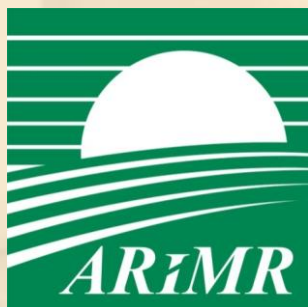




Instytut Auditorów  
Wewnętrznych  
IIA POLSKA

# Zarządzanie ryzykiem nadużyć w funduszach UE



**Podstawowe elementy systemu zarządzania  
ryzykiem nadużyć w Agencji Restrukturyzacji  
i Modernizacji Rolnictwa**

*Warszawa, 18 czerwca 2015*

# Podstawowe elementy systemu zarządzania ryzykiem nadużyć w ARiMR

## **Załącznik I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 907/2014**

przewiduje m.in., jako kryterium akredytacji, przeprowadzanie przez Agencję Płatniczą, przed autoryzowaniem żądania zapłaty, wewnętrznych działań kontrolnych w myśl rozporządzenia (UE) nr 1306/2013w celu zapobieżenia i wykrycia nadużyć finansowych. Powyższe działania kontrolne obejmują między innymi monitorowanie procedur.

**Ponadto AP zapewni, że jej pracownicy są odpowiednio przeszkoleni na wszystkich szczeblach operacyjnych, w tym w zakresie świadomości występowania nadużyć finansowych.**

# Podstawowe elementy systemu zarządzania ryzykiem nadużyć w ARiMR

- 1. Polityka zwalczania nadużyć finansowych w ARiMR.**
- 2. Nadużycie finansowe – definicja.**
- 3. Proces zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych.**
- 4. Analiza ryzyka nadużyć finansowych.**
- 5. Analiza istniejących procedur administracyjnych i ich monitorowanie.**
- 6. Rejestr wskaźników oszustwa – „czerwone flagi”.**
- 7. Przyjęcie odpowiednich regulacji wewnętrznych.**
- 8. Podnoszenie świadomości pracowników w zakresie nadużyć finansowych – szkolenia.**

# Podstawowe elementy systemu zarządzania ryzykiem nadużyć w ARiMR

Zarządzenie Nr 59/2014 Prezesa ARiMR z dnia 16 grudnia 2014 r.  
w sprawie wprowadzenia  
**polityki zwalczania nadużyć finansowych w ARiMR**



Zarządzenie określa zasady umożliwiające planowanie i realizację działań zapobiegawczych oraz wprowadzenie skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych z uwzględnieniem poziomu ryzyka.

