|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova EU (UT)** | **PRAVILA** | **Br. pravila** | **10** |
| **Prilog 07**  **Preporučene ublažavajuće kontrole za rizike od prijevara** | **Datum** | **Prosinac 2020.** |
| **Verzija** | **7.0** |
| **Pravilo donosi** | **Ministrica MRRFEU** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1. ODABIR PODNOSITELJA ZAHTJEVA** | | |
| **Sveobuhvatne kontrole** | | |
| * Sekundarni odbor mogao bi preispitivati pojedinačne odluke ili uzorak odluka koje je donio odbor za evaluaciju * Primjereni tečajevi izobrazbe iz etike i integriteta kojima su obuhvaćene pojedinačne odgovornosti, prema potrebi * Uporaba alata za dubinsku analizu podataka, kao što je **ARACHNE** * Redovite neovisne revizije (npr. unutarnjom revizijom ili revizijom koju obavlja revizorsko tijelo) * Za slučajeve sumnje na prijevarno postupanje može se uspostaviti mehanizam zviždanja | | |
| **Specifičan rizik od prijevare** | **Opis kontrole** | **Preporučene ublažavajuće kontrole** |
| Sukob interesa u odboru za evaluaciju | **Odabir podnositelja zahtjeva**   * Objavljuju se svi pozivi na podnošenje zahtjeva. * Svi se zahtjevi evidentiraju. * Svi zahtjevi ocjenjuju se u skladu s primjenjivim kriterijima. * Sve odluke o prihvaćanju/odbacivanju zahtjeva priopćuju se podnositeljima.   **Revizorski trag**   * Potrebno je uspostaviti postupke kojima će se osigurati čuvanje svih dokumenata potrebnih za osiguranje prikladnog revizorskog traga.     **Sustavi za računovodstvo, praćenje i financijsko izvještavanje**   * Računalni sustav koji pruža pouzdane i relevantne informacije učinkovito funkcionira. | * Odbor za evaluaciju sastoji se od nekoliko članova više uprave koji se mogu izmjenjivati, a čiji je izbor za sudjelovanje u svakom odboru za evaluaciju u određenoj mjeri nasumičan. * **Politika o sukobu interesa**, s godišnjom izjavom i upisnikom. |
| Lažne izjave podnositelja zahtjeva | * Unakrsna provjera pratećih dokumenata s neovisnim izvorima dokaza. * Uporaba prethodnog znanja o korisniku za donošenje informiranih odluka o istinitosti izjava i dostavljenih informacija. |
| Dvostruko financiranje | • Unakrsne provjere s nacionalnim nadležnim tijelima koja upravljaju drugim sredstvima EU-a i ostalim relevantnim državama članicama, kad god je to izvedivo, te kada je procijenjeno da je rizik relevantan i da postoji izvjesna vjerojatnost da će nastati. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2. PROVEDBA I PROVJERA OPERACIJA** | | | |
| **Sveobuhvatne kontrole** | | | |
| * Zahtjev da korisnici moraju imati politike o sukobu interesa, s godišnjom izjavom i upisnikom * Pružanje izobrazbe korisnicima o otkrivanju prijevarnog postupanja * Uporaba alata za dubinsku analizu podataka, kao što je **ARACHNE** * Za slučajeve sumnje na prijevarno postupanje može se uspostaviti mehanizam zviždanja * Učinkovite provjere upravljanja * Usklađenost s nacionalnim zahtjevima za neovisnu reviziju troškova projekata koji nastaju korisnicima | | | |
| **Specifičan rizik od prijevare** | **Opis kontrole** | **Preporučene ublažavajuće kontrole** | |
| Podijeljena kupnja | **Smjernice za korisnike**   * Učinkovito obavještavanje korisnika o njihovim pravima i obvezama, a posebno o nacionalnim pravilima prihvatljivosti koja su propisana za program, primjenjivim pravilima Komisije o prihvatljivosti, posebnim uvjetima u pogledu proizvoda ili usluga koje je potrebno isporučiti u okviru operacije, planu financiranja, roku izvršenja, zahtjevima koji se odnose na odvojeno računovodstvo ili primjerene računovodstvene šifre, informacijama koje treba čuvati i priopćiti. * Postojanje jasnih i nedvosmislenih nacionalnih pravila prihvatljivosti propisanih za program. * Postojanje strategije kojom će se osigurati da korisnici imaju pristup nužnim informacijama i dobiju odgovarajuće smjernice. | • Ako je potrebno, upravljačko tijelo preispituje popis predloženih ugovora prije provedbe programa za ugovore koji su neposredno ispod vrijednosti pragova | |
