



**MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII**

**PROCEDURA OPERAȚIONALĂ  
EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDA  
LA NIVELUL  
ORGANISMULUI INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE**

**Cod: PO.OI ER-11**

**ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE**

**Ediția: I**

**Revizia: 0**

**Data: 27.04.2017**



<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ		Ediția I	Revizia 0
			Pagina 2/67	

## Cuprins

1. Evidența modificărilor procedurii.....	99
2. Conținutul procedurii.....	99
2.1. Scopul procedurii.....	99
2.2. Domeniul de aplicare.....	99
2.3. Definiții, abrevieri și acronime.....	99
2.4. Documente de referință și conexe.....	99
2.5. Descrierea procedurii.....	99
2.5.1. Generalități.....	99
2.5.2. Documente utilizate.....	99
2.5.3. Resurse necesare.....	99
2.5.4. Modul de lucru.....	99
3. Formulare.....	99
4. Anexe.....	99
5. Formular avizare și aprobare procedură.....	99
6. Lista de distribuire a procedurii.....	99



<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ		Ediția I	Revizia 0
			Pagina 3/67	

1. Evidența modificărilor procedurii

Nr. Crt.	Ed.	Data ediției	Rev.	Data reviziei	Pag.	Descriere modificare	Semnătură conducător compartiment
1.	III		0			Ediție nouă.	Sanda HILGEN  Șef Serviciu Management Financiar și Control



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 4/67	

## 2. Conținutul procedurii

### 2.1. Scopul procedurii

- a. Prezenta procedură stabilește un cadru general unitar de evaluare și gestionare a riscurilor de fraudă la nivelul structurilor cu rol de Autorități de Management, respectiv a Organismului Intermediar pentru Cercetare, în vederea instituirii unor măsuri antifraudă eficiente și proporționale.
- b. Furnizează personalului și conducerii din cadrul Organismului Intermediar pentru Cercetare un instrument care facilitează gestionarea riscurilor de fraudă într-un mod controlat și eficient, aferent activităților de selectare a proiectelor, implementarea proiectelor de către beneficiari, cu accent pe achiziții publice și costuri cu munca, verificarea cheltuielilor și realizarea plăților.
- c. Furnizează o descriere a modului în care trebuie realizată această activitate, a modului de constituire a echipei desemnate cu realizarea evaluării riscului de fraudă, frecvența evaluării, responsabilitatea structurilor pentru implementarea măsurilor antifraudă propuse.
- d. Evaluarea riscului de fraudă este în mod specific orientată spre identificarea condițiilor care ar putea indica existența unor stimulente, presiuni sau oportunități pentru beneficiari de a fi implicați în activități de fraudare sau alte nereguli, precum și spre detectarea situațiilor care pot duce la nereguli și fraude.
- e. La momentul evaluării riscului de fraudă și pe tot parcursul implementării programelor operaționale, Organismul Intermediar pentru Cercetare trebuie să folosească o abordare conservatoare și să aibă în vedere principiul "toleranței zero".

### 2.2. Domeniul de aplicare

Procedura descrie procesul privind evaluarea riscurilor de fraudă și de adoptare de măsuri eficiente și proporționale anti-fraudă la nivelul Organismului Intermediar pentru Cercetare și este utilizată de către aceasta pe întreaga perioadă de implementare a programelor operaționale gestionate pentru exercitiul financiar 2014-2020.





<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 5/67	

### 2.3. Definiții, abrevieri și acronime

#### Definiții

Fonduri Europene Structurale și de Investiții - asistența financiară nerambursabilă a UE menită să sprijine realizarea obiectivelor strategiei UE pentru o creștere inteligentă, durabilă și favorabilă incluziunii. Aceste fonduri includ Fondul European de Dezvoltare Regională (FEDR), Fondul Social European (FSE), Fondul de Coeziune (FC), Fondul European Agricol pentru Dezvoltare Rurală (FEADR), Fondul European pentru Pescuit și Afaceri Maritime (FEPAM);

Program operațional - program multianual (pe 7 ani) prezentat de un stat membru și adoptat de Comisie, care definește o strategie de dezvoltare care corespunde obiectivelor tematice și priorităților de investiții ale UE în cadrul Politicii de Coeziune a UE pentru 2014-2020, și care se finanțează din FEDR, FC, FSE și FEPAM;

Operațiune - un proiect, un contract, o acțiune sau un grup de proiecte selectate de autoritățile de management ale programelor în cauză sau sub responsabilitatea acestora, care contribuie la realizarea obiectivelor unei priorități sau unor priorități aferente; în contextul instrumentelor financiare, o operațiune este constituită de contribuțiile financiare dintr-un program la instrumentele financiare și la sprijinul financiar ulterior oferit de respectivele instrumente financiare;

Autoritate de management - structură în cadrul ministerelor de linie, desemnată pentru gestionarea programului operațional, care îndeplinește funcțiile prevăzute la art. 125 din Regulamentul UE nr. 1303/2013, responsabilă pentru implementarea eficientă și eficientă a fondurilor și, prin urmare, deține un număr substanțial de funcții legate de gestionarea și monitorizarea programului, de gestiunea și de controalele financiare, precum și de selectarea proiectelor;

Organism intermediar - orice organism public sau privat care acționează sub responsabilitatea unei autorități de management sau de certificare sau care îndeplinește sarcini în numele unei astfel de autorități în raport cu operațiunile implementate de beneficiari;



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 6/67	

Beneficiar - organism public sau privat, și/sau persoană fizică (exclusiv în scopul regulamentului privind FEADR și al regulamentului FEPAM), responsabil(ă) pentru inițierea sau care inițiază și implementează o operațiune, în înțelesul art.2 pct.9 din Regulamentul UE nr.1303/2013. Organism care primește ajutor de stat, așa cum e definit la pct. 13, art. 2 din Regulamentul UE nr.1303/2013. Organism care implementează un instrument financiar sau un fond de fonduri (așa cum e definit la pct.27, art.2 din Regulamentul nr.1303/2013), după caz (partea a doua, titlul IV din Regulamentul UE nr. 1303/2013);

Neregulă - orice abatere de la legalitate, regularitate și conformitate în raport cu prevederile contractelor ori a altor angajamente legal încheiate în baza acestor discuții, ce rezultă dintr-o acțiune sau inacțiune a beneficiarului ori a autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene, care a prejudiciat sau care poate prejudicia bugetul UE/bugetele donatorilor publici internaționali și/sau fondurile publice naționale aferente acestora printr-o sumă plătită necuvenit;

Neregulă sistemică - înseamnă orice neregulă, care poate avea o natură recurentă, cu o probabilitate ridicată de apariție în tipuri de operațiuni similare, care decurge dintr-o deficiență semnificativă în funcționarea eficace a sistemelor de gestiune și control, inclusiv din neînstituirea unor proceduri adecvate în conformitate cu Regulamentul 1303/2013 și cu normele specifice fondurilor;

Fraudă - infracțiune săvârșită în legătură cu obținerea ori utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, incriminată de Codul penal ori de alte legi speciale;

Principiul proporționalității - orice măsură administrativă adoptată trebuie să fie adecvată, necesară și corespunzătoare scopului urmărit, atât în ceea ce privește resursele angajate în constatarea neregulilor, cât și în ceea ce privește stabilirea creanțelor bugetare rezultate din nereguli, ținând seama de natura și frecvența neregulilor constatate și de impactul financiar al acestora asupra proiectului/programului respectiv;

Indicii de fraudă - elemente de încălcare a normelor de obținere, utilizare și gestionare a fondurilor europene, care dau naștere la proceduri administrative sau judiciare, pentru a se stabili existența elementelor constitutive ale infracțiunii de fraudă;





<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ		Ediția I	Revizia 0
			Pagina 7/67	

Indicatori de fraudă - elemente de risc ce trebuie avute în vedere, în baza principiului bunelor practici, în scopul identificării indiciilor privind o posibilă fraudă. Acești indicatori de fraudă reprezintă elemente de risc care trebuie verificate de autoritățile de gestionare, prin mecanisme interne de control;

Control intern - orice acțiune/măsură provenită din organizație, luată în scopul gestionării riscurilor;

Gestionarea riscurilor/managementul riscurilor = toate procesele privind identificarea, evaluarea, luarea de măsuri de atenuare sau anticipare a acestora, revizuirea periodică și monitorizarea progresului, stabilirea responsabilităților;

Risc - posibilitatea de a se produce un eveniment care ar putea avea un impact asupra îndeplinirii obiectivelor;

Risc inerent - expunerea la un anumit risc înainte de a fi luată vreo măsură de atenuare a acestuia;

Risc rezidual - expunerea cauzată de un anumit risc, după ce au fost luate măsuri de atenuare a acestuia, presupunând că măsurile sunt eficace;

Probabilitatea de materializare a riscului - posibilitatea sau eventualitatea ca un risc să se realizeze;

Impact - consecința (efectul) asupra rezultatelor (obiectivelor), dacă riscul s-ar materializa;

Expunerea la risc – consecințele, ca o combinație de probabilitate și impact, pe care le poate resimți o organizație în raport cu obiectivele prestabilite, în cazul în care riscul se materializează;

Evaluarea riscului - evaluarea consecințelor materializării riscului în combinație cu evaluarea probabilității de materializare a riscului;

Deficiență semnificativă în funcționarea eficace a sistemului de gestionare și control - o deficiență pentru care sunt necesare îmbunătățiri semnificative ale sistemului, ce expune fondurile ESI la riscuri ridicate de nereguli și a cărei existență este incompatibilă cu o opinie de audit fără rezerve referitoare la funcționarea sistemului de gestiune și control;



<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 8/67	

Ghid - Ghidul privind autoevaluarea riscurilor de fraudă și de adoptare de măsuri eficiente și proporționale anti-fraudă – documente elaborat de către DG Politici Regionale și Urbane din cadrul CE, în baza căruia se elaborează prezenta procedură.

#### Abrevieri

AM POC - Autoritate de Management pentru Programul Operațional Competitivitate

OIC - Organism Intermediar pentru Cercetare

SP - Serviciul Programare

SI - Serviciul Implementare

SM - Serviciul Monitorizare

SMFC - Serviciul Management Financiar și Control

AA - Autoritate de Audit

AC - Autoritate de Certificare

CE - Comisia Europeană

UE - Uniunea Europeană

OLAF - Oficiul European de Luptă Antifraudă

DLAF - Departamentul pentru Lupta Antifraudă

Șef OIC - Conducătorul structurii cu rol de Organism Intermediar pentru Cercetare

FEDR - Fondul European de Dezvoltare Regională

FSE - Fondul Social European

FC - Fondul de Coeziune

FEAD - Fondul de ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane.

#### 2.4. Documente de referință și conexe





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 9/67	

- ✓ Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 privind instituirea unor măsuri antifraudă eficiente și proporționale luând în considerare riscurile identificate - prevederile art. 125 (4) lit.c;
- ✓ Regulamentul (UE) nr. 223/2014 privind Fondul de ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane - prevederile art. 32 (4) lit. c;
- ✓ Ghidul (CE) pentru Statele Membre pentru evaluarea riscurilor de fraudă și de adoptare a unor măsuri antifraudă eficiente și proporționale - EGESIF\_14-0021-0016/06/2014;
- ✓ Orientări destinate elaborării strategiilor naționale de luptă antifraudă în domeniul FESI;
- ✓ Regulamentul (UE) nr. 966/2012 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii și de abrogare a Regulamentului nr. 1605/2002 al Consiliului;
- ✓ Acordul de delegare încheiat între MDRAPE în calitate de Autoritate de management a Programului Operațional Competitivitate nr. 19332/24.02.2017 și Ministerul Cercetării și Inovării în calitate de Organism Intermediar pentru Cercetare nr. 495/27.02.2017;
- ✓ Programul Operațional Competitivitate;
- ✓ H.G nr. 398/2015 privind cadrul instituțional de coordonare și gestionare a fondurilor europene structurale și de investiție pentru asigurarea continuității cadrului instituțional de coordonare și gestionare a IS 2007-2013;
- ✓ O.U.G. nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare.
- ✓ H.G. nr. 875/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor O.G. nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 10/67	

neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora cu modificările și completările ulterioare;

## 2.5. Descrierea procedurii

### 2.5.1. Generalități

a. Conform art. 125 din Regulamentul UE nr. 1303/2014 și articolului 32 din Regulamentul 223/2014, *Autoritatea de management este responsabilă de gestionarea programului operațional în conformitate cu principiul bunei gestionări. În ceea ce privește gestionarea programului operațional, Autoritatea de management instituie măsuri eficiente și proporționale de combatere a fraudelor, luând în considerare riscurile identificate.*

b. Pornind de la această prevedere, DG Politici Regionale și Urbane din cadrul CE a elaborat Ghidul privind evaluarea riscurilor de fraudă și de adoptare de măsuri eficiente și proporționale anti-fraudă, însoțit de 4 anexe:

- ✓ Instrucțiuni privind utilizarea instrumentului de evaluare;
- ✓ Controale propuse pentru cele 4 zone de risc identificate;
- ✓ Declarație anti-fraudă (model);
- ✓ Lista de verificare propusă pentru Autoritatea de Audit.

c. Acest ghid furnizează asistență și recomandări OIC pentru implementarea prevederilor regulamentare.

d. Instrumentul propus în **F-PO-OIC ER-11.07** acoperă 4 procese cheie considerate a fi cele mai expuse la riscurile de fraudă identificate în implementarea unui program operațional, respectiv:

- ✓ Selectarea/evaluarea proiectelor;
- ✓ Implementarea și verificarea operațiunilor;





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 11/67	

✓ Certificarea/verificarea costurilor și realizarea plăților;

✓ Achiziții directe ale autorităților de management.

e. Procesul de evaluare a riscului de fraudă poate fi diferit de la un program operațional la altul, având în vedere dimensiunea financiară a acestuia, gradul de încredere obținut de autoritatea de management în urma misiunilor de audit desfășurate în perioada 2007-2013, tipul de beneficiari întâlniți în cadrul PO etc.

f. Conform Ghidului CE, OIC, poate, acolo unde este cazul, să evalueze riscurile de fraudă și în cazul achizițiilor publice efectuate de OIC în calitate de autoritate contractantă.

g. Pentru fiecare proces menționat există o listă a riscurilor relevante, specifice, iar pentru fiecare risc specific sunt descrise verificările/controalele necesar a fi efectuate de către OIC.

h. Implementarea unui sistem de control adecvat reduce riscul de fraudă, dar nu poate elimina complet acest fenomen, existând posibilitatea ca anumite cazuri să rămână nedescoperite.

i. Ghidul Comisiei recomandă ca Autoritatea de Audit să nu aibă un rol direct în decizia privind nivelul expunerii la risc dat fiind rolul său de auditare a realizării evaluării riscului, dar poate fi luată în considerare participarea AA în procesul de evaluare cu rol de consiliere sau ca observator.

j. În realizarea evaluării riscului de fraudă, OIC trebuie să se asigure că sunt elaborate proceduri care să detecteze aceste cazuri/riscuri și să reacționeze imediat prin luarea de măsuri adecvate.

g. De asemenea, OIC poate lua în considerare implicarea DLAF pentru expertiză în procesul de realizare a evaluării riscurilor, precum și alte surse de informare, precum: rapoartele de audit intern/extern și cele ale altor structuri de control: AC, DLAF, CE (OLAF), DNA, Corpul de Control, utilizarea de sisteme informatice, ca de exemplu: ARACHNE, PREVENT, SMIS, My SMIS2014+, Baza de date ONRC, Baza de date ANAF, Portalul instanțelor de judecată

([www.just.ro](http://www.just.ro)), dar și orice alte surse relevante.