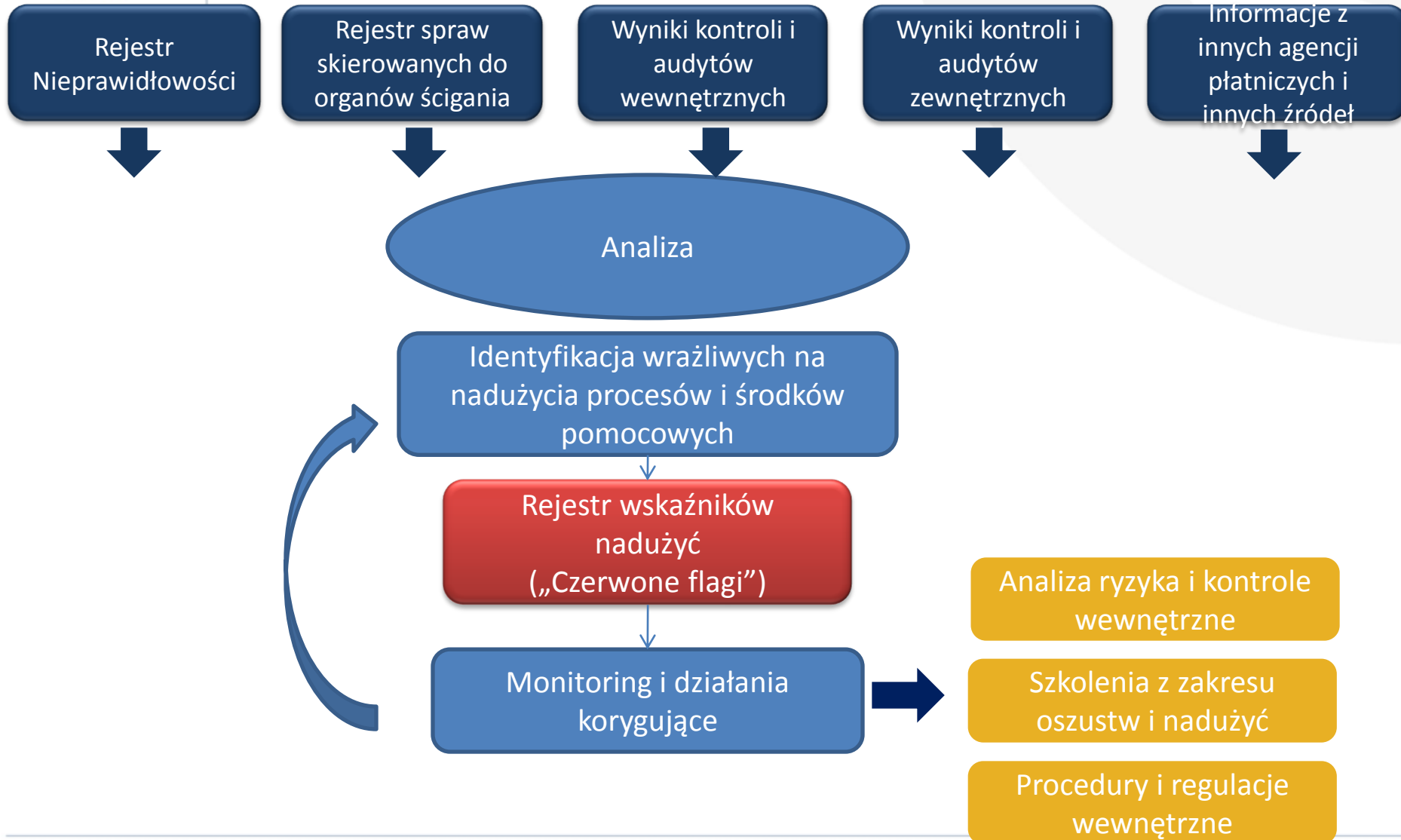
# Podstawowe elementy systemu zarządzania ryzykiem nadużyć w ARiMR

