

Ez a dokumentum kizárólag tájékoztató jellegű és nem vált ki joghatást. Az EU intézményei semmiféle felelősséget nem vállalnak a tartalmáért. A jogi aktusoknak – ideértve azok bevezető hivatkozásait és preambulumbekezdéseit is – az Európai Unió Hivatalos Lapjában közzétett és az EUR-Lex portálon megtalálható változatai tekintendők hitelesnek. Az említett hivatalos szövegváltozatok közvetlenül elérhetők az ebben a dokumentumban elhelyezett linkeken keresztül

► **B** **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

(HL L 148., 2014.5.20., 54. o.)

Módosította:

		Hivatalos Lap		
		Szám	Oldal	Dátum
► <u>M1</u>	A Bizottság (EU) 2021/629 felhatalmazáson alapuló rendelete (2020. november 4.)	L 132	4	2021.4.19.



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

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.

▼B

(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 élelmiszer 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 összeegyeztetését;
- 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 egység-költségek és az egyösszegű kifizetések meghatározásáról szóló dokumentumokkal – való összeegyeztetését;
- 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 átalányelszámolás támogatatható közvetlen költségeket vagy más kiválasztott kategóriákban bejelentett, átalányelszámolású 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 átalányelszámolású támogatatható közvetlen költségek vagy más költségkategóriákban bejelentett, átalányelszámolású költségek alátámasztását;
- f) az auditnyomvonal lehetővé teszi a közpénzből való hozzájárulás kedvezményezett részére történő kifizetésének ellenőrzését;

▼B

- g) minden egyes művelet esetében az auditnyomvonal adott esetben tartalmazza a technikai leírást és finanszírozási tervet, a vissza nem térítendő támogatás odaítélésére 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 összeegyeztetését.

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.

▼M1*3a. cikk*

Az ellenőrzési nyomvonal részletes minimumkövetelményei a leginkább rászorulóknak számára közvetetten, utalványok, kártyák vagy egyéb eszközök formájában nyújtott segítségre vonatkozóan

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

(1) Az ellenőrzési nyomvonal 3. cikkben meghatározott, részletes minimumkövetelményein túlmenően a leginkább rászorulóknak számára utalványok, kártyák vagy egyéb eszközök formájában biztosított élelmiszer vagy alapvető anyagi támogatás (vagy mindkettő) műveleteire vonatkozó ellenőrzési nyomvonal a 223/2014/EU rendelet 23. cikkének (4a) bekezdésével összhangban a következőket biztosítja:

- a) lehetővé teszi a kibocsátott utalványok, kártyák vagy egyéb eszközök teljes számának egyeztetését a végső kezdeményezetteknek eljuttatott és a számviteli nyilvántartások, valamint az igazoló hatóság, az irányító hatóság, a közreműködő szervezetek és a kedvezményezettek szintjén megőrzendő igazoló dokumentumok alapján felhasznált utalványok, kártyák vagy egyéb eszközök teljes számával;
- b) lehetővé teszi a 26. cikk 2. bekezdésének a) pontjában meghatározott elszámolható költségeket figyelembe véve a Bizottság felé leigazolt összesített összegek egyeztetését a végső kezdeményezettek által felhasznált utalványok, kártyák vagy egyéb eszközök értékével;
- c) tartalmazza a végső kezdeményezettek számára nyújtott utalványok, kártyák vagy egyéb eszközök engedélyezésével, valamint ezeknek a végső kezdeményezettek részére történő kiosztásával kapcsolatos dokumentumokat.

Utalványok, kártyák vagy egyéb eszközök használata esetében az ellenőrzési nyomvonalnak igazolnia kell, hogy az utalványok, kártyák vagy egyéb eszközök felhasználása kizárólag élelmiszer vagy alapvető anyagi támogatás beszerzésére irányul.