| Neopravdane izravne pogodbe radi izbjegavanja natječaja | • Upravljačko tijelo preispituje uzorak izravnih pogodbi korisnika.  • Prethodno odobrenje upravljačkog tijela za sve izravne pogodbe. | |
| Nepostojanje natječajnog postupka za preferirane dobavljače | • Upravljačko tijelo preispituje uzorak ugovora znatne veličine prije plaćanja računa radi dokaza o natječaju. | |
| Produljenje postojećih ugovora radi izbjegavanja ponovnog raspisivanja natječaja | • Upravljačko tijelo prethodno odobrava izmjene ugovora kojima se izvorni ugovor proširuje iznad prethodno definiranog znatnog praga. | |
| Prilagođene specifikacije u korist određenih ponuditelja | • Zahtjev upravljačkog tijela da korisnici imaju sekundarni mehanizam, uz odjel za javnu nabavu, koji će provjeriti jesu li specifikacije ponude preuske. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. | |
| Neovlaštena objava podataka iz ponude | * Zahtjev upravljačkog tijela da korisnici imaju sekundarni mehanizam kojim se uspoređuje uzorak uspješnih ponuda s konkurentnim ponudama tražeći naznake o prethodnom poznavanju podataka iz ponude. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. * Zahtjev upravljačkog tijela za visokim stupnjem transparentnosti u dodjeli ugovora, kao što je objava svih podataka iz ugovora koji nisu | |
|  |  |  | javno osjetljivi. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove |
|  | **Provjere upravljanja**   * Postojanje pisanih postupaka i sveobuhvatnih kontrolnih popisa za provjere upravljanja * Provjere upravljanja koje treba završiti prije ovjeravanja * Svi zahtjevi za nadoknadu mogu biti podložni administrativnoj provjeri, uključujući preispitivanje zahtjeva i popratne dokumentacije * Terenske provjere koje se provode kada je projekt u naprednoj fazi provedbe * Čuvaju se dokazi o izvršenim aktivnostima i dobivenim rezultatima i prate se nalazi * Uzorkovanje se mora temeljiti na primjerenoj procjeni rizika * Postojanje postupaka kojima će se osigurati da tijelo za ovjeravanje dobije sve nužne informacije     **Revizorski trag**   * Upravljačko tijelo trebalo bi čuvati računovodstvenu evidenciju u kojoj su sadržani detaljni podaci o izdacima koji su korisniku stvarno nastali u svakoj sufinanciranoj operaciji * Tehničke specifikacije i financijski plan operacije, izvješća o napretku i praćenju, dokumente o zahtjevima, evaluaciji, odabiru, odobravanju bespovratnih sredstava i natječajnim postupcima i postupcima ugovaranja te izvješća o inspekcijama sufinanciranih proizvoda i usluga treba čuvati na odgovarajućoj razini upravljanja. * Upravljačko tijelo trebalo bi provjeriti imaju li korisnici zaseban računovodstveni | • | kontrole na uzorku korisnika.  Upravljačko tijelo preispituje uzorak uspješnih ponuda u usporedbi s konkurencijom tražeći naznake o prethodnom poznavanju podataka iz ponude. |
| Neprijavljen sukob interesa |  | • **Politika sukoba interesa**, s godišnjom izjavom i upisnikom. |
