetési kérelmében szereplő, átalányokon alapuló kiadásokra vonatkozó adatok (a művelet esetében alkalmazandó pénznemben)	
65. A Bizottságnak bejelentett, átalány alapján meghatározott támogatható közkiadások összege	
66. A 223/2014/EU rendelet 2. cikkének (12) bekezdésében foglalt meghatározás szerinti azon közkiadások, amelyek megfelelnek az átalány alapján meghatározott, Bizottság számára bejelentett támogatható közkiadásoknak	

Adatmező	Azon operatív program típusa, amelyhez nem szükségesek az adatok
A kedvezményezett általi visszafizetésre vonatkozó adatok	
67. Az egyes visszafizetési határozatok kelte	
68. Az egyes visszafizetési határozatok által érintett állami támogatások összege	
69. Az egyes visszafizetési határozatok által érintett támogatható kiadások teljes összege	
70. A kedvezményezett által a visszafizetési határozatot követően visszafizetett egyes összegek beérkezésének időpontja	
71. A kedvezményezett által a visszafizetési határozatot követően visszafizetett állami támogatás (kamat- és bírságmentes) összege	
72. A kedvezményezett által visszafizetett állami támogatásnak megfelelő támogatható közkiadások teljes összege	
73. Az egyes visszafizetési határozatokat követően behajthatatlan állami támogatás összege	
74. A behajthatatlan állami támogatásnak megfelelő támogatható közkiadások teljes összege	
A Bizottságnak benyújtott kifizetési kérelmekre vonatkozó adatok (EUR-ban)	
75. A művelettel kapcsolatos támogatható kiadásokat magukban foglaló egyes kifizetési kérelmek benyújtásának időpontja	
76. A kedvezményezett által viselt és a művelet végrehajtása során kifizetett támogatható közkiadásoknak az egyes kifizetési kérelmekben szereplő teljes összege	
77. A művelettel kapcsolatos, a 223/2014/EU rendelet 2. cikkének (12) bekezdésében foglalt meghatározás szerinti közkiadásoknak az egyes kifizetési kérelmekben feltüntetett teljes összege	
A 223/2014/EU rendelet 48. cikke szerint a Bizottságnak benyújtott elszámolásokra vonatkozó adatok (EUR-ban)	
78. A művelettel kapcsolatos kiadásokat tartalmazó egyes elszámolások benyújtásának időpontja	
79. A művelet befejezését követően a művelettel kapcsolatos végső kiadásokat tartalmazó elszámolások benyújtásának időpontja (amennyiben a támogatható kiadások teljes összege legalább 1 000 000 EUR [223/2014/EU rendelet, 51. cikk])	
80. A művelettel kapcsolatos támogatható közkiadásoknak az igazoló hatóság számviteli rendszereibe bevitt, elszámolásokban feltüntetett teljes összege	
81. A művelet végrehajtása során felmerült, a 223/2014/EU rendelet 2. cikkének (12) bekezdésében foglalt meghatározás szerinti azon közkiadások teljes összege, amelyek megfelelnek az igazoló hatóság számviteli rendszereibe bevitt, elszámolásokban feltüntetett támogatható közkiadások teljes összegének	

Adatmező	Azon operatív program típusa, amelyhez nem szükségesek az adatok
82. A 223/2014/EU rendelet 42. cikkének (2) bekezdésével összhangban a kedvezményezett számára történt azon kifizetések teljes összege, amelyek megfelelnek az igazoló hatóság számviteli rendszereibe bevitt, elszámolásokban feltüntetett támogatható közkiadások teljes összegének	
83. A művelettel kapcsolatos támogatható közkiadásoknak a számviteli év során visszavont, elszámolásokban feltüntetett teljes összege	
84. A 223/2014/EU rendelet 2. cikkének (12) bekezdésében foglalt meghatározás szerinti azon közkiadások teljes összege, amelyek megfelelnek a számviteli év során visszavont, elszámolásokban feltüntetett támogatható közkiadásoknak	
85. A művelettel kapcsolatos támogatható közkiadásoknak a számviteli év során visszafizettetett, elszámolásokban feltüntetett teljes összege	
86. A művelettel kapcsolatos, a számviteli év során visszafizettetett és az elszámolásokban feltüntetett támogatható közkiadások teljes összegének megfelelő összes közkiadás	
87. A művelettel kapcsolatos támogatható közkiadásoknak a számviteli év végén visszafizettetendő, elszámolásokban feltüntetett teljes összege	
88. A művelettel kapcsolatos azon közkiadások teljes összege, amelyek megfelelnek a számviteli év végén visszafizettetendő, elszámolásokban feltüntetett összes támogatható közkiadásnak	
89. A művelettel kapcsolatos támogatható közkiadásoknak a számviteli év végén behajthatatlan, elszámolásokban feltüntetett teljes összege	
90. A művelettel kapcsolatos azon közkiadások teljes összege, amelyek megfelelnek a számviteli év végén behajthatatlan, elszámolásokban feltüntetett összes támogatható közkiadásnak	
⁽¹⁾ A kedvezményezett adott esetben olyan egyéb szervezeteket is magában foglal, amelyeknél a művelet keretében a kedvezményezett által viselt kiadásnak tekintett kiadások merülnek fel. ⁽²⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 2004. március 31-i 2004/18/EK irányelve az építési beruházásra, az árubeszerzésre és a szolgáltatásnyújtásra irányuló közbeszerzési szerződések odaítélési eljárásainak összehangolásáról (HL L 134., 2004.4.30., 114. o.). ⁽³⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 2014. február 16-i 2014/23/EU irányelve a koncessziós szerződések odaítéléséről (HL L 94., 2014.3.28., 1. o.).	