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 12/67	

### 2.5.2. Documente utilizate

Toate documentele utilizate în activitatea de management al neregulilor vor fi exemplificate la Capitolul 3 - Formulare.

### 2.5.3. Resurse necesare

#### Cadrul organizațional

În vederea unei desfășurări eficiente și eficace a procesului de implementare a proiectelor, următoarelor entități le revine obligația să identifice, și după caz, să raporteze și să monitorizeze riscurile la nivelul OIC, să facă recomandări și să propună măsuri, acolo unde se impune:

a. Entități cu responsabilitate în aplicarea procedurii:

✓ Organismele Intermediare:

- Conducerea instituției (Directorul General);
- Șefii Serviciilor (Șeful de serviciu);
- Coordonatorul procedurii, și persoanele desemnate a face parte din echipa de autoevaluare a riscurilor de fraudă;
- Personalul OIC din compartimentele de specialitate desemnat cu identificarea și evaluarea riscurilor de fraudă.

✓ Autoritatea de management

- Directorul General/Directorul General Adjunct/Director;
- Șefii structurilor interne AM POC;
- Coordonatorul procedurii, și persoanele desemnate a face parte din echipa de autoevaluare a riscurilor de fraudă;
- Personalul AM din compartimentele de specialitate desemnat cu identificarea și evaluarea riscurilor de fraudă.





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 13/67	

b. Entități cu rol de monitorizare a modului de aplicare a procedurii:

✓ Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene – Direcția Generală Programe Europene Competitivitate:

- Unitatea de Audit Intern;

✓ Ministerul Finanțelor Publice:

- Autoritatea de Certificare;

✓ Autoritatea de Audit din Cadrul Curții de Conturi a României;

✓ Cancelaria Primului Ministru, Departamentul pentru Lupta Antifraudă-DLAF;

✓ Comisia Europeană: Direcțiile Generale ale Comisiei Europene (ex: DG REGIO) și Oficiul European pentru Lupta Antifraudă (OLAF).

#### Alte resurse

a. Resurse materiale: elemente de logistică: hard-ware (calculatoare), software (program informatic și acces la bazele de date electronice necesare desfășurării activității).

b. Resurse financiare: nu e cazul.

c. Resurse umane: personalul implicat în procesul de evaluare a riscurilor de fraudă și atribuțiile fiecăruia, stabilite prin fișa postului.

#### 2.5.4. Modul de lucru

##### Etape

a. Desemnarea echipei pentru realizarea activității de evaluare a riscului de fraudă:



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 14/67	

În vederea nominalizării acestor persoane se vor avea în vedere prevederile *Ghidului* în ceea ce privește componența, luându-se în considerare mărimea și specificul programului operațional gestionat, respectiv din compartimente care au ca atribuții în selecția proiectelor, verificări administrative și la fața locului, autorizarea plăților, precum și reprezentanți ai Autorității de Certificare și ai Organismului Intermediar pentru Cercetare, unde este cazul.

În acest sens:

- ✓ coordonatorul de procedură va înainta șefului OIC o notă cu privire la necesitatea evaluării riscurilor de fraudă identificate la nivelul OIC;
- ✓ în baza dispoziției șefului OIC, coordonatorul de procedură solicită **pe e-mail**, șefilor de servicii din cadrul OIC, nominalizarea persoanelor care vor alcătui echipa de evaluare;
- ✓ în acest sens, conducerea serviciilor relevante din cadrul OIC nominalizează, pentru elementul cheie corespunzător activității structurii/compartimentului persoana/ persoanele ce vor constitui echipa de evaluare a riscului de fraudă, după cum urmează:
  - pentru procesul cheie: selectarea/evaluarea proiectelor vor fi nominalizate persoane din cadrul serviciului cu atribuții în evaluarea și contractarea proiectelor din cadrul OIC;
  - pentru procesul cheie: implementarea și verificare operațiunilor vor fi nominalizate persoane din cadrul serviciului cu atribuții în monitorizarea, verificarea operațiunilor din cadrul OIC;
  - pentru procesul cheie: verificarea costurilor și realizarea plăților vor fi nominalizate persoane din cadrul serviciului cu atribuții în verificare plăților din cadrul OIC;



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 15/67	

- pentru procesul cheie: achiziții directe ale OIC vor fi nominalizate persoane cu atribuții în verificarea achizițiilor publice din cadrul OIC.

- ✓ În termen de maximum 3 zile de la nominalizare, șeful OIC va aproba mandatul de desemnare a echipei de evaluare a riscului de fraudă. Totodată, șeful de OIC va stabili prin mandat durata activității de evaluare care nu va depăși 30 de zile lucrătoare de la data aprobării mandatului;
- ✓ În funcție de complexitatea/natura riscurilor identificate, durata activității de evaluare poate fi prelungită corespunzător, dar nu cu mai mult de 30 de zile față de termenul stabilit prin mandat;
- ✓ Persoanele nominalizate în echipa de evaluare trebuie să aibă experiență în structura din cadrul careia fost nominalizat;
- ✓ La fiecare autoevaluare a riscului de fraudă se va emite un nou mandat, persoanele nominalizate putând fi sau nu aceleași din evaluarea precedentă, cu condiția respectării cerințelor de experiență în compartimentul și activitățile care fac obiectul evaluării;
- ✓ În componența echipelor pot fi cooptați și specialiști din diverse compartimente suport, cu experiență în domeniu.

#### **b. Organizarea activității de evaluare:**

În termen de maximum 3 zile de la aprobarea mandatului, echipa desemnată va demara procesul de evaluare asigurând respectarea următoarelor etape:

- ✓ Colectarea de date/informații suplimentare prin:

- Analiza situației actuale a verificărilor și controalelor existente la nivelul OIC – în primă fază ar trebui identificate punctele forte și punctele slabe ale măsurilor luate de OIC, conform procedurilor operaționale existente (ex. tip de verificări/controale efectuate);





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 16/67	

- Identificarea eventualelor lacune existente, de a colecta și analiza date/informații din documente de lucru relevante OIC.

✓ Identificarea riscurilor aplicabile POC:

- Echipa analizează documente aflate la nivelul OIC, precum liste de verificare a cererilor de finanțare/rambursare, rapoarte de implementare a PO, rapoarte de evaluare a PO, rapoarte de monitorizare, rapoarte de progres, registrul neregulilor și al debitorilor, procese verbale de constatare/note de constatare emise de AM, rapoarte de audit intern/extern, rapoarte de verificare ale OIC/AM/AC precum și orice alte documente relevante.

✓ Sintetizarea riscurilor identificate și corelarea lor cu verificările/controalele prevăzute în procedurile operaționale ale OIC, pentru fiecare element cheie evaluat.

✓ Evaluarea riscului de fraudă utilizând formatul excel prevăzut în **F-PO-OIC ER-11.01**, conform instrumentului dezvoltat de CE.

Procesul de evaluare a riscului de fraudă poate fi diferit de la un PO la altul, având în vedere dimensiunea financiară a PO, gradul de încredere obținut de OIC în urma misiunilor de audit desfășurate în perioada 2007-2013, tipul de beneficiari întâlniți în cadrul PO etc.

Evaluarea riscului de fraudă utilizând formatul din Anexa nr. 1:

Instrumentul de autoevaluare prevăzut în F-PO.XXX.NN.01\_ se referă la riscurile de fraudă recunoscute în general sau cele specifice care sunt relevante în procesele cheie, respectiv:

- ✓ Selecția candidaților;
- ✓ Implementarea proiectelor de către beneficiari, cu accent pe achizițiile publice și costurile cu forța de muncă;
- ✓ Verificarea cheltuielilor și efectuarea plăților;
- ✓ Achiziții directe ale autorităților de management.





<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 17/67	

Pentru fiecare proces sunt enumerate riscurile specifice relevante, pe care OIC le poate completa și cu alte riscuri specifice identificate.

OIC poate modifica/adapta riscurile de fraudă identificate, utilizand și alte riscuri, alți indicatori de fraudă identificați în implementarea proiectelor, specifici programului operațional gestionat în 2007-2013.

Evaluarea riscurilor de fraudă va lua în considerare măsurile deja instituite în cadrul procedurilor operaționale de OIC și va avea la bază următorii indicatori:

- ✓ Probabilitatea săvârșirii de fraude/nereguli;
- ✓ Impactul fraudelor/neregulilor în cazul în care sunt săvârșite/produse.

În ceea ce privește probabilitatea săvârșirii/producerii de fraude/nereguli aceasta poate fi evaluată după cum urmează:

Evaluare	Probabilitate	Semnificație
1	Scăzută	Probabilitatea săvârșirii de fraude este aproape egală cu zero sau foarte scăzută și există doar un număr foarte redus de cazuri anterioare de astfel de fapte comise.
2	Medie	Există anumite riscuri de fraudă. Această concluzie este susținută de faptul că au existat alte cazuri similare în trecut. Aceste situații se cunosc într-o oarecare măsură.
3	Ridicată	Există un risc ridicat de fraudă. Această concluzie este susținută de faptul că au existat cazuri similare repetate și frecvente în trecut. Aceste situații sunt bine cunoscute.

În ceea ce privește impactul săvârșirii/producerii de fraude/nereguli, acesta poate fi evaluat după cum urmează:

Evaluare	Efect	Semnificație
----------	-------	--------------



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ		Ediția I	Revizia 0
			Pagina 18/67	

1	Scăzută	În cazul în care se săvârșesc fraude, sarcinile și activitățile planificate sau în curs de desfășurare nu ar trebui să fie afectate sau ar trebui să fie afectate numai într-o mică măsură și nu ar fi nevoie de resurse suplimentare.
2	Medie	În cazul în care se săvârșesc fraude, activitățile curente ar fi afectate negativ în mod considerabil și ar putea fi necesar să se aloce resurse suplimentare pentru a se garanta îndeplinirea obiectivelor acestor activități.
3	Ridicată	În cazul în care se săvârșesc/produc fraude/nereguli, activitățile curente ar fi afectate negativ în mod considerabil și ar fi necesar să se aloce resurse suplimentare considerabile pentru a se garanta îndeplinirea obiectivelor acestor activități. Această categorie este folosită, de asemenea, pentru cazurile în care, chiar și cu resurse suplimentare, nu ar mai fi posibil să se îndeplinească obiectivele stabilite.

Metodologia pentru această evaluare a riscurilor cuprinde 5 etape:

- ✓ Cuantificarea riscului brut cu referire la nivelul de risc existent - înainte de intervenția controalelor planificate sau existente. Cuantificarea riscului rezultă din combinarea probabilității existenței riscului cu impactul financiar generat de acesta;
- ✓ Evaluarea eficienței controalelor curente pentru reducerea riscului brut;
- ✓ Evaluarea riscului net (riscul rezidual) – nivelul de risc ce reiese în urma controalelor existente în funcție de eficacitatea acestora (situația reală). În cazul în care evaluarea riscului de fraudă indică un risc rezidual (risc net) de fraudă semnificativ sau critic, datorat unor controale existente insuficiente pentru atenuarea riscurilor de fraudă identificate, OIC are obligativitatea punerii în aplicare de măsuri suplimentare de combatere a fraudei, prin întreprinderea mai multor acțiuni menite să sporească gradul de conștientizare a personalului implicat în procesul de gestionare a fondurilor europene de la nivelul OIPEC prin: organizarea de sesiuni de instruire privind





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 19/67	

utilizarea Instrumentului IT\_ARACHNE; desemnarea responsabililor cu analiza datelor furnizate de ARACHNE; întrebuintarea altor informații/date cuprinse în bazele de date ale ONRC și ANAF, precum și cele generate de către PREVENT și portalele instanțelor de judecată. Aceste acțiuni au caracter permanent, ceea ce înseamnă că monitorizarea și punerea în aplicare de acțiuni preventive adecvate și proporționale, actualizate la situațiile specifice revin întreg personalului OIC, responsabil cu garantarea integrității, obiectivității și onestității în procesul de management a fondurilor europene și protejarea intereselor financiare ale Uniunii Europene.

- ✓ Evaluarea planului de acțiune pentru punerea în aplicare a măsurilor concrete și proporționale cu evenimentul identificat, respectiv planificarea controalelor adiționale asupra riscului rezidual;
- ✓ Riscul țintă este nivelul de risc pe care OIC îl consideră tolerabil, după luarea în considerare a efectului oricărei forme de control curent sau planificat.

În termen de maximum 10 zile de la finalizarea activității, echipa de evaluare prezintă conducerii OIC sub formă de Notă de informare rezultatele și concluziile activității și atașează documentele în baza cărora au identificat și încadrat riscurile în procesul cheie evaluat.

Echipa de evaluare atașează documentele în baza cărora identifică și încadrează riscurile identificate în categoriile stabilite, precum și acțiunile și măsurile propuse către șeful OIC.

În situația în care nu sunt observații, echipa de evaluare va supune spre avizare șefilor de servicii și spre aprobare șefului OIC acțiunile recomandate și măsurile ce se impun a fi luate în vederea remedierii problemelor identificate la termenele agreeate.

În termen de maximum 3 zile de la finalizarea activității de evaluare a riscurilor, echipa înaintează șefilor de structură rezultatul inițial al evaluării în vederea stabilirii planului de acțiune pe baza riscurilor identificate.



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 20/67	

În acest sens, echipa propune măsuri de atenuare a riscurilor astfel încât verificările/controalele planificate să poată ajunge la un nivel rezonabil/acceptabil de încredere.

În termen de 3 zile de la agrearea planului de măsuri, echipa va înainta documentul avizat de șefii de structură, spre aprobare șefului OIC.

#### c. Elaborarea planului de măsuri:

- ✓ Echipa de evaluare întocmește, urmare rezultatelor evaluării, planul de măsuri eficace și proporționale de combatere a fraudelor și îl aduce la cunoștința coordonatorului de procedură în vederea raportării acestuia către AM, respectiv DLAF.
- ✓ În baza rezoluției șefului OIC, echipa diseminează planul de măsuri structurilor relevante din cadrul OIC pentru implementarea și urmărirea implementării măsurilor propuse.

#### d. Monitorizarea implementării planului de măsuri:

- ✓ În termen de maximum 3 zile de la aprobarea planului de măsuri, șeful OIC dispune constituirea echipei de monitorizare.
- ✓ Din echipă fac parte persoane desemnate de șefii structurilor/compartimentelor pentru care au fost stabilite măsuri/acțiuni de implementat.
- ✓ Din echipa de monitorizare face parte și responsabilul cu urmărirea implementării recomandărilor de audit de la nivelul OIC, în vederea corelării datelor și informațiilor cu Rezumatul Anual, document elaborat în conformitate cu prevederile PO – Declarația de gestiune și Rezumat anual.





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 21/67	

- ✓ În termen de maximum 3 zile de la nominalizare șeful OIC aprobă constituirea echipei de monitorizare.
- ✓ Echipa de monitorizare va urmări stadiul implementării planului de măsuri eficace și proporționale de combatere a fraudelor.
- ✓ Monitorizarea se va efectua trimestrial/lunar/ad-hoc, în funcție de natura riscurilor evaluate, impactul producerii riscului și de termenul de implementare stabilit în plan.
- ✓ Măsurile stabilite în urma evaluării riscului de fraudă trebuie avute în vedere și corelate cu orice alte măsuri/planuri de acțiune stabilite de OIC în implementarea PO gestionat.

**e. Închiderea planului de măsuri:**

- ✓ În măsura în care acțiunile propuse pentru atenuarea producerii riscurilor au fost implementate și a fost obținută o asigurare că pentru aceste riscuri nivelul de încredere al măsurilor propuse este acceptabil, pe baza informațiilor primite de la echipa de monitorizare, șeful structurii pentru care a fost stabilită măsura/acțiunea propune închiderea recomandării.
- ✓ În termen de maximum 3 zile de la primirea propunerii de închidere a planului de măsuri/a unei măsuri din acest document, șeful OIC aprobă documentul înaintat de către echipa de monitorizare, pe baza informațiilor furnizate.
- ✓ Responsabilul de procedură/de monitorizare a recomandărilor de audit se asigură de corelarea informațiilor/datelor din plan cu cele din Rezumatul anual.