| Podmićivanje | •  •  • | Zahtjev upravljačkog tijela za korisnici imaju snažne kontrole natječajnih postupaka, primjerice strogim poštovanjem rokova za podnošenje ponuda. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika.  Zahtjev upravljačkog tijela da korisnici preispitaju sve dodijeljene ugovore s pomoću sekundarnog mehanizma tražeći naznake kao što su velika blizina uspješne ponude sljedećoj najnižoj ponudi po redu, pobjeđivanje kasno podnesenih ponuda i/ili dokaze da je uspješan ponuditelj privatno komunicirao s osobljem koje sudjeluje u provedbi natječaja. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika.  Upravljačko tijelo preispituje uzorak uspješnih ponuda tražeći naznake kao što su velika blizina uspješne ponude sljedećoj najnižoj ponudi po redu, pobjeđivanje kasno podnesenih ponuda i/ili dokaze da je uspješan ponuditelj privatno komunicirao s osobljem koje sudjeluje u provedbi natječaja, koji mogu ukazivati na prijevarno ponašanje. |
| Tajno dogovaranje | •  • | Zahtjev upravljačkog tijela da korisnici imaju uspostavljene kontrole za otkrivanje upadno visokih ili neobičnih podataka u ponudama (kao što su evaluatori ponuda koji poznaju tržište) i neobičnih odnosa među trećim stranama (tj. rotacija ugovora). Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika.  Zahtjev upravljačkog tijela da korisnici uspostave „mjerila” za uspoređivanje cijena standardnih roba ili usluga. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. |
| Manipulacija ponudama | • | Zahtjev upravljačkih tijela da korisnici imaju natječajni postupak koji uključuje transparentni postupak otvaranja ponuda i odgovarajuća sigurnosna rješenja za neotvorene ponude.  Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. |
| Nedostaci u određivanju cijena | • | Zahtjev upravljačkog tijela da korisnici uspostave kontrole za provjeru cijena koje su navele treće strane usporedbom s neovisnim izvorima. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. |
|  | sustav ili zasebnu računovodstvenu šifru za sve transakcije  • Potrebno je uspostaviti postupke kojima će se osigurati čuvanje svih dokumenata potrebnih za osiguranje prikladnog revizorskog traga.    **Sustavi za računovodstvo, praćenje i financijsko izvještavanje**  Računalni sustav koji pruža pouzdane i relevantne informacije učinkovito funkcionira. | • | Zahtjev upravljačkog tijela da korisnici upotrebljavaju standardne jedinične troškove za redovito snabdijevanje. |
| „Nepostojeći” pružatelji usluga | • | Zahtjev upravljačkog tijela da korisnici izvršavaju potpune provjere svih trećih strana. To može uključivati općenite provjere *web* mjesta, lokacije poduzeća i kontaktnih podataka i slično.  Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. |
| Jedan izvođač prijavljuje dvostruke troškove | • | Zahtjev upravljačkog tijela da korisnici preispitaju izvješća o radu i rezultate ugovora u potrazi za dokazima o troškovima (npr. imena zaposlenika) i da im je ugovorom dopušteno tražiti dodatne dokaze (npr. sustavi za evidenciju radnog vremena).  Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. |
| Zamjena proizvoda | •  • | Zahtjev upravljačkog tijela da korisnici uspoređuju kupljene proizvode/usluge sa specifikacijama ugovora, uz pomoć relevantnih stručnjaka. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika.  Upravljačko tijelo preispituje uzorak izvješća o radu i određene proizvode/usluge u usporedbi sa specifikacijama ugovora. |
| Nepostojanje proizvoda ili neizvršavanje operacija u skladu sa sporazumom o bespovratnim sredstvima | •  • | Zahtjev upravljačkog tijela da korisnici traže potvrde o radovima ili druge oblike potvrda o provjeri koje dodjeljuje neovisna treća strana po završetku ugovora. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika.  Upravljačko tijelo preispituje uzorak potvrda o radovima ili drugih oblika potvrda o provjeri. |