II. MELLÉKLET

Az irányítási és kontrollrendszerek kulcsfontosságú követelményei és azoknak a rendszerek 9. cikkben említett eredményes működése szerinti osztályozása

1. táblázat

Kulcsfontosságú követelmények

Az irányítási és kontrollrendszerek kulcsfontosságú követelményei		Érintett szervek/hatóságok	Alkalmazási kör
1	A feladatok megfelelő szétválasztása, valamint megfelelő jelentéstételi és monitoringrendszerek azokban az esetekben, amikor a felelős hatóság egy másik szervet bíz meg a feladatok végrehajtásával	Irányító hatóság	Belsőkontroll-környezet
2	A műveletek megfelelő kiválasztása	Irányító hatóság	Irányítási és kontrolltevékenységek
3	A kedvezményezettek megfelelő tájékoztatása a kiválasztott műveletek tekintetében alkalmazandó feltételekről	Irányító hatóság	
4	Megfelelő irányítási ellenőrzések	Irányító hatóság	
5	Eredményesen működő rendszer annak biztosításához, hogy a kiadásokkal és az auditokkal kapcsolatos valamennyi dokumentumot megőrizték a megfelelő auditnyomvonal biztosítása érdekében.	Irányító hatóság	Irányítási és kontrolltevékenységek/Monitoring
6	A monitoring, az értékelés, a pénzügyi irányítás, az ellenőrzés és az audit céljából történő adatgyűjtésre, adatrögzítésre és adattárolásra szolgáló, megbízható rendszerek.	Irányító hatóság	
7	Eredményesen végrehajtott, arányos csalásellenes intézkedések.	Irányító hatóság	Irányítási és kontrolltevékenységek
8	A végső ellenőrzési jelentések és az elvégzett kontrollok éves összefoglalójának, illetve az ezekre vonatkozó vezetői nyilatkozatoknak a kidolgozásához szükséges megfelelő eljárások.	Irányító hatóság	
9	A feladatok megfelelő szétválasztása, valamint megfelelő jelentéstételi és monitoringrendszerek azokban az esetekben, amikor a felelős hatóság egy másik szervet bíz meg a feladatok végrehajtásával	Igazoló hatóság	Belsőkontroll-környezet
10	A kifizetési kérelmek kidolgozásához és benyújtásához szükséges megfelelő eljárások.	Igazoló hatóság	Irányítási és kontrolltevékenységek/Monitoring
11	A bejelentett kiadások és az ezeknek megfelelő állami hozzájárulás megfelelő számítógépes nyilvántartásainak vezetése.	Igazoló hatóság	
12	A visszafizettetendő, visszafizettetett és visszavont összegek megfelelő és teljes elszámolása.	Igazoló hatóság	Irányítási és kontrolltevékenységek
13	Az éves elszámolások összeállítására, valamint azok teljességének, pontosságának és helytállóságának igazolására szolgáló megfelelő eljárások.	Igazoló hatóság	
14	A feladatok megfelelő szétválasztása, valamint megfelelő rendszerek annak biztosítására, hogy bármely más, a program auditstratégiájával összhangban auditot végző szerv rendelkezzen a szükséges funkcionális függetlenséggel és vegye figyelembe a nemzetközileg elfogadott audit-előírásokat.	Audithatóság	Belsőkontroll-környezet

Az irányítási és kontrollrendszerek kulcsfontosságú követelményei		Érintett szervek/hatóságok	Alkalmazási kör
15	Megfelelő rendszerauditok.	Audithatóság	Kontrolltevékenységek
16	A műveletek megfelelő auditjai.	Audithatóság	
17	Az elszámolások megfelelő auditjai.	Audithatóság	
18	A megbízható auditvélemény kidolgozására szolgáló, és az éves kontrolljelentés elkészítéséhez szükséges megfelelő eljárások.	Audithatóság	

2. táblázat

Az irányítási és kontrollrendszerek kulcsfontosságú követelményeinek a rendszerek működése szerinti osztályozása

1. kategória	Jól működik. Nincs szükség javulásra, vagy csak csekély mértékű javulás szükséges.
2. kategória	Működik. Kismértékű javulásra van szükség.
3. kategória	Részben működik. Jelentős javulásra van szükség.
4. kategória	Lényegében nem működik.