

KONTROLLER



RİSK TEMELLİ DOĞRULAMA (RBMV)

- ✓ RBMV = %100 doğrulama yapmadan %100 güvence sağlama yaklaşımıdır.
- ✓ Doğrulama derinliği = riskin düzeyi ile orantılıdır.
- ✓ Gerekirse doğrulama kapsamı genişletilebilir.



RİSK TEMELLİ DOĞRULAMA (RBMV)

Risk-temelli (risk-based), denetçilerin doğrulamalarını risk değerlendirmesi sonrasında maddi hata riskinin yüksek olduğu alanlara odaklaması gerektiği anlamına gelir.

Maddi hata riskinin düşük olduğu alanlarda ise kontrol çalışmalarının azaltılması gerekir. Harcamaların %100 ödeme doğrulaması teorik olarak mümkün olmakla birlikte, bu yalnızca risk düzeyinin o kadar yüksek olduğu durumlarda uygulanabilir ki; bu yaklaşımı zorunlu kılsın.

Yönetim doğrulamaları; yararlanıcıların ödeme taleplerine ilişkin idari doğrulamaları ve operasyonların yerinde (on-the-spot) doğrulamalarını içermelidir.



SORUMLULUK



Interreg
NEXT MED



Co-funded by
the European Union

Interreg Tüzüğü (AB) 2021/1059'un 46(3). Maddesi uyarınca,
Interreg NEXT MED Programına katılan Türkiye ve AB Üye Devletleri,
Ortak Hükümler Tüzüğü (AB) 2021/1060'un 74(1)(a) maddesinde belirtilen
yönetim doğrulamaları (management verifications) sorumluluğunu devralmıştır.

Akdeniz Ortak Ülkelerinde ise, Finansman Anlaşmaları uyarınca
Yönetim Makamı (Managing Authority), operasyonların Ortak Hükümler Tüzüğü (AB) 2021/1060'un 74(1)(a)
maddesine uygunluğunu doğrulamak amacıyla
yönetim doğrulamalarını (management verifications) gerçekleştirecektir..



Interreg
NEXT MED



Co-funded by
the European Union



MESULİYET

Kalite kontrolleri = doğrulama standartlarının korunmasının denetlenmesi.

Responsibility Distribution

- **Türkiye ve AB Üye Devletleri:** Madde 46(3) uyarınca yönetim doğrulamalarından sorumludur.
- **Akdeniz Ortak Ülkeleri:** Finansman Anlaşmaları uyarınca, yönetim doğrulamalarını **Yönetim Makamı** yürütür.
- **Kontrol İrtibat Noktaları,** kalite kontrollerinde Yönetim Makamı'nı destekler



Interreg
NEXT MED



Co-funded by
the European Union

Implementation Requirements

Kalite kontrolleri, her dönem başına birinci seviye denetçiler tarafından doğrulanan toplam Program harcamalarının **%10'unu örnekleme yöntemiyle** inceleyecektir.

AB Üye Devletlerinde ve Türkiye'de tespit edilen usulsüzlüklerde, Yönetim Makamı **usulsüzlük raporuna dayanarak** hareket eder.



Interreg
NEXT MED



Co-funded by
the European Union



SORUMLULUK- Akdeniz ülkeleri için



Interreg
NEXT MED



Co-funded by
the European Union

Partner

Raporu hazırlar ve kontrolöre sunar.

Controller

Kontrolör tarafından incelenen harcamalar (raporda yer alan giderler) doğrulanır ve kontrol raporu düzenlenir.

LP

- Tüm proje ortaklarından gelen ara raporları birleştirir.
- Proje raporunu hazırlar ve ödeme talebi ile birlikte Yönetim Makamına (MA) gönderir.

NC

Doğrulamayı yapar.

JS/MA

Doğrular ve öder.



Interreg



Co-funded by
the European Union

NEXT MED



RİSK TEMELLİ DOĞRULAMA (RBMV)



Interreg
NEXT MED



Co-funded by
the European Union

2014–2020 döneminde ENI CBC MED programı kapsamında yürütülen projelere ilişkin **MIS (Yönetim Bilgi Sistemi)** verilerinin analizine dayanarak; geçmişte **düzensizliklere (irregularities)** ve **hatalara** neden olan **risk faktörlerini** belirlemiştir.

- *Yüksek risk: İnsan Kaynakları ve Dış Hizmetler*
- *Düşük risk: Ekipman ve altyapı*



Interreg
NEXT MED



Co-funded by
the European Union



ÖRNEKLEM SEÇİMİ



Interreg
NEXT MED



Co-funded by
the European Union

Başlangıç Örneklem Seçimi

Bilgi Sistemi (JEMS), ortağın listesinde yer alan harcama kalemlerine dayanarak örneklem seçimi yapacaktır. Kontrolörler, **mesleki kanaatlerine dayanarak** (örn. **dolandırıcılık şüphesi**) örnekleme genişletebilir.

Hata Tespit Protokolü

Kontroller sırasında **hata tespit edilirse**, kontrolörler **mesleki kanaatlerini kullanarak** örnekleme genişletmelidir.

Genişletme; benzer harcamaları, **tüm maliyet kategorisini** veya **harcamaların %100'ünü** kapsayabilir.

Yapılan her örneklem genişletmesi **kontrol raporunda gerekçelendirilmek zorundadır**.



Interreg
NEXT MED



Co-funded by
the European Union



DEĞERLENDİRME



Interreg
NEXT MED



Co-funded by
the European Union

Ara ve Nihai Raporlarda (her ödeme talebi için, Birinci Seviye Kontrolör raporları dahil)

Raporlar üzerindeki kontroller; verilen hizmetlerin, sağlanan malzemelerin veya gerçekleştirilen işlerin gerçekten yerine getirilip getirilmediğini ve kurulduğunu/teslim edildiğini;

ayrıca LP ve PP'ler tarafından beyan edilen harcama kalemlerinin gerçekten ödendiğini ve bu harcamaların ilgili mevzuata ve Program kurallarına uygun olduğunu doğrulamak amacıyla gerçekleştirilir.



Interreg
NEXT MED



Co-funded by
the European Union



Yerinde Doğrulamalar (On-the-Spot Verifications)



Interreg
NEXT MED



Co-funded by
the European Union



Timing

Yerinde doğrulamalar **gerekli görülen herhangi bir zamanda** yapılabilir.



Mandatory Requirement

Aşağıdaki faaliyetleri yürüten
her proje ortağı için en az bir yerinde doğrulama
yapılması zorunludur

- Üretken yatırımlar (productive investments)
- Altyapı işlemleri (infrastructure)
- Ekipman alımları (equipment acquisition)



Implementation Stage

Yerinde doğrulamalar, **proje uygulaması yeterli ölçüde ilerlemiş durumdayken** gerçekleştirilmelidir.



Interreg
NEXT MED



Co-funded by
the European Union