| Lažni, napuhani ili dvostruki računi | • | Zahtjev upravljačkog tijela da korisnici provjere dostavljene račune u cilju otkrivanja mogućeg dvostrukog izdavanja (tj. više računa s istim iznosom, brojem računa itd.) ili krivotvorenja. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. |
|  |  | • | Zahtjev upravljačkog tijela da korisnici usporede konačnu cijenu proizvoda/usluga s proračunom i opće prihvaćenim cijenama za slične ugovore. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. |
|  |  | • | Upravljačko tijelo preispituje uzorak rezultata projekta u odnosu na troškove u potrazi za dokazima da posao nije izvršen ili o tome jesu li nastali troškovi bili nužni. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2. PROVEDBA I PROVJERA OPERACIJA** | | | |
| **Sveobuhvatne kontrole** | | | |
| * Za slučajeve sumnje na prijevarno postupanje može se uspostaviti mehanizam zviždanja * Uporaba alata za dubinsku analizu podataka, kao što je **ARACHNE** * Učinkovite provjere upravljanja * Usklađenost s nacionalnim zahtjevima za neovisnu reviziju troškova projekata koji nastaju korisnicima | | | |
| **Specifičan rizik od prijevare** | **Opis kontrole** | **Preporučene ublažavajuće kontrole (ili posebne provjere koje moraju biti uključene u provjere upravljanja)** | |
| Troškovi prijavljeni za neodgovarajuće kvalificiranu radnu snagu | **Smjernice za korisnike**   * Učinkovito obavješćivanje korisnika o njihovim pravima i obvezama, a posebno o nacionalnim pravilima prihvatljivosti koja su propisana za program, primjenjivim pravilima Komisije o prihvatljivosti, posebnim uvjetima u pogledu proizvoda ili usluga koje je potrebno isporučiti u okviru operacije, planu financiranja, roku izvršenja, zahtjevima koji se odnose na odvojeno računovodstvo ili primjerene računovodstvene šifre, informacijama koje treba čuvati i priopćiti. * Postojanje jasnih i nedvosmislenih nacionalnih pravila prihvatljivosti propisanih za program. * Postojanje strategije kojom će se osigurati da korisnici imaju pristup nužnim informacijama i dobiju odgovarajuće smjernice.     **Provjere upravljanja**   * Postojanje pisanih postupaka i sveobuhvatnih kontrolnih popisa za provjere upravljanja * Provjere upravljanja završene prije ovjeravanja | * Preispitivanje završnih izvješća o radu i financijskih izvješća u potrazi za razlikama između planiranog i stvarnog broja zaposlenika. * Zahtjev za dodatnim dokazima (npr. potvrde o kvalifikacijama) kao potvrde za primjerenost znatnijih nadomještanja * Prethodno odobrenje znatnih promjena ključnog osoblja * Zahtjev da korisnici provjere ključno osoblje treće strane koje sudjeluje u provedbi ugovora u odnosu na osoblje predloženo u ponudama i zatraže dokaze kojima se potvrđuje primjerenost znatnijih nadomještanja. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. * Zahtjev za korisnike da trećim stranama daju prethodno odobrenje za znatne promjene osoblja. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. | |
| Lažni troškovi radne snage | * Provjera dokaza koje su korisnici dostavili o završetku aktivnosti iz projekta, primjerice, upisnici i sustavi za evidenciju radnog vremena. * Preispitivanje završnih izvješća o radu i financijskih izvješća dobivenih od korisnika u potrazi za razlikama između planiranih i stvarnih aktivnosti. * Zahtjev korisnicima da provjere dokaze o provedenim aktivnostima koje su dostavile treće strane, primjerice, upisnici i evidencije radnog vremena. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. * Preispitivanje završnih izvješća o radu i financijskih izvješća u potrazi za razlikama između planiranih i stvarnih aktivnosti.   Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. | |