▼M1

(2) Amennyiben az élelmiszer és/vagy alapvető anyagi támogatás a leginkább rászorulóknak utalványok, kártyák vagy egyéb papíralapú eszközök formájában biztosított, az ellenőrzési nyomvonalnak tartalmaznia kell a következőket:

- a) az irányító hatóság, a közreműködő szervezetek és a kedvezményezettek által a hamisítás megakadályozása érdekében hozott biztonsági intézkedéseket;
- b) az utalványok állományának megőrzését célzó intézkedéseket;
- c) a végső kezdeményezetteket azonosító szervek és az utalványokat, kártyákat vagy egyéb eszközöket elosztó szervek azonosítását;
- d) a dokumentációt arról, hogy a végső kezdeményezettek megkapták az utalványokat, kártyákat vagy egyéb eszközöket.

▼B*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

- 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 használt dokumentációról és szakmai döntésekről a tervezési, kiválasztási, tesztelési és értékelési szakaszokra vonatkozóan.

▼B

(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.

▼B

(10) Az audithatóság a sokaságnak – különösen a kockázat vagy a várható hibaarány tekintetében – hasonló jellemezőkkel 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.

▼B

(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 feltüntettek-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.

▼B

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

- 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 számveteli évben nem történik megfelelő korrekciós intézkedés, és ugyanazon súlyos hiányosságot vagy hiányosságokat a következő számveteli 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.

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

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

Adatmezők	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 kérelem 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	

⁽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.

▼ **M1**

Adatmezők	Azon operatív program típusa, amelyhez nem szükségesek az adatok
12. A támogatás feltételeit tartalmazó 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
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 Nem alkalmazandó az élelmiszer közvetett, például utalványok, kártyák vagy más eszközök formájában történő célba juttatására
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 Nem alkalmazandó az élelmiszer közvetett, például utalványok, kártyák vagy más eszközök formájában történő célba juttatására
21. Adott esetben a partnerszervezeteknek szállított élelmiszer mennyisége	Az OP II esetében nem alkalmazandó Nem alkalmazandó az élelmiszer közvetett, például utalványok, kártyák vagy más eszközök formájában történő célba juttatására
22. Adott esetben a végső kedvezményezetteknek szállított élelmiszer mennyisége	Az OP II esetében nem alkalmazandó Nem alkalmazandó az élelmiszer közvetett, például utalványok, kártyák vagy más eszközök formájában történő célba juttatására

▼ **M1**

Adatmezők	Azon operatív program típusa, amelyhez nem szükségesek az adatok
23. Adott esetben a közjogi szervezet vagy a partnerszervezet által beszerzett alapvető anyagi támogatásnyújtás	Az OP II esetében nem alkalmazandó Nem alkalmazandó az élelmiszer közvetett, például utalványok, kártyák vagy más eszközök formájában történő célba juttatására
24. Adott esetben a partnerszervezetek felé teljesített alapvető anyagi támogatásnyújtás	Az OP II esetében nem alkalmazandó Nem alkalmazandó az élelmiszer közvetett, például utalványok, kártyák vagy más eszközök formájában történő célba juttatására
25. Adott esetben a partnerszervezetek felé teljesített alapvető anyagi támogatásnyújtás	Az OP II esetében nem alkalmazandó Nem alkalmazandó az élelmiszer közvetett, például utalványok, kártyák vagy más eszközök formájában történő célba juttatására
26. A kibocsátott utalványok vagy kártyák (vagy a közvetett célbajuttatás más eszközeinek) száma	Az OP II esetében nem alkalmazandó Nem alkalmazandó az élelmiszer és/vagy alapvető anyagi támogatás közvetlen célba juttatására
27. A kibocsátott utalványok vagy kártyák (vagy a közvetett célbajuttatás más eszközeinek) száma	Az OP II esetében nem alkalmazandó Nem alkalmazandó az élelmiszer és/vagy alapvető anyagi támogatás közvetlen célba juttatására
28. A kibocsátott utalványok vagy kártyák (vagy a közvetett célbajuttatás más eszközeinek) száma	Az OP II esetében nem alkalmazandó Nem alkalmazandó az élelmiszer és/vagy alapvető anyagi támogatás közvetlen célba juttatására
29. A kibocsátott utalványok vagy kártyák (vagy a közvetett célbajuttatás más eszközeinek) száma	Az OP II esetében nem alkalmazandó Nem alkalmazandó az élelmiszer és/vagy alapvető anyagi támogatás közvetlen célba juttatására
30. A kibocsátott utalványokhoz vagy kártyákhoz (vagy a közvetett célbajuttatás más eszközeihez) kapcsolódó költségek teljes összege	Az OP II esetében nem alkalmazandó Nem alkalmazandó az élelmiszer és/vagy alapvető anyagi támogatás közvetlen célba juttatására