**f. Frecvența realizării evaluării**

**Termen pentru realizarea primei evaluări**

- ✓ Prima evaluare a riscului de fraudă pentru perioada de programare 2014-2020 va fi



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 22/67	

realizată în termen de maximum 40 de zile de la data aprobării prezentei proceduri.

- ✓ Prima evaluare va lua în considerare evaluarea riscului de fraudă realizată deja pentru perioada de programare 2007-2013, pentru a elimina perpetuarea riscurilor identificate pentru prima perioadă de programare.
- ✓ Rezultatele primei evaluări vor fi completate și în **F-PO-OIC ER-11.03 – Măsurile antifraudă**, la prezenta procedură.

#### Frecvența evaluării

- ✓ Evaluarea se realizează anual, ca regulă generală, sau o dată la doi ani atunci când nivelul de risc identificat este foarte scăzut și nu au fost raportate noi cazuri de fraudă în anul precedent, iar în acest din urmă caz șeful OIC poate decide realizarea evaluării o dată la doi ani.
- ✓ Ori de câte ori este cazul atunci când nivelul de risc identificat este foarte ridicat și/sau se identifică noi cazuri de fraudă, precum și când se produc modificări substanțiale ale procedurilor OIC și/sau ale personalului. Toate acestea vor conduce automat la o analiză a slăbiciunilor sistemului și la realizarea evaluării totale a riscurilor de fraudă sau a părților relevante din acesta.
- ✓ Frecvența evaluării poate fi propusă de echipa de evaluare, de echipa de monitorizare, responsabilul cu procedura privind evaluarea riscului de fraudă, șeful serviciului din cadrul OIC, inclusiv de către șeful OIC.

#### g. Corelarea cu controlul managerial intern

Rezultatele evaluării riscului de fraudă, măsurile și calendarul de implementare va fi comunicat echipei responsabile cu managementul riscurilor existente la nivelul Ministerul Cercetării și Inovării pentru utilizarea rezultatelor în raportarea în cadrul controlului managerial intern.



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 23/67	

#### h. Corelarea cu OIC

Pentru funcțiile delegate, evaluarea riscului de fraudă va fi realizată conform prezentei proceduri de către personalul din cadrul OIC desemnat, cu respectarea pașilor stabiliți în prezenta procedură.

#### i. Comunicarea cu DLAF

Rezultatele fiecărei autoevaluări a riscului de fraudă, măsurile și calendarul de implementare vor fi comunicate către DLAF, de către coordonatorul procedurii de evaluarea riscului de fraudă.

#### j. Responsabilități

În procesul de evaluare a riscurilor de fraudă, pentru adoptarea unor măsuri eficiente și proporționale antifraudă, sunt implicate următoarele funcții responsabile:

##### Șeful OIC:

- ✓ Dispune începerea evaluării riscurilor de fraudă;
- ✓ Aprobă Mandatul privind constituirea echipei de evaluare a riscurilor la nivelul OIC;
- ✓ Urmărește realizarea și finalizarea activității de evaluare și dispune punerea în aplicare a măsurilor anti-fraudă identificate în urma analizei;
- ✓ Odată cu aprobarea prezentei proceduri, semnează **Declarația antifraudă (F-PO-OIC ER-11.02)** și se asigură de implementarea măsurilor asumate prin declarație la nivelul AM POC;
- ✓ Declarația antifraudă este semnată de șeful OIC la fiecare re-evaluare a riscului de fraudă, precum și ori de câte ori este numit un alt șef OIC;
- ✓ Aprobă, la propunerea echipei de evaluare/la propunerea echipei de monitorizare, frecvența evaluării riscului de fraudă. Atunci când nivelul de risc identificat este foarte ridicat și/sau se identifică tipologii noi de fraudă, precum și când se produc





<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 24/67	

modificări substanțiale ale procedurilor OIC și/sau ale personalului, toate acestea vor conduce automat la o analiză a slăbiciunilor sistemului și la realizarea evaluării totale a riscurilor de fraudă sau, după caz, a părților relevante din acesta;

- ✓ Dispune informarea persoanelor/structurilor relevante din cadrul OIC cu privire la rezultatul activității de evaluare a riscului de fraudă;
- ✓ Aprobă componența echipei de monitorizare a planului de acțiune/măsurilor propuse;
- ✓ Aprobă închiderea planului de acțiune/măsurilor propuse;
- ✓ Aprobă revizuirea acțiunilor/măsurilor/termenelor stabilite în plan.

**Șef Serviciu din cadru OIC:**

- ✓ Nominalizează persoana/persoanele relevante din cadrul structurii coordonate, pentru a face parte din echipa de evaluare a riscului de fraudă;
- ✓ Nominalizează persoana/persoanele responsabilă/e cu monitorizarea măsurilor și acțiunilor propuse pentru activitatea coordonată;
- ✓ Avizează planul de acțiune rezultat în urma evaluării riscului de fraudă și se asigură de îndeplinirea la termen a măsurilor propuse pentru activitățile coordonate;
- ✓ Propune închiderea acțiunilor luate ca urmare a implementării măsurilor propuse, pentru activitățile coordonate;
- ✓ Avizează revizuirea acțiunilor/măsurilor/termenelor, stabilite în planul de măsuri pe baza propunerii echipei de monitorizare.

**Echipa de evaluare a riscurilor de fraudă constituită la nivelul OIC:**



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 25/67	

- ✓ Echipa de evaluare este formată din personalul din cadrul OIC desemnat pentru realizarea activității de evaluare a riscului de fraudă;
- ✓ Realizează evaluarea riscului de fraudă utilizând **F-PO-OIC ER-11.01** la procedură, care poate fi îmbunătățit (inclusiv prin identificarea de noi riscuri) și adaptat de fiecare OIC în funcție de specificul programului operațional gestionat;
- ✓ Informează, în scris, conducerea OIC cu privire la finalizarea activității, a riscurilor identificate și a măsurilor propuse, cu justificarea corespunzătoare a acestora;
- ✓ Elaborează planul de măsuri/acțiune urmare a finalizării procesului de evaluare a riscului de fraudă;
- ✓ Propune termene pentru implementarea măsurilor propuse în planul de acțiune și le înaintează spre avizare șefilor de compartiment și spre aprobare șefului OIC;
- ✓ După aprobarea de către șeful OIC, transmite persoanei/structurii responsabile din cadrul OIC rezultatul evaluării, precum și măsurile propuse în planul de măsuri/acțiune, în vederea implementării și monitorizării acestora;
- ✓ Diseminează către tot personalul OIC rezultatele evaluării și măsurile propuse cu evidențierea respectării termenelor de implementare;
- ✓ În cazul în care măsurile/acțiunile aprobate de șeful OIC vizează întreg compartimentul/structura din cadrul OIC, implementarea acestora va reveni în sarcina fiecărui angajat din acel compartiment/acea structură.

#### **Echipa de monitorizare a planului de acțiune constituită la nivelul OIC:**

- ✓ Echipa de monitorizare este formată din personalul din cadrul OIC desemnat pentru monitorizarea planului de acțiune;



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 26/67	

- ✓ În vederea asigurării respectării măsurilor și termenelor aprobate, șeful OIC desemnează pe baza propunerii șefilor de compartiment echipa de monitorizare a planului de măsuri/acțiune;
- ✓ Echipa de monitorizare este alcătuită pe baza nominalizării șefilor de structură din cadrul OIC pentru care au fost stabilite acțiuni/măsuri;
- ✓ Echipa monitorizează implementarea planului de acțiune conform calendarului stabilit;
- ✓ Echipa informează, în scris, conducerea OIC cu privire la stadiul implementării măsurilor propuse;
- ✓ Echipa propune șefului OIC, cu avizul șefului de structură/compartiment noi acțiuni sau revizuirii de termene, atunci când apar dificultăți neprevăzute în implementarea măsurilor stabilite/aprobate;
- ✓ În funcție de rezultatul monitorizării planului de acțiune, echipa propune șefului OIC frecvența evaluării riscului de fraudă.

**Coordonator procedură evaluarea riscului de fraudă:**

- ✓ Coordonatorul Procedurii evaluarea riscului de fraudă este persoana din cadrul OIC, nominalizată de către șeful OIC;
- ✓ Se asigură de respectarea etapelor din prezenta procedură;
- ✓ Notifică șeful de OIC cu privire la necesitatea demarării evaluării riscului de fraudă;
- ✓ Pe baza nominalizării șefilor de structură, întocmește Mandatul privind constituirea echipei de evaluare a riscului de fraudă și îl înaintează spre aprobare șefului OIC;
- ✓ După caz, furnizează informații/documente echipei de evaluare a riscului de fraudă;
- ✓ Urmărește implementarea planului de acțiune aprobat în urma finalizării procesului de evaluare a riscului de fraudă;





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 27/67	

- ✓ Transmite informațiile din planul de acțiune aprobat necesare a fi furnizate în Rezumatul anual document elaborat de OIC conform Procedurii operaționale Declarația de Gestiune și Rezumatul Anual;
- ✓ Măsurile/acțiunile aprobate de șeful OIC vor fi completate de responsabilul cu procedura și în **F-PO-OIC ER-11.03** – Măsură antifraudă la prezenta procedură, conform indicațiilor din document;
- ✓ Realizează actualizarea, ori de câte ori este nevoie, a măsurilor cuprinse în Anexa nr. 3 – Măsură antifraudă la prezenta procedură.

#### Păstrarea și arhivarea documentelor

- ✓ Acest capitol are ca scop descrierea modului de organizare și arhivare a documentelor aferente activității de evaluare a riscurilor de fraudă pentru Programul Operațional Competitivitate, de la nivelul OIC, menținerea integrității lor prin asigurarea accesului securizat la acestea, în vederea asigurării disponibilității acestor documente pe durata de implementare a programului operațional, precum și pentru o perioadă de 3 ani de la data închiderii oficiale sau parțiale a acestuia, potrivit prevederilor din Regulamentele CE.
- ✓ De asemenea, se urmărește păstrarea documentelor aferente activității de evaluare a riscurilor de fraudă pentru POC, din cadrul OIC, în condiții optime, astfel încât acestea să fie ușor accesibile și să permită consultarea/verificarea lor pe întreaga perioadă de păstrare a acestora, conform actelor normative comunitare.
- ✓ Procedura se aplică tuturor documentelor intrate/ieșite în condițiile legii, în/din Compartimentul Nereguli, precum și cele întocmite pentru uz intern, create în legătura cu implementarea POC, indiferent de forma (date statistice, rapoarte, corespondență etc.) sau formatul acestora (suport hârtie sau electronic). Fac excepție datele cu privire la implementarea programului operațional colectate, transmise și



<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 28/67	

prelucrate prin intermediul aplicației informatice și documentele clasificate care au regim special și sunt păstrate conform legislației în domeniu.

Formatul în care vor fi păstrate documentele:

- ✓ Documentele pot fi păstrate în original sau versiuni certificate, conforme cu originalele, pe suporturi de date acceptate;
- ✓ Conform Regulamentului CE, sunt considerate suporturi de date acceptate în general:
  - Fotocopie a documentului original;
  - Microfișa documentului;
- ✓ Versiune electronică a documentului;
- ✓ Documente care există doar în format electronic.
- ✓ În cazul documentelor aferente POC, vor fi păstrate ca documente originale iar arhivarea acestora se va face și în format autorizat:
  - Fotocopie a documentului original;
  - Versiune electronică a documentului original pe suport de date (DVD, CD, USB, HARD DISK EXTERN sau pe sisteme informatice dedicate arhivării electronice.

### 3. Formulare

Nr. crt.	Denumirea formatului standard	Observații	Termen de transmitere	Aprobat/Avizat Întocmit
<b>FORMATE STANDARD cu care lucrează Compartimentul Nereguli</b>				
1.	Instrumentul de autoevaluare a riscurilor de fraudă (tabel xcel, atașat la procedură)	Este întrebuițat de către membrii desemnați cu evaluarea riscurilor de		Întocmită de către membrii echipei desemnați cu evaluarea riscurilor de fraudă.



<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ		Ediția I	Revizia 0
			Pagina 29/67	

		fraudă.		
2.	Angajament de implementare a politicilor antifraudă		Împreună cu Planul de măsuri.	Se întocmește de către DG OIC.
3.	Măsuri antifraudă	Document cadru prin care sunt descrise principalele măsuri antifraudă, cf. cerințelor CE.	Împreună cu Planul de măsuri.	Întocmit de către membrii echipei desemnați cu evaluarea riscurilor de fraudă și aprobat de către DG OIC.

#### 4. Anexe

Anexa nr. 1 – Diagrama de proces

Anexa nr. 2 – Instrucțiuni privind modul de utilizare a instrumentului de evaluare a riscurilor de fraudă

Anexa nr. 3 – Lista controalelor pentru reducerea riscurilor

#### ANGAJAMENT DE IMPLEMENTARE A POLITICILOR ANTIFRAUDĂ

Eu,.....director general al OIC... în calitate de Organism Intermediar pentru Cercetare <denumire OIC> pentru PO....., mă angajez:





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 30/67	

Să promovez în cadrul OIC standarde morale riguroase, etice și legale care să asigure integritate, obiectivitate și onestitate în managementul și controlul fondurilor europene gestionate prin POC,

Să dezaproab fraudă, corupția, conflictul de interese ca fiind fenomene ce afectează buna gestionare a fondurilor europene alocate în cadrul POC.

Să ader la normele etice și profesionale în domeniul prevenirii și sancționării abaterilor de la integritate și legalitate în utilizarea fondurilor,

Să mă asigur de evaluarea periodică a riscului de fraudă și de implementarea măsurilor eficace și proporționale de combatere a fraudelor, în conformitate cu articolul 125 alineatul (4) litera (c) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013, care țin cont de riscurile identificate în gestionarea POC.

Să respect secretul de serviciu și principiul confidențialității informațiilor care îmi sunt aduse la cunoștință în derularea activității,

Să cooperez, conform legislației în vigoare cu Autoritatea de Management/Autoritatea de Audit, Autoritatea de Certificare, Departamentul pentru Luptă Antifraudă, Agenția Națională de Integritate și cu autoritățile judiciare, în cazul suspiciunilor de fraudă.

Data

Semnatura



<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 31/67	

## **MĂSURI ANTIFRAUDĂ**

**Perioada de programare 2014-2020**

### **I. ASPECTE GENERALE**

Implementarea măsurilor antifraudă la nivelul OIC, în calitate de Organism Intermediar pentru Cercetare, Axa 1 POC, presupune existența unui cadru adecvat precum și a unei abordări structurate privind lupta antifraudă.

Cadrul adecvat privind lupta antifraudă presupune dezvoltarea unei culturi antifraudă, alocarea responsabilităților privind lupta antifraudă, mecanisme clare de raportare a suspiciunilor de fraudă precum și aspecte privind cooperarea între diverșii actori.

Măsurile antifraudă se regăsesc fie incluse în documentele/procedurile de sistem existente la nivelul ministerului, fie în procedurile operaționale ale OIC.

De asemenea, acestea sunt implementate și prin reglementările legale inițiate sau avizate de către OIC: instrucțiuni, ghiduri, ordine, coduri, hotărâri, ordonanțe.

Abordarea structurată privind lupta antifraudă presupune luarea în considerare a tuturor etapelor ciclului antifraudă, respectiv prevenirea, detectarea/raportarea, sancționarea și recuperarea sumelor plătite necorespunzător.