|  | * Svi zahtjevi za nadoknadu mogu biti podložni administrativnoj provjeri, uključujući preispitivanje zahtjeva i popratne dokumentacije * Terenske provjere koje se provode kada je projekt u naprednoj fazi provedbe * Čuvaju se dokazi o izvršenim aktivnostima i dobivenim rezultatima i prate se nalazi * Uzorkovanje se mora temeljiti na primjerenoj procjeni rizika * Postojanje postupaka kojima će se osigurati da tijelo za ovjeravanje dobije sve nužne informacije     **Revizorski trag**   * Upravljačko tijelo trebalo bi čuvati računovodstvenu evidenciju u kojoj su sadržani detaljni podaci o izdacima koji su korisniku stvarno nastali u svakoj sufinanciranoj operaciji * Tehničke specifikacije i financijski plan operacije, izvješća o napretku i praćenju, dokumente o zahtjevima, evaluaciji, odabiru, odobravanju bespovratnih sredstava i natječajnim postupcima i postupcima ugovaranja te izvješća o inspekcijama sufinanciranih proizvoda i usluga treba čuvati na odgovarajućoj razini upravljanja. * Upravljačko tijelo trebalo bi provjeriti imaju li korisnici zaseban računovodstveni sustav ili zasebnu računovodstvenu šifru za sve transakcije * Potrebno je uspostaviti postupke kojima će se osigurati čuvanje svih dokumenata potrebnih za osiguranje prikladnog revizorskog traga. |  |  |
| Neplaćen prekovremeni rad prijavljen je kao stvarni trošak | •  • | Preispitivanje završnih financijskih izvješća i izvješća o radu i popratne dokumentacije u potrazi za naznakama da je prijavljen prekovremeni rad (pretjerani broj radnih sati za osoblje koje sudjeluje u provedbi projekta, manji broj osoblja od planiranog, ali provedene sve aktivnosti).  Zahtjev za korisnike da usporede račune od dobavljača s popratnom dokumentacijom u potrazi za naznakama da je prijavljen prekovremeni rad (pretjerani broj radnih sati za osoblje koje sudjeluje u provedbi projekta, manji broj osoblja od planiranog). Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. |
| Prijavljena netočna plaća po satu | •  • | Usporedba završnih financijskih izvješća s dokazima o stvarno nastalim troškovima plaća (npr. ugovori, platne liste) i vremenom provedenim radeći na projektnim aktivnostima (npr. sustavi za evidenciju radnog vremena, evidencije radnog vremena).  Za troškove radne snage trećih strana – upravljačko tijelo zahtijeva od korisnika da preispitaju račune za troškove rada u odnosu na dokaze o stvarno nastalim troškovima plaća (npr. ugovori, platne liste) i vremenom provedenim radeći na projektnim aktivnostima (npr. sustavi za evidenciju radnog vremena, upisnici). Svi se dokazi pregledavaju s odgovarajućom dozom skeptičnosti. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. |
| Troškovi rada netočno su raspodijeljeni među projektima | • | Preispitivanje dokaza korisnika u cilju neovisne provjere raspodjele troškova osoblja po projektnim aktivnostima, primjerice, upisnici, sustavi za evidenciju radnog vremena, podaci iz poslovnih knjiga. |
| Netočni opisi aktivnosti koje je osoblje izvršilo | •  •  •  • | Provjera dokaza korisnika u cilju neovisne provjere završetka projektnih aktivnosti, primjerice, upisnici i sustavi za evidenciju radnog vremena.  Preispitivanje završnih izvješća o radu i financijskih izvješća u potrazi za razlikama između planiranih i stvarnih aktivnosti.  Zahtjev korisnicima da provjere dokaze koje su dostavile treće strane u cilju neovisne provjere završetka aktivnosti, primjerice, upisnici i sustavi za evidenciju radnog vremena.. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. Zahtjev korisnicima za preispitivanje završnih izvješća o radu i financijskih izvješća u potrazi za razlikama između planiranih i stvarnih aktivnosti. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. |