▼ **M1**

Adatmezők	Azon operatív program típusa, amelyhez nem szükségesek az adatok
A mutatókra vonatkozó adatok	
31. A művelet szempontjából releváns közös mutatók elnevezése	
32. A művelet szempontjából releváns közös mutatók azonosítója	
33. A közös mutatók tekintetében elért eredmények szintje a végrehajtás valamennyi évében vagy a művelet végén	
34. A művelet szempontjából releváns programspecifikus mutatók elnevezése	Az OP I esetében nem alkalmazandó
35. A művelet szempontjából releváns programspecifikus mutatók azonosítója	Az OP I esetében nem alkalmazandó
36. A programspecifikus teljesítménymutatók konkrét célértékei	Az OP I esetében nem alkalmazandó
37. A programspecifikus teljesítménymutatók tekintetében elért eredmények szintje a végrehajtás valamennyi évében vagy a művelet végén	Az OP I esetében nem alkalmazandó
38. Az egyes teljesítménycél-értékekhez tartozó mértékegységek	Az OP I esetében nem alkalmazandó
39. Az eredménymutatókhoz tartozó alapértékek	Az OP I esetében nem alkalmazandó
40. Az eredménymutatókhoz tartozó célszintek	Az OP I esetében nem alkalmazandó
41. Az eredménycél-értékekhez és alapértékekhez tartozó mértékegységek	Az OP I esetében nem alkalmazandó
42. Az egyes mutatókhoz tartozó mértékegységek	
Az egyes műveletekre vonatkozó pénzügyi adatok (a műveletre alkalmazandó pénznemben)	
43. A támogatás feltételeit meghatározó dokumentumban jóváhagyott, a művelettel kapcsolatos támogatható költség teljes összege	
44. A 223/2014/EU rendelet 2. cikkének (12) bekezdésében foglalt meghatározás szerint közkiadásnak minősülő támogatható kiadások teljes összege	
45. Az állami támogatás összege, a támogatás feltételeit meghatározó dokumentum előírásainak megfelelően	