## Nadużycie finansowe

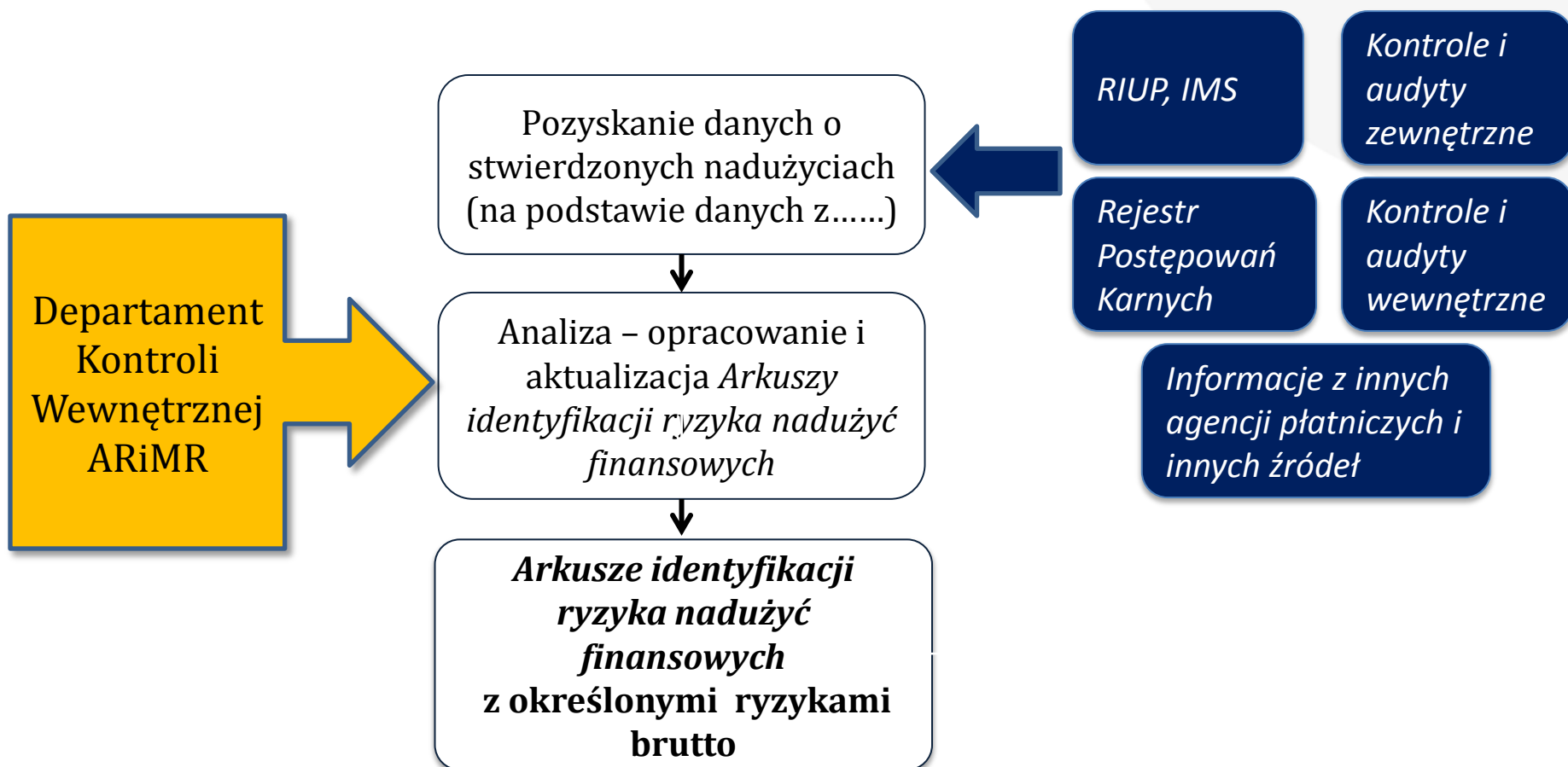
### - każde celowe działanie lub zaniechanie odnoszące się do:

- ✓ wykorzystania lub przedstawienia nieprawdziwych, niepoprawnych lub niepełnych oświadczeń lub dokumentów, które ma na celu sprzeniewierzenie lub bezprawne zatrzymanie środków z budżetu ogólnego Wspólnot Europejskich lub budżetów zarządzanych przez lub w imieniu Wspólnot Europejskich oraz budżetu krajowego,
- ✓ nieujawniania informacji z naruszeniem określonego zobowiązania, w tym samym celu,
- ✓ niewłaściwego wykorzystania takich środków do celów innych niż te, dla których zostały one pierwotnie udzielone.

# Podstawowe elementy systemu zarządzania ryzykiem nadużyć - schemat procesu



## Analiza ryzyk nadużyć finansowych



## Analiza istniejących procedur administracyjnych i ich monitorowanie

*Arkusze identyfikacji ryzyka nadużyć finansowych z określonymi ryzykami brutto*



Departamenty merytoryczne ARiMR  
(odpowiedzialne za wdrażane działania)