| Prijavljeni troškovi osoblja za osoblje koje ne postoji | **Sustavi za računovodstvo, praćenje i financijsko izvještavanje**  Računalni sustav koji pruža pouzdane i relevantne informacije učinkovito funkcionira. |  |  |
| •  • | Preispitivanje dokaza korisnika u cilju neovisne provjere postojanja osoblja, primjerice, ugovori, podaci o socijalnom osiguranju. Zahtjev za korisnike da preispitaju dokaze trećih strana kojima se može neovisno provjeriti postojanje osoblja, primjerice ugovori, pojedinosti o socijalnom osiguranju. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. |
| Troškovi osoblja prijavljeni za aktivnosti koje su se provodile izvan razdoblja provedbe | • | Preispitivanje dokaza korisnika na temelju kojih se može neovisno provjeriti jesu li troškovi nastali u okviru rokova provedbe projekta, primjerice izvorni računi, bankovna izvješća. |
|  |  | • | Zahtjev za korisnike da preispitaju dokaze trećih strana kojima se može neovisno provjeriti jesu li troškovi nastali u okviru rokova provedbe projekta, primjerice izvorni računi, bankovna izvješća. Upravljačko tijelo preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **3. OVJERAVANJE I PLAĆANJA** | | |
| **Sveobuhvatne kontrole** | | |
| * Politika sukoba interesa, s godišnjom izjavom i upisnikom * Učinkovite provjere upravljanja * Za slučajeve sumnje na prijevarno postupanje može se uspostaviti mehanizam zviždanja * Redoviti primjereni tečajevi izobrazbe iz etike i integriteta kojima su obuhvaćene pojedinačne odgovornosti | | |
| **Specifičan rizik od prijevare** | **Opis kontrole** | **Preporučene ublažavajuće kontrole** |
| Nepotpun/neprimjeren postupak provjere upravljanja kojim se ne pruža dovoljno osiguranje od prijevare | **Raspodjela funkcija u upravljačkom tijelu i tijelu za ovjeravanje**   * Jasno definirane i raspodijeljene funkcije     **Provjere upravljanja**   * Postojanje pisanih postupaka i sveobuhvatnih kontrolnih popisi za provjere upravljanja * Provjere upravljanja koje treba završiti prije ovjeravanja * Svi zahtjevi za nadoknadu mogu biti podložni administrativnoj provjeri, uključujući preispitivanje zahtjeva i popratne dokumentacije * Terenske provjere koje se provode kada je projekt u naprednoj fazi provedbe * Čuvaju se dokazi o izvršenim aktivnostima i dobivenim rezultatima i prate se nalazi * Uzorkovanje se mora temeljiti na primjerenoj procjeni   rizika   * Postojanje postupaka kojima će se osigurati da tijelo za ovjeravanje dobije sve nužne informacije     **Ovjere**   * Tijelo za ovjeravanje trebalo bi čuvati odgovarajuću računovodstvenu evidenciju u elektroničkom obliku. | • Upravljačko tijelo provodi detaljno sekundarno preispitivanje uzorka provjera upravljanja provjeravajući jesu li izvršene u skladu s relevantnim smjernicama i normama. |
| Nepotpun/neprimjeren postupak ovjere kojim se ne pruža dovoljno osiguranje protiv prijevare | * Osoblje koje izvršava ovjere izdataka primjereno je kvalificirano i osposobljeno te je prošlo tečaj obnove znanja o prijevarama. Upravljačko tijelo preispituje prikladnost tih programa izobrazbe. * Revizorsko tijelo preispituje ovjere izdataka koje izvršava tijelo za ovjeravanje osiguravajući da su izvršene u skladu s relevantnim smjernicama i standardima. |
| Sukob interesa u upravljačkom tijelu ima neprimjereni utjecaj na odobravanje plaćanja | • Postupak plaćanja sastoji se od nekoliko zasebnih faza odobravanja, pri čemu je prije odobravanja potrebno dostaviti dokaze o osnovanosti izdataka (npr. neovisna revizorska mišljenja) |