Adatmezők	Azon operatív program típusa, amelyhez nem szükségesek az adatok
A kedvezményezett kifizetési kérelmeire vonatkozó adatok (a műveletre alkalmazandó pénznemben)	
46. A kedvezményezett által benyújtott valamennyi kifizetési kérelem kézhezvételének időpontja	
47. A kifizetési kérelem alapján a kedvezményezettnek történő valamennyi kifizetés időpontja	
48. A támogatható kiadásoknak a kifizetési kérelemben szereplő, a kedvezményezettnek történő egyes kifizetések alapjául szolgáló összege	
49. A 223/2014/EU rendelet 2. cikkének (12) bekezdésében foglalt meghatározás szerinti közkiadások azon összege, amely megfelel az egyes kifizetések alapjául szolgáló támogatható kiadásoknak	
50. A kifizetési kérelem alapján a kedvezményezettnek történő valamennyi kifizetés összege	
51. A művelettel kapcsolatban a 223/2014/EU rendelet 32. cikke (5) bekezdésének b) pontjával összhangban végzett helyszíni ellenőrzések megkezdésének időpontja	
52. A művelettel kapcsolatban a 223/2014/EU rendelet 34. cikkének (1) bekezdésével és e rendelet 6. cikkével összhangban végzett helyszíni auditok időpontja ⁽²⁾	
53. Az ellenőrzést vagy vizsgálatot végrehajtó szerv	
A kedvezményezett kifizetési kérelmében szereplő, valós költségeken alapuló kiadásokra vonatkozó adatok (a művelet esetében alkalmazandó pénznemben)	
54. A Bizottságnak bejelentett, a ténylegesen felmerült és kifizetett költségek alapján meghatározott támogatható közkiadások	
55. 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	
56. A szerződés típusa, ha a szerződés odaítélésére a 2004/18/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek ⁽³⁾ (szolgáltatásnyújtás/árak biztosítása) vagy a 2014/23/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek ⁽⁴⁾ a rendelkezései vonatkoznak	
57. A szerződés összege, ha a szerződés odaítélésére a 2004/18/EK irányelv vagy a 2014/23/EU irányelv rendelkezései vonatkoznak	

▼ M1

Adatmezők	Azon operatív program típusa, amelyhez nem szükségesek az adatok
58. A szerződés alapján felmerült és kifizetett támogatható kiadások, ha a szerződésre a 2004/18/EK irányelv vagy a 2014/23/EU irányelv rendelkezései vonatkoznak	
59. Az alkalmazott közbeszerzési eljárás, ha a szerződés odaítélésére a 2004/18/EK irányelv vagy a 2014/23/EU irányelv rendelkezései vonatkoznak	
60. A vállalkozó neve vagy egyedi azonosítója, ha a szerződés odaítélésére 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)	
61. A Bizottságnak bejelentett, standard egységkötségek alapján meghatározott támogatható közkiadások összege	
62. 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	
63. A standard egységkötség céljára alkalmazandó egység meghatározása	
64. A szállított egységeknek a kifizetési kérelemben az egyes egységnyi tételek tekintetében feltüntetett száma	
65. 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)	
66. A Bizottságnak bejelentett, egyösszegű kifizetések alapján meghatározott támogatható közkiadások összege	
67. 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	
68. Az egyes egyösszegű kifizetések esetében a támogatás feltételeit meghatározó dokumentumban az egyösszegű kifizetések teljesítésének feltételeként elfogadott elérendő eredmények (teljesítmények vagy eredmények)	
69. Az egyes egyösszegű kifizetésekre vonatkozóan a támogatás feltételeit meghatározó dokumentumban megállapított összeg	

Adatmezők	Azon operatív program típusa, amelyhez nem szükségesek az adatok
A kedvezményezett kifizetési kérelmében szereplő, átalányokon alapuló kiadásokra vonatkozó adatok (a művelet esetében alkalmazandó pénznemben)	
70. A Bizottságnak bejelentett, átalány alapján meghatározott támogatható közkiadások összege	
71. 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	
A kedvezményezett általi visszafizetésre vonatkozó adatok	
72. Az egyes visszafizetési határozatok kelte	
73. Az egyes visszafizetési határozatok által érintett állami támogatások összege	
74. Az egyes visszafizetési határozatok által érintett támogatható kiadások teljes összege	
75. A kedvezményezett által a visszafizetési határozatot követően visszafizetett egyes összegek beérkezésének időpontja	
76. A kedvezményezett által a visszafizetési határozatot követően visszafizetett állami támogatás (kamat- és bírságmentes) összege	
77. A kedvezményezett által visszafizetett állami támogatásnak megfelelő támogatható közkiadások teljes összege	
78. Az egyes visszafizetési határozatokat követően behajthatatlan állami támogatás összege	
79. A behajthatatlan állami támogatásnak megfelelő támogatható közkiadások teljes összege	
A Bizottságnak benyújtott kifizetési kérelmekre vonatkozó adatok (EUR-ban)	
80. A művelethez kapcsolódó elszámolható kiadást tartalmazó egyes kifizetési kérelmek benyújtásának időpontja	
81. A kedvezményezett által viselt és a művelet végrehajtása során kifizetett támogatható közkiadásoknak az egyes kifizetési kérelmekben szereplő teljes összege	
82. A művelettel kapcsolatos, a 223/2014/EU rendelet 2. cikkének (12) bekezdésében foglalt meghatározás szerinti közkiadásoknak az egyes kifizetési kérelmekben feltüntetett teljes összege	

Adatmezők	Azon operatív program típusa, amelyhez nem szükségesek az adatok
A 223/2014/EU rendelet 48. cikke szerint a Bizottságnak benyújtott elszámolásokra vonatkozó adatok (EUR-ban)	
83. A művelettel kapcsolatos kiadásokat tartalmazó egyes elszámolások benyújtásának időpontja	
84. 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])	
85. A művelettel kapcsolatos támogatható közkiadásoknak az igazoló hatóság számviteli rendszereibe bevitt, elszámolásokban feltüntetett teljes összege	
86. 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	
87. 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	
88. A művelettel kapcsolatos támogatható közkiadásoknak a számviteli év során visszavont, elszámolásokban feltüntetett teljes összege	
89. 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	
90. A művelettel kapcsolatos támogatható közkiadásoknak a számviteli év során visszafizettetett, elszámolásokban feltüntetett teljes összege	
91. A művelettel kapcsolatos, a számviteli év során visszafizettetett és az elszámolásokban feltüntetett támogatható közkiadások teljes összegének megfelelő összes közkiadás	
92. A művelettel kapcsolatos támogatható közkiadásoknak a számviteli év végén visszafizettetendő, elszámolásokban feltüntetett teljes összege	
93. A művelettel kapcsolatos azon közkiadások teljes összege, amelyek megfelelnek a számviteli év végén visszafizettetendő, elszámolásokban feltüntetett összes támogatható közkiadásnak	

▼ **M1**

Adatmezők	Azon operatív program típusa, amelyhez nem szükségesek az adatok
94. A művelettel kapcsolatos támogatható közkiadásoknak a számviteli év végén behajthatatlan, elszámolásokban feltüntetett teljes összege	
95. A művelettel kapcsolatos azon közkiadások teljes összege, amelyek megfelelnek a számviteli év végén behajthatatlan, elszámolásokban feltüntetett összes támogatható közkiadásnak.	

(¹) A kedvezményezettek közé tartoznak – adott esetben – egyéb szervezetek, amelyeknél a művelet kapcsán olyan kiadás merült fel, amelyet a kedvezményezettől felmerült kiadásként kezelnek.

(²) 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 (HL L 148., 2014.5.20., 54. o.).

(³) Az Európai Parlament és a Tanács 2004/18/EK irányelve (2004. március 31.) az építési beruházásra, az árubeszerzésre és a szolgáltatásnyújtásra irányuló közbeszerzési szerződések odaítélési eljárásainak összehangolásáról (HL L 134., 2004.4.30., 114. o.).

(⁴) Az Európai Parlament és a Tanács 2014/23/EU irányelve (2014. február 26.) a koncessziós szerződésekről (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



Az irányítási és kontrollrendszerek kulcsfontosságú követelményei		Érintett szervek/hatóságok	Alkalmazási kör
11	A bejelentett kiadások és az ezeknek megfelelő állami hozzájárulás megfelelő számítógépes nyilvántartásainak vezetése.	Igazoló hatóság	Irányítási és kontrolltevékenységek
12	A visszafizettetendő, visszafizettetett és visszavont összegek megfelelő és teljes elszámolása.	Igazoló hatóság	
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
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.