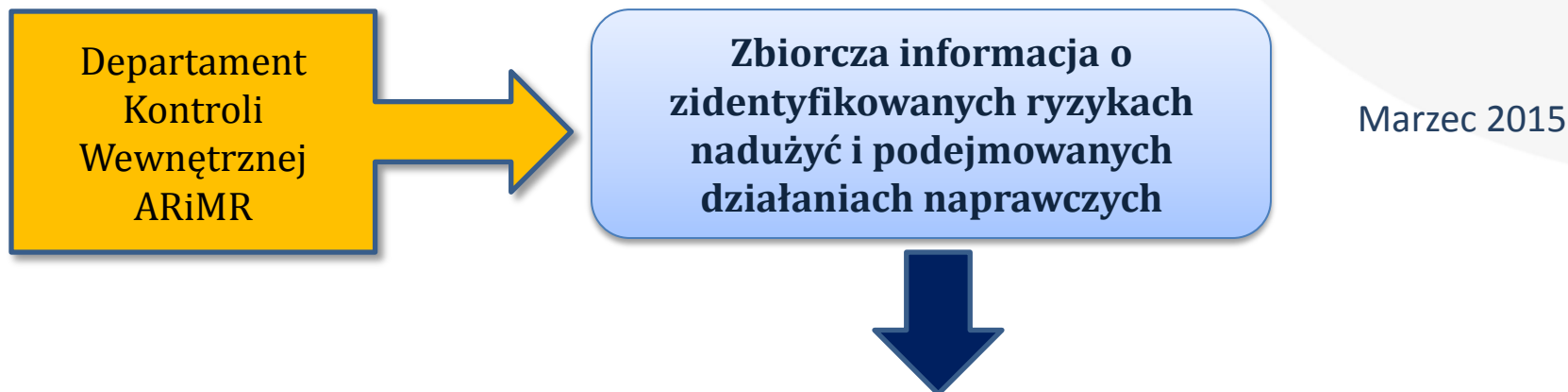
*Analiza Arkuszy identyfikacji ryzyka nadużyć finansowych*



- Określenie mechanizmów kontrolnych i ryzyka uzyskanego po ich zastosowaniu (ryzyko netto),
- Monitorowanie skuteczność działań zapobiegających, wykrywających i naprawczych.



## Ustanowienie rejestru wskaźników oszustwa – „Czerwone flagi”



Zidentyfikowano najczęściej występujące oraz obarczone największym ryzykiem nadużycia finansowe:

- ✓ przedkładanie faktur nieodzwierciedlających faktycznych zdarzeń gospodarczych,
- ✓ przedkładanie innych sfałszowanych, poświadczających nieprawdę, nierzetelnych dokumentów (zarówno na etapie przyznania pomocy jak i weryfikacji wniosków o płatność).

## Przyjęcie odpowiednich regulacji wewnętrznych w obszarze nadużyć

1. Przeprowadzenie w 2015 roku analizy ryzyka dla procedur stworzonych dla okresu 2014 – 2020.

**Weryfikacja poprawności przyjętych rozwiązań i skuteczności systemu przeciwdziałania nadużyciom finansowym**



2. Potwierdzenie istnienia systemowych i proceduralnych zabezpieczeń przed materializacją znanych ryzyk nadużyć finansowych, jak również zapewnienie, z uwzględnieniem specyfiki działań, spójności i komplementarności przyjętych rozwiązań.

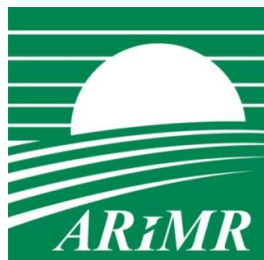
## Podnoszenie świadomości pracowników w zakresie nadużyć

**Szkolenie dla wszystkich pracowników ARiMR z zakresu  
„Identyfikacji i przeciwdziałania nadużyciom finansowym w  
ARiMR”.**

Szkolenie odbędzie się za pośrednictwem platformy  
e-learnigowej w II-III kwartale 2015 r.

# Podstawowe elementy systemu zarządzania ryzykiem nadużyć w ARiMR

**Dziękuję za uwagę**



**Rafał Urbaniak**  
**Departament Kontroli Wewnętrznej**  
**Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa**