|  |  | |  |  | | **TESTIRANJE SUSTAVA / POSTUPKA** | | | **TESTIRANJE TRANSAKCIJA** |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Postupak** | | **Obilježja rizika** | | | | **Obilježja kontrole** | | | **Program revizije** | **Literatura** |
| **Br.** | **Opis postupka / aktivnosti – cilj** | **Opis rizika** | | | **Procjena svojstvenih rizika** | **Opis kontrola za ublažavanje** | **Učestalost kontrola** | **Adekvatnost kontrola** | **Učinkovitost kontrola** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | |
|  | Opća pitanja | 1.1. „Moguće nejasne ili neažurirane smjernice i postupci mogu dovesti do neusklađenosti s odgovarajućom pravnom osnovom (Financijska uredba, pravila primjene), posebnim propisima (radni program Obzor 2020.) i stoga dovesti do spora ili naštetiti ugledu.  Napomena: GU X nije izvijestio o tekućim sudskim parnicama, pritužbama ili istragama Europskog ureda za borbu protiv prijevara (OLAF-a) u vezi s nabavom”  1.2. Nepravilnosti i pogreške zbog nepostojanja određenog osposobljavanja ili nedovoljne stručnosti / iskustva.  1.3. Neadekvatni postupci (tj. „uska grla” postupaka) i koordinacija među operativnim jedinicama i sektorom središnje nabave mogu uzrokovati kašnjenja, neefikasnost i negativan utjecaj na ostvarivanje ciljeva GU-a  1.4. Preuzimanja obveza u pogledu proračunskih odobrenih sredstava koja su delegirana ostalim GU-ovima, a za koja je GU X još uvijek odgovoran (križna daljnja delegacija i vertikalna sudelegacija kada se uspostave u povezanom sporazumu) možda neće dobiti utemeljeno uvjerenje. | Visok  Visok  Srednji  Srednji | - operativne uprave koriste se standardnim kontrolnim popisima za pokretanje poziva na podnošenje ponuda i dodjelu ugovora  - centralizirana *ex-ante* kontrola natječajne dokumentacije (R.2. Javna nabava)  - centralizirana *ex-ante* kontrola natječajne dokumentacije (R.2. Javna nabava)  - osposobljavanje na radnom mjestu; kontrolori se biraju među predanim inicijatorima”  - unutarnji postupci GU-a X povezani s nabavom (uključujući smjernice korak po korak s odgovornim sudionicima i kontrolnim popisima) objavljuju se na: CONNECTED.  - SPC-ov „kalendar” postupaka nabave  - popis nabave na servisu SharePoint  - popis odobrenih događaja i studija”  „Ugovori o razini usluge s delegiranim GU-ovima  Godišnja jamstvena izvješća o odobrenim sredstvima kojima se koriste delegirani GU-ovi.” | Po transakciji  Po transakciji  Po transakciji  Po transakciji |  | „1.1.a. Analize dokumenata sa smjernicama  1.1.b. Analize podataka iz izvješća računovodstvenog sustava na temelju nastanka poslovnog događaja (ABAC-a) radi utvrđivanja moguće podjele ugovora na manje ugovore (fr. „saucissonage”) (potrebno razmotriti pri odabiru uzorka)  2. Testovi salda i razgovori”  2. Testovi salda i razgovori  „1.3.a. Analize povezanih dokumenata  2. Smjernice/pomoć dostupna organizacijama proizvođača tijekom planiranja i javnog nadmetanja u pogledu testova salda.”  1.5. Pregled ugovora o razini usluge na najviše iznose i odgovarajućih godišnjih jamstvenih izvješća GU-ova |  |
|  | | | | | | | | |
| 1. Faza prije poziva na podnošenje ponuda | | | | | | | | |
|  | Potrebni su analiza, opće planiranje i organizacija postupka nabave | 2.1. Neusklađenost strateških ciljeva, radnog programa i primijenjenih postupaka nabave, nepostojanje pouzdanih postupaka za utvrđivanje potreba ili neefektivno prenošenje potreba u uvjete (natječajne specifikacije) može utjecati na ostvarivanje ciljeva nabave.  2.2. Loše planiranje nabave može uzrokovati prekid ili nedostupnost usluge, nepotrebno trošenje vremena i resursa.  2.3. Nedovoljno razmatranje zamjena za nabavu (npr. interni stručnjaci, zajednička nabava, uporaba već postojećih okvirnih ugovora) ili drugih mogućnosti (administrativnih dogovora, bespovratnih sredstava) može dovesti do neefektivne uporabe resursa.  2.4. Nedovoljna uporaba namjenske središnje baze podataka EZ-a, posebno za studije, može dovesti do udvostručivanja nabave. | Visok  Visok  Visok  Visok | „- odluke o financiranju (radni programi) odobravaju se putem skupa postupaka Comitology; globalne omotnice odobrava GU Z  -pokretanje postupaka odobrava se na razini uprave  - popis studija i događaja odobrava MT;  „- odluke o financiranju (radni programi) čine opći, okvirni plan nabave  - lokalni IT alati (PUMA, iFlow) pomažu u praćenju napretka spisa”  - za studije i događaje odobrenje potreba i odabira potrebno je na razini MT-a  „- provjeru postoje li slične studije u ostalim jedinicama/GU-ovima provode operativna jedinica i F4  - popis postojećih okvirnih ugovora  - obrazac zahtjeva za studiju uključuje „Rezultat bibliografske pretrage” | Godišnja  Godišnja  Po transakciji  Po transakciji |  | 2. Testovi salda i razgovori  2. Testovi salda i razgovori  2. Testovi salda i razgovori  „2.4.a. Analize provedenih studija, tj. provjera jesu li sve studije GU-a Y:  a) objavljene u MP-u  b) objavljene u bazi podataka studija EZ-a  c) objavljene u prilogu godišnjem izvješću o aktivnostima  2. Test salda (npr. slične / dvostruke studije)” |  |
| Faza poziva na podnošenje ponuda | | | | | | | | |
|  | Priprema postupka nabave | 3.1. Ciljne specifikacije mogu uzrokovati nepravedno ograničavanje tržišnog natjecanja.  3.2. Loše utvrđeni kriteriji odabira i dodjele ili njihovi ponderi mogu uzrokovati neadekvatnu evaluaciju ponuda ili neusklađenost potreba i predmeta isporuke.  3.3. Neispravno izvršenje ugovora ili neispravni predmeti ugovora zbog nedostataka natječajne dokumentacije ili nepostojanja ugovornih odredaba / neadekvatno primijenjenih ugovornih odredaba, neopravdane izmjene predložaka ugovora GU-a Z. | Visok  Visok  Visok | „ - operativne jedinice koriste se standardnim kontrolnim propisima  - centralizirana *ex-ante* kontrola natječajne dokumentacije (R.2. Javna nabava)”  „ - operativne jedinice koriste se standardnim kontrolnim propisima  - centralizirana *ex-ante* kontrola natječajne dokumentacije (R.2. Javna nabava)”  „ - operativne jedinice koriste se standardnim kontrolnim propisima  - centralizirana *ex-ante* kontrola natječajne dokumentacije (R.2. Javna nabava)” | Po transakciji  Po transakciji  Po transakciji |  | 2. Testovi salda i razgovori  2. Testovi salda i razgovori  2. Testovi salda i razgovori |  |
|  | | | | | | | | |
|  | Odabir i dodjela | 4.1. **Nejasni, neadekvatni kriteriji odabira i dodjele ili nepodoban / pristran odbor za evaluaciju može dovesti do toga da se ne dobije „najbolja vrijednost za novac”**  **4.2. Neutvrđena prijevara ili sukob interesa koji za posljedicu ima pristranu primjenu kriterija odabira i dodjele može dovesti do nejednakog postupanja prema ponuditeljima.**  **4.3. Nedovoljna opravdanost (dokumentacija) odluka o dodjeli.** | Visok  Srednji  Srednji | „ „- operativne jedinice koriste se standardnim kontrolnim propisima  - centralizirana *ex-ante* kontrola natječajne dokumentacije (R.2. Javna nabava)”  „- centralizirana *ex-ante* kontrola natječajne dokumentacije (R.2. Javna nabava)  „  - centralizirana *ex-ante* kontrola natječajne dokumentacije (R.2. Javna nabava) | Po transakciji  Po transakciji  Po transakciji |  | 2. Testovi salda i razgovori  2. Testovi salda i razgovori  2. Testovi salda i razgovori |  |
|  | | | | | | | | |