### **II. ABORDAREA STRUCTURATĂ PRIVIND LUPTA ANTIFRAUDĂ**

#### **2.1 Măsurile de prevenire**

Activitatea de prevenire a fraudelor vizează toate palierele plecând de la elemente de cultură etică și terminând cu evaluarea riscurilor de fraudă.

Activitatea de prevenire trebuie să fie considerată o prioritate în vederea atenuării riscurilor de fraudă și să devină mai eficientă prin cooperarea strânsă între toate părțile implicate în coordonarea, gestionarea și controlul FESI.





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 32/67	

Un sistem solid de gestiune și control este esențial în lupta împotriva fraudei, chiar dacă nu poate elimina în totalitate această practică.

### 2.1.1. Cultura Etică

Elemente de consolidare a culturii etice în combaterea fraudei sunt acoperite de :

- **Codul etic și de integritate** al funcționarilor publici și al personalului contractual. **Codul etic și de integritate** are drept scop asigurarea calității actului administrativ, realizarea interesului public, reducerea birocrăției, precum și prevenirea faptelor de corupție și acoperă aspecte precum normele generale de conduită profesională, inclusiv cerințe ce țin de politica privind acceptarea cadourilor, serviciilor și avantajelor; măsurile referitoare la bunurile primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea funcției; cerințe privind participarea în procesul de luare a deciziilor; folosirea prerogativelor de putere publică, atribuțiile consilierului etic, precum și sancțiunile aplicate în cazul încălcării normelor codului. Astfel, printre principiile care trebuie respectate de către personalul din cadrul MCI se numără integritatea morală; imparțialitatea și independența; cinstea și corectitudinea; deschiderea și transparența.

Obiectivul **Codului de conduită pentru evitarea situațiilor de incompatibilitate și conflict de interese** este acela de a clarifica modul în care se aplică principiile și regulile generale privind regimul incompatibilităților și al situațiilor în care pot să apară conflictele de interese prevăzute în legislația națională și europeană, pentru personalul implicat în gestionarea fondurilor europene. Conștientizarea, asigurarea respectării prevederilor codului și obligația raportării situațiilor de incompatibilitate și conflict de interese se realizează prin semnarea anuală a declarației privind luarea la cunoștință a prevederilor Codului, asumarea obligației de a nu presta activități care au legătură directă sau indirectă cu atribuțiile funcției și care sunt susceptibile de a genera conflict de interese sau incompatibilitate precum și a obligației de a declara în scris superiorului ierarhic situațiile de incompatibilitate și conflicte de interese care pot apărea pe parcursul desfășurării funcției;





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 33/67	

- **Angajamentul de politică antifraudă** al managementului – declarația dată de directorul general al OIC în calitate de șef OIC, în cadrul procedurii de evaluare a riscurilor de fraudă, prin care se comunică standardul de comportament etic prin condamnarea fraudei, corupției și a conflictelor de interese, prin promovarea de standarde riguroase morale, etice și legale care să asigure integritate, obiectivitate și onestitate în managementul și controlul fondurilor europene gestionate, implementarea măsurilor antifraudă;
- **Consilierul de etică și integritate** – diseminarea către întregul personal din OIC a atribuțiilor acestuia și a datelor de contact ale persoanei desemnate.

✓ Proceduri relevante:

- Procedura operațională privind evaluarea riscurilor de fraudă;
- Procedura de sistem privind semnalarea neregularităților și protecția persoanelor care reclamă ori semnalează neregularități;
- Procedura privind Managementul neregulilor.

✓ Documente relevante:

- Statutul funcționarului public;
- Codul de conduită a funcționarilor publici;
- Codul etic și de integritate al funcționarilor publici și al personalului contractual și aplicarea prevederilor Codului de conduită pentru evitarea situațiilor de incompatibilitate și conflict de interese de către personalul implicat în gestionarea programelor finanțate din fonduri europene nerambursabile – *aprobat prin Ordin al ministrului fondurilor europene nr. 567/19.06.2013*;
- Tabel semnături privind luarea la cunoștință a prevederilor Codurilor etic și de integritate și a codului de conduită pentru evitarea situațiilor de incompatibilitate și conflict de interese de către personalul implicat în gestionarea programelor finanțate din fonduri europene nerambursabile și a procedurii de sistem;
- Declarațiile pe proprie răspundere privind evitarea conflictului de interese, formulare aferente procedurilor operaționale OIC;



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 34/67	

- Completarea declarațiilor de confidențialitate și imparțialitate, formulare aferente procedurilor operaționale OIC;
- Ghid OLAF - Orientări destinate elaborării strategiilor naționale de luptă antifraudă în domeniul FESI.

### 2.1.2. Alocarea de responsabilități

În cadrul OIC există o repartizare clară a responsabilităților pentru funcționarea sistemului de management și control, cu respectarea cerințelor UE în vederea asigurării că acest sistem acționează în mod eficient și proporțional pentru prevenirea, detectarea/raportarea, sancționarea fraudelor și recuperarea sumelor plătite necorespunzător.

Alocarea responsabilităților se face cu urmărirea respectării următoarelor cerințe:

- Principiul celor "4 ochi" în procesul de evaluare și în verificările de management, pentru asigurarea segregării funcțiilor;
  - Evaluarea riscurilor de fraudă și elaborarea planului de acțiune/măsuri;
  - Monitorizarea implementării planului de acțiune/măsuri;
  - Activitatea de prevenire a fraudelor/neregulilor;
  - Detectarea fraudelor/neregulilor;
  - Raportare sesizări de fraudă/ progres investigare fraude;
  - Adoptare măsuri corective/sancționarea neregulilor;
  - Recuperarea sumelor afectate de fraude/nereguli.
- ✓ Documente relevante:
- Regulament de Organizare și Funcționare;
  - Fise de post, cu detalierea clară a sarcinilor și responsabilităților, astfel încât să se asigure respectarea principului segregării funcțiilor.
- ✓ Proceduri relevante
- Procedura operațională privind evaluarea riscurilor de fraudă;





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 35/67	

- Procedura de sistem privind semnalarea neregulilor și protecția persoanelor care reclamă ori semnalează nereguli;
- Procedura Operațională Managementul neregulilor;
- Procedura Operațională Recuperarea debitelor AM.

### 2.1.3. Formare și perfecționare

Formarea este esențială, în primul rând pentru ca actorii implicați să își poată dezvolta competențele și abilitățile de prevenire și detectare a neregulilor/fraudei. În acest sens, formarea trebuie să răspundă nevoilor reale urmărind procesul de prevenire-detectare-analiză-investigații-raportare.

Formarea personalului OIC pe teme specifice:

- Aspecte privind codul etic și de integritate al funcționarilor publici și al personalului contractual și aplicarea prevederilor Codului de conduită pentru evitarea situațiilor de incompatibilitate și conflict de interese de către personalul implicat în gestionarea programelor finanțate din fonduri europene nerambursabile și pentru depistarea la timp a acestor situații la nivelul beneficiarilor;
- Aspecte privind definirea și aplicarea indicatorilor și indiciilor de fraudă;
- Aspecte privind aplicarea și evidența măsurilor antifraudă;
- Aspecte privind incompatibilitățile și conflictul de interese;
- Cadrul UE și cadrul național privind lupta împotriva fraudei: conceptul de fraudă, părțile interesate la nivelul UE și la nivel național, competențele fiecărui actor și obligațiile acestora raportat la prevederile legale.

Creșterea gradului de conștientizare a personalului OIC:

- Postare de informații pe intranet (legislație, prezentări, etc.);
- Postare la vedere în cadrul instituției a locului unde pot fi depuse sesizările privind fraudele/neregulile;
- Tematica cursurilor de instruire;





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 36/67	

- Diseminarea materialelor de instruire/formare având ca tematică aspecte privind fraudele/neregulile;
- Diseminarea cu prioritate a modificărilor legislative care intervin în procesul de implementare al programului operațional.

Personalul trebuie format continuu cu exemple de bune practici, tipuri/metode de detectare a neregulilor/fraudelor cu accent pe identificare riscurilor.

✓ Documente relevante:

- Planul anual de pregătire și formare profesională continuă a personalului OIC elaborat pentru anul în curs;
- Planul de înlocuire al salariaților;
- Materiale informative având ca tematică fraudă/neregula (ghiduri, broșuri, etc);
- Ghid OLAF - Orientări destinate elaborării strategiilor naționale de luptă antifraudă în domeniul FESI.

#### 2.1.4. Sistemele de control intern

Calitatea controlului intern depinde de mai mulți factori: pregătirea și experiența personalului, atitudinea etică a acestuia în raport cu funcția deținută, resursele disponibile ale structurii din care face parte și nu în ultimul rând de planificarea procesului de control intern la nivelul entității/structurii.

Măsuri privind asigurarea unui sistem de control intern eficient:

- Controlul intern eficace include un mediu bine dezvoltat de control, un sistem de informare eficient și sigur și monitorizarea activității;
- Totodată, cu ocazia evaluării riscurilor de fraudă, OIC va identifica măsurile de control suplimentare care să fie adoptate pentru activitățile cu riscuri de fraudă crescute;
- Funcționarea grupului de management pentru dezvoltarea sistemelor de control intern managerial la nivelul MCI.

#### 2.1.5. Evaluarea riscurilor de fraudă



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 37/67	

Evaluarea riscului de fraudă este orientată spre identificarea condițiilor care ar putea indica existența unor stimulente, presiuni sau oportunități pentru persoanele implicate în activități cu risc de fraudare/producere nereguli.

Atunci când se evaluează riscul de fraudă trebuie folosită o abordare strictă și avut în vedere principiul *"toleranței zero"*. În acest sens, rezultatele evaluării riscurilor de fraudă trebuie să reprezinte primul punct de plecare în stabilirea măsurilor anti-fraudă.

Măsurile în vederea evaluării corespunzătoare a riscurilor de fraudă:

- Evaluarea periodică a riscurilor de fraudă conform procedurii adoptate la nivelul OIC;
- Identificarea unor noi tipuri de riscuri de fraudă pe parcursul implementării POC 2014-2020;
- Implementarea și urmărirea măsurilor eficiente și proporționale de combatere a fraudelor rezultate în urma evaluării riscurilor;
- Elaborarea și actualizarea permanentă a Registrului riscurilor;
- Folosirea instrumentelor IT ce pot contribui în mod util la analizarea principalelor tipuri de fraudă dar și a sectoarelor cu risc ridicat de producere a acestora. Bazele de date, monitorizarea datelor ar trebui utilizate în mod activ, atunci când informațiile ce sunt furnizate prin intermediul lor duc la îmbunătățirea activității și la rezultate concrete.

✓ Proceduri relevante:

- Procedura Operațională Evaluarea riscurilor de fraudă ;
- Procedura de Sistem privind Managementul riscurilor.

✓ Documente relevante:

- Evaluarea riscurilor de fraudă – Instrumentul de evaluare (tabelul excel);
- Planul privind măsurile propuse pentru prevenirea/reducerea producerii riscului de fraudă și implementarea acestora;





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 38/67	

- Ghid OLAF - Orientări destinate elaborării strategiilor naționale de luptă antifraudă în domeniul FESI.

#### Evaluarea riscurilor de fraudă la nivelul OIC:

- Sinteza a evaluării riscurilor de fraudă;
- Măsurile identificate pe baza riscurilor și planul de implementare a acestora;
- Atașarea documentelor – tabelul excel și planul privind măsurile propuse și implementarea acestora.

## **2.2 Măsuri de detectare și raportare a sesizării de fraudă**

Măsuri de detectare și raportare a suspiciunilor de fraudă/ a fraudelor:

- Utilizarea de sisteme informatice privind identificarea beneficiarilor și a proiectelor cu risc de fraudă, identificarea unor neconformități/patern-uri de fraudă (ARACHNE, SMIS/ MySMIS, Baza date ONRC, Baza date ANAF etc.);  
ARACHNE, sistem informatic performant dezvoltat de Comisia Europeană, va fi utilizat de AM POC pentru perioada de programare 2014-2020. Prin utilizarea acestui sistem, ca instrument în identificarea, prevenirea și verificarea conflictelor de interese și a suspiciunilor de fraudă (în verificările de management, activitatea de constatare), se va obține o creștere a calității și acurateții verificărilor efectuate, precum și monitorizarea eficientă a proiectelor, beneficiarilor și contractelor/contractorilor cu risc ridicat;
- Verificarea indicatorilor de fraudă/conflictelor de interese în cadrul procedurilor de achiziție publică (parte a procedurii de verificare a achizițiilor publice);
- Sesizarea DLAF a cazurilor în care au fost identificate indicii privind comiterea de infracțiuni – fraude, conform procedurii operaționale privind Managementul neregulilor;
- Sesizarea ANI privind suspiciunile de conflict de interese în legătură cu obținerea și utilizarea fondurilor europene, conform legii.





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 39/67	

✓ Proceduri relevante:

- Procedura Operațională Managementul neregulilor;
- Lista de verificare a indicatorilor de fraudă/conflictelor de interese (parte a procedurii de verificare a achizițiilor publice);
- Protocoalele încheiate cu DLAF, ANI, ANAF, Consiliul Concurenței.

✓ Documente relevante:

- Compendiu OLAF cazuri anonime - acțiuni structurale;
- COCOF 09/0003/00 – Nota informativă privind indicatorii de fraudă pentru FEDR, FSE și FC;
- Ghid CE - Identificarea conflictelor de interese în procedurile de achiziții publice referitoare la acțiuni structurale;
- Ghid CE – Detectarea falsului în documente în domeniul acțiunilor structurale;
- Ghid CE – Identificarea corupției în sectorul achizițiilor publice;
- Ghid OLAF - Orientări destinate elaborării strategiilor naționale de luptă antifraudă în domeniul FESI.

## 2.3 Măsuri de investigare și recuperare

### 2.3.1 Investigarea fraudelor

Odată identificate și raportate suspiciunile de fraudă, OIC va transmite documentele aferente cazului către organele competente pentru investigare.

Urmare transmiterii spre investigare către organele competente a suspiciunilor de fraudă, autoritatea de management, pe baza informațiilor furnizate de DLAF, va monitoriza stadiul investigării acestora.

De asemenea, OIC va continua activitatea de constatare a neregulilor și recuperare a sumelor plătite necuvenit, independent de activitatea de investigare, urmărire și sancționare a suspiciunilor de fraudă/a infracțiunilor care constituie fraude.

✓ Proceduri relevante:



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 40/67	

- PO Managementul neregulilor;
- Protocoalele încheiate cu DLAF, ANI, ANAF, Consiliul Concurenței.

### 2.3.2 Recuperarea prejudiciilor cauzate de fraude

Urmând procedura operațională de recuperare a creanțelor, sumele afectate de fraudă sunt recuperate de către OIC. Procedura de recuperare a prejudiciilor cauzate fondurilor europene este prevăzută în legislația europeană, națională, precum și în procedurile de lucru ale OIC.

Sumele astfel recuperate sunt înregistrate în evidențele OIC, realizându-se o raportare corespunzătoare atât prin intermediul IMS/AFIS, cât și către AM.

#### ✓ Proceduri relevante:

- Procedura Operațională Recuperarea debitelor;
- Procedura Operațională Managementul neregulilor.

## III. COORDONAREA CU AUTORITĂȚILE NAȚIONALE

Având în vedere complexitatea și implicațiile cazurilor de fraudare în implementarea fondurilor europene, este necesară realizarea unei coordonări între AM, DLAF și celelalte instituții naționale cu responsabilități în domeniu. În mod particular, pentru prevenirea fraudelor în implementarea fondurilor europene, OIC va trebui să își coordoneze activitățile în special cu AM POC și Departamentul pentru Lupta Antifraudă.