| Sukob interesa u tijelu za ovjeravanje ima neprimjereni utjecaj na odobravanje plaćanja | • Postupak ovjeravanja sastoji se od nekoliko zasebnih faza odobravanja prije davanja potvrde o osnovanosti izdataka |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **3. OVJERAVANJE I PLAĆANJA** | | |
|  | * Revizorskim tragom u tijelu za ovjeravanje trebalo bi se omogućiti usklađivanje izdataka prijavljenih Komisiji s izvješćima zaprimljenima od upravljačkog tijela. * Tijelo za ovjeravanje navelo je koji su mu podaci potrebni o postupcima koje provodi upravljačko tijelo za provjeru izdataka i uspostavilo je postupke kojima će osigurati da ih pravovremeno primi. * Tijelo za ovjeravanje preispituje izvješća koja je sastavilo upravljačko tijelo * Tijelo za ovjeravanje preispituje rezultate svih revizija * Tijelo za ovjeravanje osigurava da se rezultati tih pregleda ispravno uzimaju u obzir * Tijelo za ovjeravanje usklađuje i izvršava aritmetičke provjere zahtjeva za plaćanje |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **4. IZRAVNA NABAVA UPRAVLJAČKIH TIJELA** (samo ako je primjenjivo) | | |
| **Sveobuhvatne kontrole** | | |
| * Preispitivanje dodijeljenih ugovora sekundarnim mehanizmom koji nije odbor za odabir (npr. osoblje više razine unutar upravljačkog tijela) * Redovite neovisne revizije * Politika sukoba interesa, s godišnjom izjavom i upisnikom * Za slučajeve sumnje na prijevarno postupanje može se uspostaviti mehanizam zviždanja. * Redoviti primjereni tečajevi izobrazbe iz etike i integriteta kojima su obuhvaćene pojedinačne odgovornosti i posljedice nepridržavanja | | |
| **Specifičan rizik od prijevare** | **Opis kontrole** | **Dodatne preporučene kontrole** |
| Neopravdane izravne pogodbe radi  izbjegavanja natječaja ili odabira preferiranih dobavljača | **Revizorski trag**   * Potrebno je uspostaviti postupke kojima će se osigurati čuvanje svih dokumenata potrebnih za osiguranje prikladnog revizorskog traga.     **Sustavi za računovodstvo, praćenje i financijsko izvještavanje**   * Računalni sustav koji pruža pouzdane i relevantne informacije učinkovito funkcionira. | • Za sve izravne pogodbe odobrenje daje sekundarni mehanizam koji nije odjel za javnu nabavu (npr. osoblje više razine unutar upravljačkog tijela) |
| Nepostojanje natječajnog postupka za preferirane dobavljače | • Neovisna revizija velikih ugovora prije plaćanja računa u potrazi za dokazima o natječaju. |
| Proširenje/produljenje postojećih ugovora radi izbjegavanja ponovnog raspisivanja natječaja. | • Prethodno odobrenje za sva produljenja ugovora daje sekundarni mehanizam koji nije odjel za javnu nabavu (npr. osoblje više razine unutar upravljačkog tijela) |
| Prilagođene specifikacije u korist određenih ponuditelja | • Sve obavijesti o sklapanju ugovora prije objave preispituje sekundarni mehanizam koji nije odjel za javnu nabavu (npr. osoblje više razine u upravljačkom tijelu), od kojih svaki provjerava jesu li specifikacije ponude preuske. |
| Neovlaštena objava podataka iz ponude | * Sekundarni odbor uspoređuje uzorak uspješnih ponuda s konkurentnim ponudama tražeći naznake o prethodnom poznavanju podataka iz ponude. * Visoki stupanj transparentnosti u dodjeli ugovora, kao što je objava svih podataka iz ugovora koji nisu javno osjetljivi. |
| Neprijavljen sukob interesa | • **Politika sukoba interesa**, s godišnjom izjavom i upisnikom. |
| Podmićivanje | * Poštovanje rokova za podnošenje. * Preispitivanje uzorka uspješnih ponuda tražeći naznake kao što su velika blizina uspješne ponude sljedećoj najnižoj ponudi po redu, pobjeđivanje kasno podnesenih ponuda i/ili dokaze da je uspješni ponuditelj privatno komunicirao s osobljem koje sudjeluje u provedbi natječaja. |