Printre măsurile care asigură premisele unei bune coordonări enumerăm:

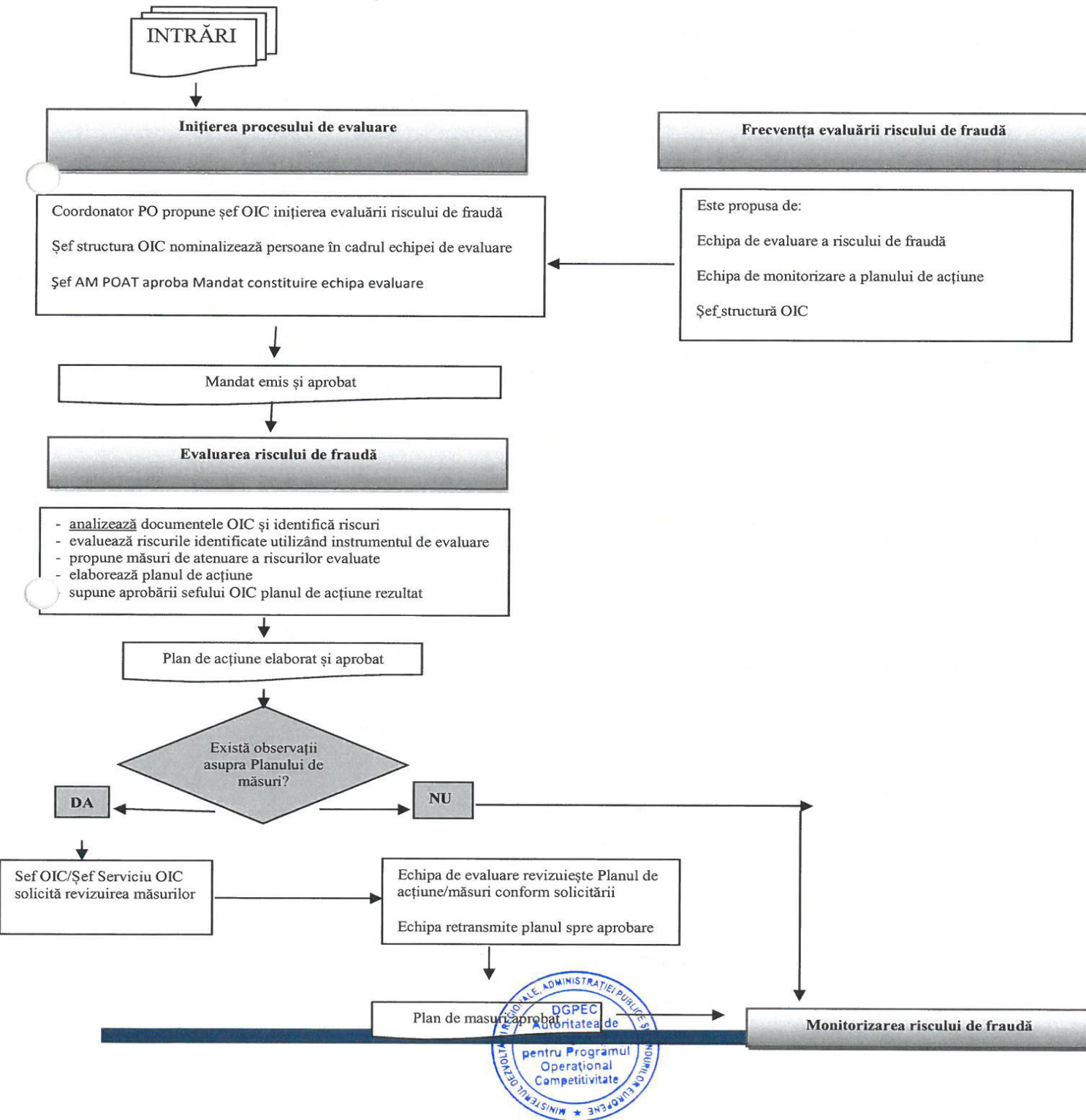
- Formarea profesională realizată cu sprijinul DLAF;
- Protocol de colaborare – MFE –DLAF – Protocol MFE /DLAF nr. 926/2015;1188/2015;



<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ		Ediția I	Revizia 0
			Pagina 41/67	

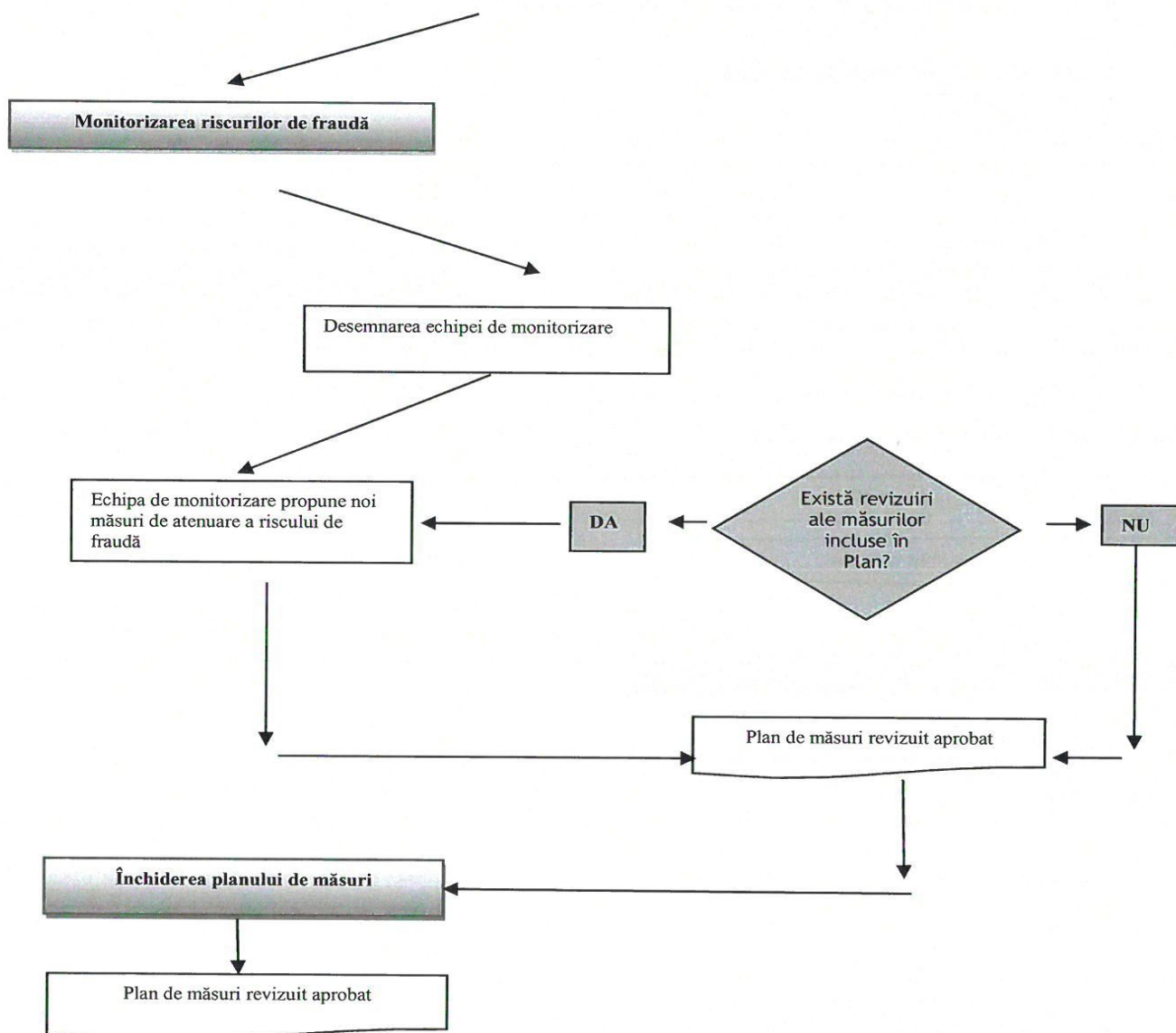
Strategia Națională de Luptă Antifraudă 2016-2020, document elaborat de către DLAF cu sprijinul autorităților de management din sistemul FESI.

#### Anexa nr 1 - Diagrama de proces





<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ		Ediția I	Revizia 0
			Pagina 42/67	



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 43/67	

## **Anexa nr. 2 – Instrucțiuni privind modul de utilizare a instrumentului de evaluare a riscurilor de fraudă**

### **CUM SE UTILIZEAZĂ INSTRUMENTUL DE EVALUARE ?**

Instrumentul acoperă trei procese cheie în cadrul a trei secțiuni:

- selecția beneficiarilor (foaie de lucru 1 din foaia de calcul a documentului Excel);
- implementarea proiectelor de către beneficiari, cu accent pe achizițiile publice și costul forței de muncă (foaie de lucru 2);
- certificarea costurilor de către OIC și plățile (foaie de lucru 3).

**Fiecare dintre aceste trei secțiuni, conține riscuri specifice, care au fost numerotate (ex. RS1, RS2 etc.) este precedată de o „copertă”, care enumeră toate riscurile specifice relevante pentru secțiune.**

Mai mult, se recomandă ca OIC să evalueze riscurile de fraudă în legătură cu orice achiziții publice directe, de exemplu în contextul asistenței tehnice (secțiunea 4 achiziții directe). În cazul în care AM nu efectuează achiziții publice care necesită evaluare de risc de fraudă, nu trebuie completată secțiunea 4.

Notă: numai celulele/ căsuțele galbene trebuie completate de către echipa care realizează evaluarea.

### **DESCRIEREA RISCULUI**

Pentru a ajuta echipa, un anumit număr de riscuri au fost pre-definite în instrument. Aceste riscuri pre-definite ar trebui evaluate de echipă, dar în cazul în care riscuri suplimentare sunt identificate pot fi adăugate mai multe rânduri.

**Descrierea completă a riscului poate fi găsită fie în foaia de acoperire/ copertă (în ceea ce privește secțiunile 2 și 4) sau în cadrul riscului specific (secțiunile 1 și 3).**



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 44/67	

Titlu coloană	Ghid
<b>Risc de Referință</b>	Un risc unic de referință. Literele se referă la secțiunea în care a fost identificat riscul (SR = selecția beneficiarilor, IR = implementare și monitorizare, CR = certificare și plată și PR = achiziții directe de AM) și numărul este referință secvențială de identificare.  Această celulă trebuie completată doar pentru riscurile noi adăugate.
<b>Titlu Risc</b>	Această celulă trebuie completată doar pentru riscurile noi adăugate.
<b>Descrierea Riscului</b>	Această celulă trebuie completată doar pentru riscurile noi adăugate.
<b>Cine este implicat în risc?</b>	Sunt specificate aici detalii privind organismele în care indivizii sau actori implicați în săvârșirea oricărei fraude sunt situați, de exemplu: autoritatea de management, organismele de implementare, autoritatea de certificare, beneficiarii, terțe părți.  Această celulă trebuie completată doar pentru riscurile noi adăugate.
<b>Este riscul intern (în cadrul AM), extern sau rezultatul unei complicități?</b>	Aici sunt prezentate detalii dacă fraudă ar fi internă (numai în cadrul autorității de management), externă (numai în cadrul unuia dintre organismele externe către autoritatea de management) sau un rezultat al unei complicități (care implică unul sau mai multe organisme).  Această celulă trebuie completată doar pentru riscurile noi adăugate.

### CINCI ETAPE CHEIE ÎN EVALUARE

#### **Risc brut**

Riscul brut se referă la nivelul de risc **înainte de a lua în considerare** efectul oricăror controale **planificate sau existente**. Cuantificarea riscului în mod normal, constă dintr-o combinație a "**probabilității**" riscului – cât de probabil este ca evenimentul să se întâmple și a "**impactului**" riscului – ce consecințe va avea evenimentul, financiare și non-financiare. Pentru a asigura coerența în evaluare, se impune **un orizont de timp** pentru determinarea probabilității, care în acest caz ar trebui să fie perioada de programare pe șapte ani.





<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ		Ediția I	Revizia 0
			Pagina 45/67	

Titlu coloană	Ghid															
Impactul Riscului (BRUT)	<p>Din drop-down meniu (meniul vertical), echipa de evaluare a riscurilor ar trebui să selecteze un scor pentru impactul riscului de la 1 la 4, pe baza impactului pe care riscul l-ar avea în cazul în care aceasta a apărut, în funcție de următoarele criterii:</p> <table><tr><td></td><td>Reputație</td><td>Pe obiective</td></tr><tr><td>1</td><td>Impact limitat</td><td>Munca suplimentară ce întârzie alte procese</td></tr><tr><td>2</td><td>Impact minor</td><td>Realizarea obiectivului operațional este întârziată</td></tr><tr><td>3</td><td>Impact major, ex. deoarece natura fraudei este deosebit de gravă sau mai mulți beneficiari sunt implicați</td><td>Realizarea obiectivului operațional este în pericol sau realizarea obiectivului strategic se întârzie</td></tr><tr><td>4</td><td>Anchetă/ Cerere oficială de la părțile interesate, ex. Parlamentul și/sau elemente negative în presă</td><td>Realizarea obiectivului strategic este în pericol</td></tr></table>		Reputație	Pe obiective	1	Impact limitat	Munca suplimentară ce întârzie alte procese	2	Impact minor	Realizarea obiectivului operațional este întârziată	3	Impact major, ex. deoarece natura fraudei este deosebit de gravă sau mai mulți beneficiari sunt implicați	Realizarea obiectivului operațional este în pericol sau realizarea obiectivului strategic se întârzie	4	Anchetă/ Cerere oficială de la părțile interesate, ex. Parlamentul și/sau elemente negative în presă	Realizarea obiectivului strategic este în pericol
	Reputație	Pe obiective														
1	Impact limitat	Munca suplimentară ce întârzie alte procese														
2	Impact minor	Realizarea obiectivului operațional este întârziată														
3	Impact major, ex. deoarece natura fraudei este deosebit de gravă sau mai mulți beneficiari sunt implicați	Realizarea obiectivului operațional este în pericol sau realizarea obiectivului strategic se întârzie														
4	Anchetă/ Cerere oficială de la părțile interesate, ex. Parlamentul și/sau elemente negative în presă	Realizarea obiectivului strategic este în pericol														
Probabilitatea riscului (BRUT)	<p>Din drop-down meniu (meniul vertical), echipa de evaluare a riscurilor ar trebui să selecteze un scor pentru probabilitatea riscului de la 1 la 4, pe baza probabilității riscului de a apărea în perioada de programare de șapte ani, conform următoarelor criterii:</p> <table><tr><td>1</td><td>Nu se va produce niciodată</td></tr><tr><td>2</td><td>Se poate produce foarte rar</td></tr><tr><td>3</td><td>Se poate produce câteodată</td></tr><tr><td>4</td><td>Se poate produce adesea</td></tr></table>	1	Nu se va produce niciodată	2	Se poate produce foarte rar	3	Se poate produce câteodată	4	Se poate produce adesea							
1	Nu se va produce niciodată															
2	Se poate produce foarte rar															
3	Se poate produce câteodată															
4	Se poate produce adesea															



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 46/67	

<b>Scorul total al riscului (BRUT)</b>	<p>Această celulă este calculată automat din intrările de la impactul riscului și de la probabilitatea riscului. Acesta este ordonat potrivit punctajului total:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1 – 3 – Tolerabil (Verde)</li> <li>• 4 – 6 – Semnificativ (Portocaliu)</li> <li>• 8 – 16 – Critic (Roșu)</li> </ul>
--	---

#### Controale de diminuare curente

Un anumit număr de controale preventive sugerate au fost pre-definite în cadrul instrumentului. **Aceste controale sunt doar exemple** și pot fi eliminate de către echipa de evaluare, în cazul în care controalele nu există și mai multe rânduri pot fi adăugate în cazul în care există controale suplimentare pentru riscurile identificate. **Este posibil ca un control care este alocat unui anumit risc, să fie relevant și pentru alte riscuri - în astfel de cazuri controlul poate fi repetat de mai multe ori. În special, exercițiul poate fi facilitat prin realizarea unei simple referințe încrucișate pentru comenzile care sunt descrise și/sau enumerate, de exemplu: Descrierea sistemului de management și control, a procedurilor și a manualelor.**

Titlu coloană	Ghid
<b>Control de referință</b>	<p>Un control unic de referință. Numerele au fost alocate secvențial fiecărui risc, ex.: controalele pentru riscul SR1 încep de la SC 1.1, controalele pentru riscul IR2 încep de la IC 2.1.</p> <p>Această celulă trebuie completată doar pentru controalele noi adăugate.</p>
<b>Descrierea Controlului</b>	Această celulă trebuie completată doar pentru controalele noi adăugate.
<b>Justificarea/Dovada procesului pentru acest control?</b>	Din drop-down meniu (meniul vertical), echipa de evaluare a riscurilor ar trebui indice 'Da' sau 'Nu' dacă justificarea/ dovada operațiunii pentru control este documentată. De exemplu, dovada aprobării este documentată de o semnătură și controlul, prin urmare, este vizibil.
<b>Testați în mod regulat acest</b>	Din drop-down meniu (meniul vertical), echipa de evaluare a riscurilor ar trebui să indice 'Da' sau 'Nu' dacă operațiunea de control este în mod





<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ		Ediția I	Revizia 0
			Pagina 47/67	

<b>control?</b>	regulat testată. Acest lucru ar putea fi testat de auditul intern sau extern sau de orice alt sistem de monitorizare.
<b>Cât de încrezători sunteți în eficacitatea acestui control?</b>	Parțial în baza răspunsurilor de la cele două întrebări anterioare, echipa de evaluare a riscurilor ar trebui să indice cât de încrezătoare este în eficacitatea controlului în atenuarea riscurilor identificate (ridicat, mediu sau scăzut). În cazul în care controlul nu este demonstrat sau nu a fost testat nivelul de încredere va fi scăzut. Dacă controlul nu este dovedit, atunci în mod clar nu se poate testa.
<b>Efectul controalelor combinate asupra riscului de IMPACT ținând cont de nivelele de încredere</b>	Din drop-down meniu (meniul vertical), echipa de evaluare a riscurilor ar trebui să selecteze un scor de la -1 la -4, indicând cât de mult cred ei că impactul riscurilor a fost redus de controalele în vigoare. Controalele care detectează fraudă reduc impactul fraudei deoarece acestea arată că mecanismele de control intern sunt funcționale.
<b>Efectul controalelor combinate asupra probabilității riscului ținând cont de nivelele de încredere</b>	Din drop-down meniu (meniul vertical), echipa de evaluare a riscurilor ar trebui să selecteze un scor de la -1 la -4, indicând cât de mult cred că s-a redus probabilitatea riscului datorită controalelor existente. Controalele care detectează fraudă numai indirect reduc probabilitatea fraudei.

#### Risc net

Riscul net se referă la nivelul de risc după ce s-a luat în considerare efectul oricărui control existent și eficacitatea lui, de exemplu situația așa cum este la momentul actual.

<b>Titlu coloană</b>	<b>Ghid</b>
----------------------	-------------





<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ		Ediția I	Revizia 0
			Pagina 48/67	

<b>Impactul Riscului (NET)</b>	<p>Această celulă va fi calculată automat prin deducerea efectului controalelor combinate de atenuare existente din impactul riscului BRUT. Rezultatul ar trebui revizuit având în vedere următoarele criterii pentru a confirma că evaluarea este încă rezonabilă:</p> <table><tr><td></td><td>Reputație</td><td>Pe obiective</td></tr><tr><td>1</td><td>Impact limitat</td><td>Munca suplimentară ce întârzie alte procese</td></tr><tr><td>2</td><td>Impact minor</td><td>Realizarea obiectivului operațional este întârziată</td></tr><tr><td>3</td><td>Impact major, ex. deoarece natura fraudei este deosebit de gravă sau mai mulți beneficiari sunt implicați</td><td>Realizarea obiectivului operațional este în pericol sau realizarea obiectivului strategic este întârziată</td></tr><tr><td>4</td><td>Anchetă/ Cerere oficială de la părțile interesate, ex. Parlamentul și/sau elemente negative în presă</td><td>Realizarea obiectivului strategic este în pericol</td></tr></table>		Reputație	Pe obiective	1	Impact limitat	Munca suplimentară ce întârzie alte procese	2	Impact minor	Realizarea obiectivului operațional este întârziată	3	Impact major, ex. deoarece natura fraudei este deosebit de gravă sau mai mulți beneficiari sunt implicați	Realizarea obiectivului operațional este în pericol sau realizarea obiectivului strategic este întârziată	4	Anchetă/ Cerere oficială de la părțile interesate, ex. Parlamentul și/sau elemente negative în presă	Realizarea obiectivului strategic este în pericol
	Reputație	Pe obiective														
1	Impact limitat	Munca suplimentară ce întârzie alte procese														
2	Impact minor	Realizarea obiectivului operațional este întârziată														
3	Impact major, ex. deoarece natura fraudei este deosebit de gravă sau mai mulți beneficiari sunt implicați	Realizarea obiectivului operațional este în pericol sau realizarea obiectivului strategic este întârziată														
4	Anchetă/ Cerere oficială de la părțile interesate, ex. Parlamentul și/sau elemente negative în presă	Realizarea obiectivului strategic este în pericol														
<b>Probabilitatea riscului (NET)</b>	<p>Această celulă va fi calculată automat prin deducerea efectului controalelor combinate de atenuare existente din probabilitatea riscului BRUT. Rezultatul ar trebui revizuit având în vedere următoarele criterii pentru a confirma că evaluarea este încă rezonabilă:</p> <table><tr><td>1</td><td>Nu se va produce niciodată</td></tr><tr><td>2</td><td>Se poate produce foarte rar</td></tr><tr><td>3</td><td>Se poate produce câteodată</td></tr><tr><td>4</td><td>Se poate produce adesea</td></tr></table>	1	Nu se va produce niciodată	2	Se poate produce foarte rar	3	Se poate produce câteodată	4	Se poate produce adesea							
1	Nu se va produce niciodată															
2	Se poate produce foarte rar															
3	Se poate produce câteodată															
4	Se poate produce adesea															



<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 49/67	

<b>Scorul total al riscului (NET)</b>	<p>Această celulă este calculată automat din valorile de la impactul riscului și de la probabilitatea riscului. Acesta este ordonat potrivit punctajului total:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1 – 3 – Tolerabil (Verde)</li> <li>• 4 – 6 – Semnificativ (Portocaliu)</li> <li>• 8 – 16 – Critic (Roșu)</li> </ul>
---------------------------------------	--

**Plan de acțiune pentru punerea în aplicare eficace și proporțională a măsurilor antifraudă**

Titlu coloană	Ghid
<b>Control Suplimentar Planificat</b>	Aici ar trebui să se prezinte o descriere completă a controlului planificat/ a măsurilor eficace și proporționale anti-fraudă. <b>Întrucât secțiunea 5 a notei de orientare stabilește principiile generale și metodele de combatere a fraudei, anexa 2 prevede pentru fiecare risc identificat, controale atenuante recomandate.</b>
<b>Persoană responsabilă</b>	Aici ar trebui dat un responsabil individual (sau rol) pentru orice control planificat. Această persoană ar trebui să fie de acord să preia responsabilitatea pentru control și să fie responsabilă pentru introducerea și funcționarea eficace a acestuia.
<b>Termenul limită pentru implementare</b>	Aici ar trebui inclus un termen limită pentru punerea în aplicare a controlului nou. Persoana desemnată trebuie să fie de acord cu acest termen și să fie responsabilă pentru introducerea noului control pana la această dată.
<b>Efectul controalelor suplimentare combinate planificate asupra impactului riscului</b>	Din drop-down meniu (meniul vertical), echipa de evaluare a riscurilor ar trebui să selecteze un scor de la -1 la -4, indicând cât de mult cred că se va reduce impactul riscului datorită controalelor planificate.
<b>Efectul controalelor suplimentare combinate planificate asupra probabilității riscului</b>	Din drop-down meniu (meniul vertical), echipa de evaluare a riscurilor ar trebui să selecteze un scor de la -1 la -4, indicând cât de mult cred că se va reduce probabilitatea riscului datorită controalelor planificate.





<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ		Ediția I	Revizia 0
			Pagina 50/67	

### Riscul țintă

Riscul țintă se referă la un nivel de risc după ce s-a ținut cont de efectul oricărui control curent și planificat.

Titlu coloană	Ghid																
Impactul Riscului (ȚINTĂ)	Această celulă va fi calculată automat prin deducerea efectului controalelor combinate de atenuare planificate din impactul riscului NET. Rezultatul ar trebui revizuit având în vedere următoarele criterii pentru a confirma că evaluarea este încă rezonabilă:																
		<table><tr><td></td><td>Reputație</td><td>Pe obiective</td></tr><tr><td>1</td><td>Impact limitat</td><td>Munca suplimentară ce întârzie alte procese</td></tr><tr><td>2</td><td>Impact minor</td><td>Realizarea obiectivului operațional este întârziată</td></tr><tr><td>3</td><td>Impact major, ex. deoarece natura fraudei este deosebit de gravă sau mai mulți beneficiari sunt implicați</td><td>Realizarea obiectivului operațional este în pericol sau realizarea obiectivului strategic este întârziată</td></tr><tr><td>4</td><td>Anchetă/ Cerere oficială de la părțile interesate, ex. Parlamentul și/sau elemente negative în presă</td><td>Realizarea obiectivului strategic este în pericol</td></tr></table>		Reputație	Pe obiective	1	Impact limitat	Munca suplimentară ce întârzie alte procese	2	Impact minor	Realizarea obiectivului operațional este întârziată	3	Impact major, ex. deoarece natura fraudei este deosebit de gravă sau mai mulți beneficiari sunt implicați	Realizarea obiectivului operațional este în pericol sau realizarea obiectivului strategic este întârziată	4	Anchetă/ Cerere oficială de la părțile interesate, ex. Parlamentul și/sau elemente negative în presă	Realizarea obiectivului strategic este în pericol
		Reputație	Pe obiective														
	1	Impact limitat	Munca suplimentară ce întârzie alte procese														
	2	Impact minor	Realizarea obiectivului operațional este întârziată														
	3	Impact major, ex. deoarece natura fraudei este deosebit de gravă sau mai mulți beneficiari sunt implicați	Realizarea obiectivului operațional este în pericol sau realizarea obiectivului strategic este întârziată														
	4	Anchetă/ Cerere oficială de la părțile interesate, ex. Parlamentul și/sau elemente negative în presă	Realizarea obiectivului strategic este în pericol														
Probabilitatea riscului (ȚINTĂ)	Această celulă va fi calculată automat prin deducerea efectului controalelor combinate de atenuare planificate din probabilitatea riscului BRUT. Rezultatul ar trebui revizuit având în vedere următoarele criterii pentru a confirma că evaluarea este încă rezonabilă:																
	1	Nu se va produce niciodată															
	2	Se poate produce foarte rar															





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ		Ediția I	Revizia 0
			Pagina 51/67	

	3	Se poate produce cateodată
	4	Se poate produce adesea
<b>Scorul total al riscului (ȚINTĂ)</b>	Această celulă este calculată automat din intrările de la impactul riscului și de la probabilitatea riscului. Acesta este ordonat potrivit punctajului total: <ul style="list-style-type: none"><li>• 1 – 3 – Tolerabil (Verde)</li><li>• 4 – 6 – Semnificativ (Portocaliu)</li><li>• 8 – 16 – Critic (Roșu)</li></ul>	



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 52/67	

### Anexa nr. 3 - Lista controalelor pentru reducerea riscurilor

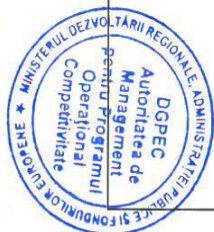
#### 1. SELECȚIA BENEFICIARILOR

##### Controale generale

- comisie secundară ar putea analiza deciziile individuale sau un eșantion din deciziile luate de către comisia de evaluare;
- Cursuri de formare adecvate cu privire la etică și integritate, care acoperă responsabilitățile individuale, după caz;
- Utilizarea de instrumente de procesare a datelor, cum ar fi **ARACHNE**;
- Audituri periodice independente (de exemplu, prin audit intern sau de către AA);
- Implementarea unor mecanisme de tip „semnal de alarmă” în cazul suspectării unui comportament fraudulos.

Risc de fraudă specific	Descrierea verificărilor	Controale de diminuare recomandate
Conflictele de interese în cadrul comisiei de evaluare	<b>Selecția beneficiarilor</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Toate cererile de aplicații sunt publicate</li> <li>• Toate aplicațiile sunt înregistrate</li> <li>• Toate aplicațiile sunt evaluate în conformitate cu criteriile aplicabile</li> <li>• Toate deciziile privind acceptarea /</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comisia de evaluare este compusă din personal de conducere care poate fi ales prin rotație, cu un anumit caracter aleatoriu în selectarea acestuia pentru participarea în fiecare comisie de evaluare.</li> <li>• <b>Politica de conflict de interese</b>, cu declarația anuală și registru.</li> </ul>
Declarațiile false ale ofertanților		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control încrucișat al documentelor suport până la surse independente de dovezi</li> <li>• Cunoașterea prealabilă a beneficiarului pentru a lua decizii informate cu privire la veridicitatea declarațiilor și informațiile prezentate.</li> </ul>

MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 53/67	



Dubla finanțare	respingerea aplicațiilor sunt comunicate de solicitanților <b>Piste de audit</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Procedurile trebuie să garanteze că există toate documentele necesare pentru a asigura o pistă de audit suficientă</li> </ul> <b>Sisteme de contabilitate, monitorizare și raportare financiară</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Existența unui sistem informatic capabil să furnizeze informații fiabile și relevante</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verificări încrucișate cu autoritățile naționale care administrează alte fonduri UE, și, de asemenea, cu alte state membre relevante, ori de câte ori este posibil, și ori de câte ori acest risc este evaluat ca relevant și probabil să apară.</li> </ul>
-----------------	--	--

Controale recomandate de diminuare a riscurilor

<b>2. IMPLEMENTAREA ȘI VERIFICAREA OPERAȚIUNILOR</b>
Controale generale



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 54/67	

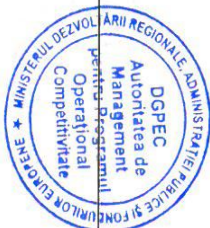
- Cerințe pentru beneficiari de a avea politici de conflict de interese, cu declarație anuală și registru;
- Planificarea instruirii pentru beneficiari pentru detectarea comportamentului fraudulos;
- Utilizarea de instrumente de procesare a datelor, cum ar fi **ARACHNE**;
- Implementarea unor mecanisme de tip „semnal de alarmă” în cazul suspectării unui comportament fraudulos;
- Verificări de management eficiente;
- Conformitatea beneficiarilor cu cerințele naționale de audit independent al costurilor proiectului.



Risc de fraudă specific	Descrierea controlului	Controale de diminuare recomandate
Achiziții pe loturi	<b>Îndrumarea beneficiarilor</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicarea eficientă către beneficiari a drepturilor și obligațiilor, în special regulile de eligibilitate naționale stabilite de program, regulile de eligibilitate comunitare aplicabile, condițiile specifice referitoare la produsele sau serviciile care urmează să fie furnizate în cadrul operațiunii, planul de finanțare, termenul limită pentru execuție, cerințele privind contabilitatea separată sau coduri contabile adecvate, informațiile care trebuie păstrate și comunicate</li> <li>• Existența unor reguli de eligibilitate</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• După caz, analizarea de către OIC a listei de contracte propuse înainte de implementarea programelor pentru contractele aflate sub prag</li> </ul>
Atribuirea directă pentru a evita licitația		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizarea de către OIC a unui eșantion de beneficiari ai procedurilor de atribuire directă.</li> <li>• Aprobarea procedurilor de atribuire directă de către OIC</li> </ul>
Lipsa procesului de licitație pentru furnizorii favorizați		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizarea de către OIC a unui eșantion de contracte de dimensiuni semnificative înainte de plata facturi pentru dovezi din licitație.</li> </ul>
Prelungirea contractelor existente pentru a evita reluarea competiției		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aprobarea prealabilă de către OIC a modificărilor la contract pentru extinderea acordului inițial peste un prag pre-definit semnificativ.</li> </ul>
Specificații fraudate pentru favorizarea anumitor ofertanți		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cerința OIC pentru beneficiari de a avea un mecanism secundar, altul decât, de exemplu departamentul de achiziții, care să verifice dacă specificațiile tehnice nu sunt restrictive. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> </ul>

MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 55/67	

Divulgarea datelor din ofertă	<p>naționale ale programului clare și lipsite de ambiguitate</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Existența unei strategii prin care să se asigure faptul că beneficiarii au acces la informațiile necesare și primesc un nivel adecvat de îndrumare</li> </ul> <p><b>Verificările de management</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Existența unei proceduri scrise și unei liste de verificare pentru verificările de management</li> <li>Verificările de management să fie finalizate înainte de certificare</li> <li>Toate cererile de rambursare să fie supuse unei verificări administrative, inclusiv verificarea cererii și documentelor justificative</li> <li>Verificări la fața locului care vor fi întreprinse în cazul în care proiectul este în curs</li> <li>Se păstrează dovezile pentru activitatea derulată și rezultatele obținute și se urmăresc constatările</li> <li>Prelevarea de probe pentru a se baza pe o evaluare adecvată a riscurilor</li> <li>Existența unor proceduri care să asigure că autoritatea de certificare primește</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cerința OIC pentru beneficiari de a avea un mecanism secundar care să efectueze o analiză a unui eșantion de ofertanți câștigători pentru orice indicii de cunoaștere prealabilă a informațiilor din ofertă. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> <li>Cerința OIC pentru un nivel ridicat de transparență în atribuirea de contracte, cum ar fi publicarea tuturor informațiilor contractului care nu sunt public sensibile. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> <li>Analizarea de către OIC a unui eșantion de ofertanți câștigători pentru orice indicii de cunoaștere prealabilă a informațiilor din ofertă</li> </ul>
Nedecларarea conflictelor de interese		<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Politici de conflict de interese</b>, cu declarație anuală și registru.</li> </ul>
Mita și comisioanele ilegale		<ul style="list-style-type: none"> <li>Cerința OIC pentru beneficiari de a avea un puternic control al procedurilor de atribuire, de exemplu, respectarea termenelor de depunere. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> <li>Cerința OIC pentru beneficiari de a verifica toate contractele atribuite cu un mecanism secundar de instrucțiuni, cum ar fi oferte câștigătoare care sunt foarte aproape de următoarea cea mai mică ofertă, oferte întârziate câștigătoare, și / sau dovezi ale corespondenței private între ofertantul câștigător și personalul însărcinat cu contractarea. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> <li>Analizarea de către OIC a unui eșantion de ofertanți câștigători pentru indicii cum ar fi oferte câștigătoare care sunt foarte aproape de următoarea cea mai mică ofertă, oferte întârziate câștigătoare, și / sau dovezi ale corespondenței private între ofertantul câștigător și personalul însărcinat cu contractarea, pentru orice indicii de comportament</li> </ul>





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 56/67	

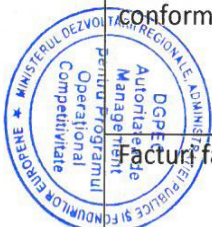


	toate informațiile necesare	fraudulos.
Ofertarea secretă	<b>Piste de audit</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>OIC păstrează înregistrări contabile care să ofere informații detaliate cu privire la cheltuielile efective ale beneficiarului în fiecare operațiune cofinanțată</li> <li>Specificațiile tehnice și planul financiar al operațiunii, rapoartele de progres și monitorizare, documentele referitoare la cerere, evaluare, selecție, aprobare de finanțare și procedurile de ofertare și contractare și rapoartele privind inspecția produselor și serviciile cofinanțate ar trebui să fie ținute la un nivel de management adecvat</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cerința OIC pentru beneficiari de a avea controale pentru a detecta conținutul neobișnuit al ofertelor (cum ar fi evaluatorii de oferte care au cunoștințe de piață) și la relații neobișnuite între părți terțe (de exemplu rotație de contracte). Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> <li>Cerința OIC ca beneficiarii să utilizeze prețuri comparative "de referință" pentru bunurile sau serviciile standard. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> </ul>
Manipularea ofertelor		<ul style="list-style-type: none"> <li>Cerința OIC pentru beneficiari de a derula o procedură de achiziții care să includă un proces transparent de deschidere a ofertelor și măsuri de securitate adecvate pentru ofertele nedeschise. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> </ul>
Manipularea prețurilor	<ul style="list-style-type: none"> <li>OIC ar trebui să verifice dacă beneficiarii mențin fie un sistem de contabilitate separat, fie un cod contabil separat pentru toate tranzacțiile</li> <li>Existența unor proceduri care să asigure că există toate documentele necesare pentru crearea unei piste de audit adecvate</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cerința OIC ca beneficiarii să deruleze controale pentru a confirma prețurile cotate de către terțe părți în alte surse independente. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> <li>Cerința OIC pentru utilizarea de către beneficiari a costurilor unitare standard pentru livrările achiziționate în mod regulat.</li> </ul>
Furnizorii de servicii tip "fantomă"		<ul style="list-style-type: none"> <li>Cerința OIC pentru beneficiari de a finaliza controale de fond la toate părțile terțe. Aceasta poate include controale generale pe pagina web, locația companiilor și informații de contact, etc. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari..</li> </ul>
Cereri de rambursare duble cu contractor unic		<ul style="list-style-type: none"> <li>Cerința OIC ca beneficiarii să revizuiască rapoartele de activitate și rezultatele contractelor pentru evidența costurilor (de exemplu, nume personal) și este prin contract permis să solicite dovezi suplimentare (de exemplu, sisteme de înregistrare a timpului). Verificarea funcționării</li> </ul>



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 57/67	

	<b>Contabilitate, monitorizare și raportare financiară</b>	acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.
Substituirea produsului	<ul style="list-style-type: none"> <li>Un sistem computerizat capabil să furnizeze informații credibile și relevante funcționează în mod eficient</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cerința OIC pentru beneficiari de a revizui produsele / serviciile achiziționate care nu respectă specificațiile contractuale, folosind experți în domeniu. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> <li>Analizarea de către OIC a unui eșantion de rapoarte de activitate și produse specifice / servicii achiziționate care nu respectă specificațiilor contractuale.</li> </ul>
Non-existența unor produse sau operația nu se efectuează în conformitate cu acordul de finanțare		<ul style="list-style-type: none"> <li>Cerința OIC pentru beneficiari de a solicita certificate de lucrări sau alte forme de certificate de verificare, acordate de către o terță parte independentă, la finalizarea contractului. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> <li>Analizarea de către OIC a unui eșantion de certificate de lucrări sau alte forme de certificate de verificare.</li> </ul>
Facturi false, exagerate sau duplicate		<ul style="list-style-type: none"> <li>Cerința OIC pentru beneficiari de a efectua o revizuire a facturilor depuse, pentru depistarea duplicării (de exemplu, mai multe facturi cu aceeași sumă, număr factură, etc), sau falsificării. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> <li>Cerința OIC pentru beneficiari de a compara prețul final al produselor / serviciilor cu bugetul și prețurile general acceptate pentru contracte similare. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> <li>Analizarea de către OIC a unui eșantion al rezultatelor proiectului în comparație cu costurile, pentru orice dovadă că lucrarea nu a fost finalizată sau costurile necesare au fost efectuate.</li> </ul>



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 58/67	

### 3. IMPLEMENTAREA ȘI VERIFICAREA OPERAȚIUNILOR

#### Controale generale

- Implementarea unui mecanism de tip „semnal de alarmă” în cazul suspectării unui comportament fraudulos;
- Utilizarea de instrumente de procesare a datelor, cum ar fi **ARACHNE**;
- Verificări de managementul eficiente;
- Conformitatea beneficiarilor cu cerințele naționale de audit independent al costurilor proiectului.

#### Risc de fraudă specific

#### Descrierea controlului

#### Controale de diminuare recomandate (sau controale specifice care vor fi incluse în verificările de management)

Cereri de plată pentru muncă insuficient calificată

#### Îndrumarea beneficiarilor

- Comunicarea eficientă către beneficiari a drepturilor și obligațiilor, în special regulile de eligibilitate naționale stabilite de program, regulile de eligibilitate comunitare aplicabile, condițiile specifice referitoare la produsele sau serviciile care urmează să fie furnizate în cadrul operațiunii, planul de finanțare, termenul limită pentru execuție, cerințele privind

- Analiza rapoartelor de activitate și financiare finale pentru eventualele discrepanțe între planificare și personalul real.
- Solicitare de dovezi suplimentare (de exemplu, certificate de calificare), pentru a confirma caracterul adecvat al oricăror înlocuiri de personal semnificative.
- Aprobare prealabilă a schimbărilor semnificative în cadrul personalului cheie.
- Cerințe pentru beneficiari de a revizui personalul-cheie al terței părți implicate în implementarea unui contract în comparație cu cel propus în ofertă și solicitarea de dovezi care să confirme caracterul adecvat al înlocuirilor de personal semnificative. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.
- Cerințe pentru beneficiari de a aproba schimbări semnificative în personalul terților. Verificarea funcționării acestui control de către Autoritatea de





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 59/67	



Costuri pentru forță de muncă falsă	<p>contabilitatea separată sau coduri contabile adecvate, informațiile care trebuie păstrate și comunicate</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Existența unor reguli naționale de eligibilitate ale programului clare și lipsite de ambiguitate</li> <li>Existența unei strategii prin care să se asigure faptul că beneficiarii au acces la informațiile necesare și primesc un nivel adecvat de instruire</li> </ul>	<p>Management pentru un eșantion de beneficiari.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Verificarea dovezilor de finalizare a activităților proiectului primite de la beneficiari, de exemplu, registre de prezență, sisteme de înregistrare de timp.</li> <li>Analiza rapoartelor de activitate și financiare finale pentru eventualele discrepante între activitățile planificate și cele reale.</li> <li>Cerințe pentru beneficiari de a verifica dovezile furnizate de către terțele părți în sprijinul realizării activităților, de exemplu, registre de prezență, realizarea pontajelor. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> <li>Cerințe pentru beneficiari de a verifica rapoartele de activitate și financiare finale pentru depistarea eventualelor discrepante între activitățile planificate și cele reale. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> </ul>
<p>Ore suplimentare neplătite cerute la plată ca și cheltuială efectuată</p>	<p><b>Verificări de management</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Existența unei proceduri scrise și unei liste de verificare pentru verificările de management</li> <li>Verificările de management să fie finalizate înainte de certificare</li> <li>Toate cererile de rambursare să fie supuse unei verificări administrative, inclusiv verificarea cererii și documentelor justificative</li> <li>Verificări la fața locului care vor fi întreprinse în cazul în care proiectul</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analiza rapoartelor de activitate și financiare finale și a documentelor justificative pentru a verifica dacă orele suplimentare se solicită (număr excesiv de ore de lucru pentru personalul implicat în proiect, un număr mai mic de personal de implementare decât a fost planificat, dar toate activitățile realizate).</li> <li>Cerințe pentru beneficiari de a verifica facturile de la furnizori prin comparație cu documentele justificative pentru indicii că orele suplimentare se solicită (număr excesiv de ore de lucru pentru personalul implicat în proiect, un număr mai mic de personal de implementare decât a fost planificat). Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> </ul>
Rate de timp incorecte în cerere	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verificări la fața locului care vor fi întreprinse în cazul în care proiectul</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analiza rapoartelor financiare finale prin comparație cu documentele justificative pentru costurile salariale reale suportate (de exemplu, contracte, data salarizării) și timpul petrecut în activitățile proiectului (de exemplu,</li> </ul>



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 60/67	



Costurile forței de muncă sunt repartizate în mod incorect între proiecte  Descrieri inexacte ale activitățile derulate de către personal  Cheltuieli de personal cerute la plată	este în curs <ul style="list-style-type: none"> <li>Se păstrează dovezile pentru activitatea derulată și rezultatele obținute și se urmăresc constatările</li> <li>Prelevarea de probe pentru a se baza pe o evaluare adecvată a riscurilor</li> <li>Existența unor proceduri care să asigure că autoritatea de certificare primește toate informațiile necesare</li> </ul>	sisteme de înregistrare a timpului, liste de prezență). <ul style="list-style-type: none"> <li>Pentru costurile cu forța de muncă ale terților, OIC impune ca beneficiarii să verifice facturile pentru costurile forței de muncă prin dovezi ale costurilor salariale reale suportate (de exemplu, contracte, data salarizării) și timpul petrecut în activitățile proiectului (de exemplu, sisteme de înregistrare a timpului, liste de prezență). Toate probele sunt analizate cu scepticism adecvat. OIC verifică funcționarea acestui control pentru un eșantion de beneficiari.</li> </ul>
	<b>Piste de audit</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>AM păstrează înregistrări contabile care să ofere informații detaliate cu privire la cheltuielile efective ale beneficiarului în fiecare operațiune cofinanțată</li> <li>Specificațiile tehnice și planul financiar al operațiunii, rapoartele de progres și monitorizare, documentele referitoare la cerere, evaluare, selecție, aprobare de finanțare și procedurile de ofertare și contractare și rapoartele privind inspecția produselor și serviciile cofinanțate ar trebui să fie ținute la</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analiza documentelor justificative de la beneficiari, pentru a verifica în mod independent repartizarea cheltuielilor de personal pentru activitățile din proiect, de exemplu, registre de prezență, sisteme de înregistrare a timpului, datele din registrele contabile.</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Analiza documentelor justificative de la beneficiari, pentru a verifica în mod independent finalizarea activităților proiectului, exemplu, registre de prezență, sisteme de înregistrare a timpului.</li> <li>Analiza rapoartelor de activitate și financiare finale privind discrepanțele între activitățile planificate și reale.</li> <li>Cerințe pentru beneficiari de a analiza dovezi de la terțe părți care să verifice independent finalizarea activităților, de exemplu, registre de prezență, existența pontajelor. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> <li>Cerințe pentru beneficiari de a analiza rapoartele de activitate și financiare finale pentru a depista eventuale discrepanțe între activitățile planificate și cele reale. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Analizarea dovezilor de la beneficiari, pentru a verifica în mod independent existența personalului de exemplu, contracte, detalii privind securitatea</li> </ul>

MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI E-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 61/67	

pentru personal care nu există  Cheltuieli de personal cerute la plată pentru activități desfășurate în afara perioadei de implementare	<p>un nivel de management adecvat</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• OIC ar trebui să verifice dacă beneficiarii mențin fie un sistem de contabilitate separat, fie un cod contabil separat pentru toate tranzacțiile</li> <li>• Existența unor proceduri care să asigure că există toate documentele necesare pentru crearea unei piste de audit adecvate</li> </ul> <p><b>Contabilitate, monitorizare și de raportare financiară</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Un sistem computerizat capabil să furnizeze informații credibile și relevante funcționează în mod eficient</li> </ul>	<p>socială.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cerințe pentru beneficiari de a analiza dovezi de la terțe părți care pot verifica în mod independent existența personalului de exemplu, contracte, detalii privind securitatea socială. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> <li>• Analizarea dovezilor de la beneficiari, care pot verifica în mod independent dacă costurile au fost suportate în perioada de implementare a proiectului de exemplu, facturile originale, extrase de cont.</li> <li>• Cerințe pentru beneficiari de a analiza dovezi de la terțe părți care pot verifica în mod independent dacă costurile au fost suportate în perioada de implementare a proiectului de exemplu, facturile originale, extrase de cont. Verificarea funcționării acestui control de către OIC pentru un eșantion de beneficiari.</li> </ul>
---	---	---



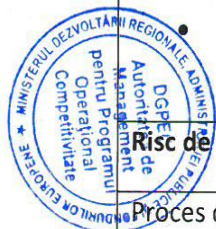
### 3. CERTIFICARE ȘI PLĂȚI



MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 62/67	

### Controale generale

- Politici de conflict de interese, cu declarație anuală și registru;
- Verificări de management eficiente;
- Implementarea unui mecanism de tip „semnal de alarmă” în cazul suspectării unui comportament fraudulos;
- Cursuri de formare adecvate cu privire la etică și integritate, care să acopere responsabilitățile individuale.



Risc de fraudă specific	Descrierea controlului	Controale de diminuare recomandate
Proces de verificare de management incomplet/inadecvat, care nu dă o asigurare reală împotriva fraudei	<b>Distribuirea sarcinilor în AM și AC</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• O definire și alocare de funcții clare</li> </ul> <b>Verificări de management</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiză secundară detaliată AM a unui eșantion de verificări de management, asigurându-se că au fost efectuate în conformitate cu regulile și standardele relevante.</li> </ul>
Proces de certificare incomplet/inadecvat, care nu dă o asigurare reală împotriva fraudei	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Existența unor proceduri scrise și liste de verificare cuprinzătoare pentru verificările de management</li> <li>• Verificările de management să fie finalizate înainte de certificare</li> <li>• Toate cererile de rambursare să fie supuse unei verificări administrative, inclusiv verificarea cererii și documentele justificative</li> <li>• Verificări la fața locului care vor fi întreprinse în cazul în care proiectul este în curs</li> <li>• Se păstrează dovezi pentru activitatea finalizată și</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Personalul care efectuează certificări de cheltuieli este calificat și instruit în mod corespunzător, inclusiv cursuri de perfecționare pe conștientizarea fraudei. AM analizează ca aceste programe de formare să fie adecvate.</li> <li>• Analizarea de către AA a certificării cheltuielilor efectuată de către AC, asigurându-se că au fost efectuate în conformitate cu regulile și standardele relevante.</li> </ul>
Conflictele de interese din cadrul Autorității de Management au o	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se păstrează dovezi pentru activitatea finalizată și</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procesul de plată are mai multe etape separate de aprobare, în cazul în care este necesară o dovadă</li> </ul>

MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI EK-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 63/67	

influență nejustificată în aprobarea plăților	rezultatele obținute și pentru urmărirea recomandărilor <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prelevarea de probe pentru a se baza pe o evaluare adecvată a riscurilor</li> <li>• Existența unor proceduri pentru a se asigura că autoritatea de certificare primește toate informațiile necesare</li> </ul>	pentru valabilitatea cheltuieli (de exemplu, opinii de audit independente) înainte de a se da aprobarea
Conflictele de interese din cadrul AC au o influență nejustificată în procesul de certificare	<b>Certificări</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Înregistrări contabile adecvate în format electronic la nivelul AC</li> <li>• Pista de audit din cadrul AC ar trebui să permită reconciliere între cheltuielile declarate Comisiei și declarațiile primite de la AM</li> <li>• AC a precizat informațiile de care are nevoie cu privire la procedurile operate de către AM pentru verificarea cheltuielilor și are proceduri care să asigure că acestea sunt primite în timp util</li> <li>• AC analizează rapoartele întocmite de către AM</li> <li>• AC analizează rezultatele tuturor auditurilor</li> <li>• AC se asigură că rezultatele acestor examinări sunt luate în considerare în mod corespunzător</li> <li>• AC reconciliază și face verificări aritmetice ale cererilor de plată</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procesul de certificare are mai multe etape separate de aprobare înainte de a se da confirmarea pentru valabilitate a cheltuielilor</li> </ul>
<b>4. ACHIZIȚII DIRECTE ALE OIC (dacă este cazul)</b>		





MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 64/67	

### Controale generale

- Analiza procedurilor de atribuire printr-un mecanism secundar, altul decât comisia de selecție (de exemplu, personalul de conducere din cadrul OIC);
  - Audit independent periodic;
  - Politica de conflict de interese, cu declarație anuală și registru;
  - Implementarea unor mecanisme de tip „semnal de alarmă” în cazul suspectării unui comportament fraudulos;
- Cursuri de formare adecvate cu privire la etică și integritate, care să acopere responsabilitățile individuale și consecințe pentru nerespectarea acestor principii.



### Risc de fraudă specific

#### Descrierea controlului

#### Controale suplimentare recomandate

Atribuirii directe nejustificate pentru a evita licitația sau selectarea furnizorilor favorizați

#### Piste de audit

- Existența procedurilor care să asigure că există toate documentele necesare pentru o pistă de audit adecvată

- Aprobări prealabile pentru toate atribuirile directe sunt date de un mecanism secundar, altul decât departamentul de achiziții (de exemplu, personalul de conducere din cadrul OIC).

Lipsa unei proceduri de licitație pentru furnizorii favorizați

#### Contabilitate, monitorizare și de raportare financiară

- Funcționarea eficientă a unui sistem computerizat capabil să furnizeze informații credibile și relevante

- Analiza independentă a contractelor de dimensiuni semnificative pentru dovezi de licitație înainte de plata oricărei facturi

Extinderea / extinderea contractelor existente pentru a evita relansarea

- Aprobări prealabile pentru toate extinderile de contract sunt date de un mecanism secundar, altul decât departamentul de achiziții (de exemplu, personalul de conducere din cadrul OIC).

Manipularea specificațiilor pentru a favoriza anumiți ofertanți

- Toate anunțurile de participare sunt analizate înaintea publicării de către un mecanism secundar, altul decât departamentul de achiziții (de exemplu, personal la nivel de conducere din cadrul OIC), care verifică

MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII  ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 65/67	

		ca specificațiile tehnice să nu fie restrictive.
Divulgarea datelor din oferta		<ul style="list-style-type: none"> <li>• O comisie secundară efectuează analiza unui eșantion de ofertanți câștigători pentru orice indicii de cunoaștere prealabilă a informațiilor din ofertă.</li> <li>• Nivel ridicat de transparență în atribuirea de contracte, cum ar fi publicarea tuturor informațiilor contractului care nu sunt public sensibile.</li> </ul>
Nedeclararea conflictelor de interese		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Politica de conflict de interese</b>, cu declarație anuală și registru</li> </ul>
Mita și comisioanele ilegale		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Existența unor termene limită</li> <li>• Analizarea unui eșantion de oferte câștigătoare pentru indicii cum ar fi oferte câștigătoare foarte aproape de următoarea oferta cea mai mică, oferte câștigătoare întârziate, și / sau dovezi ale corespondenței private între ofertantul câștigător și personalul însărcinat cu contractarea</li> </ul>





<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 66/67	

### 5. Formular avizare și aprobare procedură

Ațiune	Serviciul	Nume și prenume Funcție	Semnătura	Data	Mențiuni
Elaborat	SMFC	Doru Zafiu Consilier Superior		27.04 2017	
Verificat	SMFC	Sandală HILGEN Șef SMFC		27.04. 2017	
Avizat	OIC	Sorina DUMITRESCU Director General OIC		27.04 2017	
Aprobat	AM POC	SVETLANA GOMBOȘ Director General Direcția Generală Programe Europene Competitivitate – AM POC		27.04 2017	



<b>MINISTERUL CERCETĂRII ȘI INOVĂRII</b>  <b>ORGANISM INTERMEDIAR PENTRU CERCETARE</b>	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO.OI ER-11	
	EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ	Ediția I	Revizia 0
		Pagina 67/67	

## 6. Lista de distribuire a procedurii

Nr. crt.	Serviciul	Nume și prenume	Data distribuirii	Modul distribuirii (prin e-mail, în format hârtie, postare intranet etc)	Semnătura (dacă este cazul)
1.	Serviciu Programare	Daniela GHEORGHIAN		Scanat pe e-mail.	
2.	Serviciul Implementare	Ileana Gabriela NITU		Scanat pe e-mail.	
3.	Serviciul Monitorizare	Mihaela CIMPUIERU		Scanat pe e-mail.	
4.	Serviciul Management Financiar și Control	Sandală HILGEN		Scanat pe e-mail.	





## 2: ASSESSMENT OF EXPOSURE TO SPECIFIC FRAUD RISKS - IMPLEMENTATION OF PROGRAMME AND VERIFICATION OF ACTIVITIES

RISK DESCRIPTION							
Risk Ref	Risk Title	Risk description	Detailed risk description	Who is involved in the risk? (Managing Authority (MA) / Implementing Bodies (IP) / Certifying Authority (CA) / Beneficiaries (BF) / Third Parties (TP))	Is the risk internal (within the MA), external, or a result of collusion?	Is this risk relevant to your Managing Authority?	If you have answered NO, provide justification for your answer
<b>Implementation - public procurement risks for contracts tendered and managed by beneficiaries</b>							
IR1	Undisclosed conflict of interests or bribes and kickbacks	A member of staff of the beneficiary favours an applicant / tenderer because: - an undeclared conflict of interest occurred or - bribes or kickbacks were paid	1) Beneficiaries may award sub-contracts to third parties in which a member of staff has an interest, whether financial or otherwise. Similarly organisations may not fully disclose all conflicts of interest when applying for a contract or 2) Third parties that have applied for contracts may offer kickbacks or bribes to the beneficiaries in order to influence the award of contracts.	Beneficiaries and Third Parties	External	Y	
IR2	Avoidance of required competitive procedure	A beneficiary avoids the required competitive procedure in order to favour a particular applicant in either winning or maintaining a contract by: - split purchases or - unjustified single source award or - not organising a tendering process or - irregular extension of the contract.	1) Beneficiaries may split a purchase into two or more purchase orders or contracts in order to avoid having to launch a competitive procedure or higher-level management review or 2) Beneficiaries may falsify single source acquisition justification by drafting very narrow specifications or 3) Beneficiaries may award contracts to favoured third parties without the required tendering process or 4) Beneficiaries may extend original contract lengths via a contract amendment or additional condition, in order to avoid a re-tendering process.	Beneficiaries and Third Parties	External	Y	
IR3	Manipulation of the competitive procedure process	A member of staff of an MA favours a tenderer in a competitive procedure through: - rigged specifications or - leaking bid data or - manipulation of bids.	1) Beneficiaries may tailor requests for bids or proposals so that they contain specifications which are tailored to meet the qualifications of a particular bidder, or which only one bidder can meet. Specifications which are too narrow can be used to exclude other qualified bidders or 2) Contracting, project design or bid evaluation personnel from a beneficiary may leak confidential information to help a favoured bidder formulate a superior technical or financial proposal, such as estimated budgets, preferred solutions, or the details of competing bids or 3) Beneficiaries can manipulate bids after receipt to ensure that a favoured contractor is selected	Beneficiaries and Third Parties	External	Y	
IR4	Collusive bidding	Bidders manipulate the competitive procedure organised by a beneficiary to win a contract by colluding with other bidders or setting up fake bidders: - collusive bidding including bidding by interlinked companies or - phantom service provider	1) Third parties in a particular geographic area or region or industry can conspire to defeat competition and raise prices through various collusive bidding schemes, such as complementary bidding, bid suppression, bid rotation and market division or 2) Third parties may set up a 'phantom' service provider to submit complementary bids in collusive bidding schemes, to inflate costs or simply to generate fictitious invoices. In addition, an employee of the beneficiary can authorise payments to a fictitious seller in order to embezzle funds.	Third parties	External	Y	
IR5	Defective pricing	A bidder manipulates the competitive procedure by not specifying certain costs in its bid	Third parties may fail to disclose current, complete and accurate cost or pricing data in their price proposals resulting in an increased contract price.	Third Parties	External	Y	
IR6	Manipulation of cost claims	A contractor manipulates cost claims or invoices to overcharge or recharge incurred costs. - Single contractor double claims costs or - False, inflated or duplicate invoices.	1) A third party with multiple similar work orders might charge the same personnel costs, fees or expenses to several contracts or 2) Third parties might knowingly submit false, inflated or duplicate invoices, either acting alone or in collusion with contracting personnel.	Third Parties	External	Y	
IR7	Non-delivery or substitution of products	Contractors violate the contract conditions by non-delivery of agreed products or alterations and substitution with inferior quality - Product substitution or - Non-existence of products or operation not carried out in line with grant agreement	1) Third parties may substitute inferior quality items for those which are specified in the contract or otherwise fail to meet contract specifications and then knowingly misrepresent that they have. Beneficiaries may be complicit in this fraud or 2) Some or all products or services to be supplied as part of a contract may not be provided, or the contract was knowingly not carried out in line with the grant agreement.	Beneficiaries and Third Parties	External	Y	
IR8	Amendment of existing contract	A beneficiary and a contractor collude to amend an existing contract with more favourable conditions for the third party to such an extent that the original procurement decision is no longer valid.	Amendment may be made to a contract after it has been agreed between a beneficiary and a third party, changing the contract terms/conditions to such an extent that the original procurement decision may no longer be valid.	Beneficiaries and Third Parties	External	Y	



Implementation - risks with labour costs incurred within beneficiaries or third parties							
IR9	Overstatement of quality or activities of personnel	A contractor intentionally overstates the quality of provided personnel or activities to claim them as eligible costs. - Inadequately qualified labour or - Inaccurate descriptions of activities completed by personnel	1) A beneficiary or third party may propose a team of adequately qualified personnel in a tender, only to implement the action with personnel that are inadequately qualified or 2) A beneficiary or third party may knowingly falsify descriptions of tasks performed by personnel in order to ensure that costs claimed are considered eligible	Beneficiaries or Third Parties	External	Y	
IR10	False labour costs	A beneficiary claims knowingly false labour costs for activities that are not carried out or not carried out in accordance with the contract. - False labour costs or - Uncompensated overtime or - Incorrect time rates claimed or - Staff costs claimed for personnel that do not exist or - Staff costs claimed for activities that took place outside the implementation period.	1) A beneficiary or third party may knowingly claim false labour, by inflating the number of working hours completed by the trainers, or by falsifying documents supporting the existence of such events, such as the record of attendance and invoices for the renting of teaching rooms or 2) A beneficiary or third party may knowingly claim overtime where no credit for the extra hours is usually given to staff or 3) A beneficiary or third party may knowingly claim inflated rates for personnel by misrepresenting hourly rates or actual working hours 4) A beneficiary or a third party may falsify documentation in order to claim costs for personnel that are not employed, or which do not exist or 5) A beneficiary or third party may knowingly falsify documentation to ensure that costs appear to have been incurred during the relevant implementation period.	Beneficiaries or Third Parties	External	Y	
IR11	Labour costs are apportioned incorrectly to specific projects	A beneficiary knowingly incorrectly apportions staff costs between EU projects and other sources of funding	A beneficiary may knowingly incorrectly apportion staff costs between EU projects and other sources of funding	Beneficiaries	External	Y	
IRXX		<i>Insert description of additional risks...</i>				Y	