

Załącznik nr Narzędzie do przeprowadzenia analizy ryzyka, w tym nadużyć finansowych

Samoocena ryzyk, w tym nadużyć w projekcie:

1. Ocena narażenia na szczególne ryzyko nadużyć:

| Nazwa ryzyka | Opis ryzyka | Szczegółowy opis ryzyka | Czy ryzyko to dotyczy beneficjenta ? | Jeżeli NIE, proszę podać uzasadnienie udzielenia takiej odpowiedzi. |
|---------------------------|---|---|---|--|
| Ukryty konflikt interesów | Pracownik beneficjenta faworyzuje oferenta, ponieważ wystąpił niezgłoszony konflikt interesów | Beneficjenci mogą zawierać umowy o wykonawstwo/ dostawę z wykonawcami/ dostawcami, w których ich pracownik ma swoje interesy, czy to finansowe, czy to innego rodzaju. Podobnie, organizacje mogą nie w pełni ujawniać wszystkie konflikty interesów, gdy występują o udzielenie zamówienia | | |
| Korupcja | Pracownik beneficjenta faworyzuje oferenta, ponieważ zapłacono łapówkę bądź nielegalne honorarium | Oferenci, którzy złożyli wniosek o udzielenie zamówienia, mogą oferować beneficjentom łapówki, nielegalne honoraria lub inne niefinansowe korzyści, by wpłynąć na decyzję o udzieleniu zamówienia. | | |
| Zmowa oferentów | W celu wygrania, oferenci manipulują procedurami zamówień poprzez znowę przetargową | Wykonawcy/dostawcy mogą wchodzić w nielegalne porozumienia, w celu wyeliminowania konkurencji i podwyższenia cen. Schematy takie mogą obejmować podział rynku, rotację ofert, składanie oferty zabezpieczającej, ograniczanie ofert przetargowych. | | |
| Zmowa oferentów | W celu wygrania, oferenci manipulują procedurami zamówień poprzez powoływanie do życia „fałszywego” oferenta. | Wykonawcy/dostawcy mogą utworzyć fikcyjne przedsiębiorstwo, które ma złożyć ofertę w celu podwyższenia kosztów lub generowanie fikcyjnych faktur. Dodatkowo, pracownicy beneficjenta mogą zatwierdzać płatności na rzecz fikcyjnych sprzedawców w celu sprzeniewierzenia funduszy. | | |

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| Manipulowa nie kosztami | Wykonawca manipuluje fakturami w celu zawyżenia kosztów - podwójne ujmowanie tych samych kosztów lub fałszywe, zawyżone faktury. | Wykonawcy/dostawcy mogą umyślnie składać fałszywe lub podwójne faktury, działając samodzielnie lub w zмовie z pracownikami beneficjenta. | | |
| Brak dostarczenia produktu lub dostarczanie substytutów | Wykonawca narusza umowę poprzez nie dostarczanie określonych produktów lub ich zmianę lub zamianę na towary/produkty gorszej jakości. | 1) Wykonawcy/dostawcy mogą dostarczać substytuty gorszej jakości zamiast towarów/ materiałów wskazanych w kontrakcie. Mogą też w inny sposób umyślnie ukrywać niespełnianie wymogów kontraktu. Pracownicy beneficjenta mogą współuczestniczyć w tym nadużyciu. 2) Część usług/towarów, których dostarczenie wymagał kontrakt mogły zostać niedostarczone. | | |
| Zawyżanie kwalifikacji personelu | Wykonawca celowo zawyża kwalifikacje pracowników lub jakość ich działań. - Niewłaściwe kwalifikacje personelu lub zmieniony skład personalny przy wykonywaniu projektu. | Wykonawca w swojej ofercie może zaproponować personel odpowiedni do celów projektu, ale w momencie wdrażania będzie wykorzystywał osoby o niższych kwalifikacjach. | | |
| Nierzetelne dokumenty | Wykonawca przedstawia nierzetelne dokumenty. Np. fałszuje kwalifikacje personelu | Wykonawca w swojej ofercie proponuje formalnie personel odpowiedni do celów projektu, jednak świadectwa świadczące o kwalifikacjach personelu są sfalszowane. | | |
| Beneficjent nie realizuje Projektu w sposób zgodny z postanowieniami Umowy | Beneficjent nie posiada dokumentacji potwierdzającej realizację Projektu, nie realizuje Projektu zgodnie z przyjętym harmonogramem oraz zgodnie z jego celem i przeznaczeniem. | Zadania w Projekcie nie są realizowane z uwagi na brak rozstrzygnięcia postępowań przetargowych, bądź rozwiązania umów z wykonawcami. Beneficjent nie dotrzymuje terminów realizacji Projektu m.in. z uwagi na późniejsze zawarcie umów, bądź problemy wykonawców z dostępem materiałów budowlanych, pracowników, wzrostem kosztów, itp. Powyższe może spowodować nie osiągnięcie celów Projektu i konieczność rozwiązania Umowy | | |

| | | | | |
|-------|--|--|--|--|
| Inne: | | | | |
|-------|--|--|--|--|

2. Posiadane mechanizmy/narzędzia kontrolne do których, w stosunku do stwierdzonych ryzyk, beneficjent się zobowiązał zawierając umowę o dofinansowanie projektu, w tym mające ograniczać zidentyfikowane w punkcie 1 ryzyka¹.

| Nazwa mechanizmu/narzędzia kontrolnego ograniczającego ryzyko | Czy Beneficjent stosuje rozwiązanie (TAK/NIE) | a) Odniesienie do regulacji: procedur, zasad, przyjętych rozwiązań lub wskazanie innych dowodów potwierdzających odpowiedź TAK albo b) uzasadnienie odpowiedzi NIE; inne UWAGI |
|---|---|---|
| Środowisko kontroli | | |
| Beneficjent posiada politykę antykorupcyjną. | | |
| Beneficjent posiada i stosuje politykę w zakresie przeciwdziałania konfliktowi interesów | | |
| Beneficjent wdrożył i stosuje kodeks etyki. | | |
| Beneficjent prowadzi cykliczne szkolenia dla personelu z zakresu etyki, zapobiegania korupcji, konfliktom interesu. | | |
| Beneficjent szkoli pracowników z zakresu zapobiegania i wykrywania nadużyć finansowych (w tym złowionych przetargowych) w ramach zamówień publicznych. | | |
| Beneficjent szkoli pracowników w zakresie wykrywania fałszywych dokumentów | | |
| Beneficjent wdrożył mechanizm do sygnalizowania przypadków będących podejrzeniami wystąpienia nieprawidłowości lub nadużyć finansowych oraz zapewnia ochronę sygnalistom | | |
| Beneficjent informuje pracowników o skutkach korupcji. | | |
| Beneficjent posiada komórkę odpowiedzialną za audyt wewnętrzny | | |
| Beneficjent posiada silny system kontroli wewnętrznej. | | |
| Beneficjent posiada politykę dotyczącą prezentów i reprezentacji | | |
| Beneficjent posiada system zarządzania jakością lub stosuje kontrolę zarządczą lub odpowiadające im inne rozwiązania zarządzania ryzykiem, w ramach których analizowane są ryzyka mogące dotyczyć projektu. | | |

¹ Beneficjent nie musi posiadać wszystkich mechanizmów. Mechanizmy powinny być dostosowane do stwierdzonych ryzyk, wielkości Beneficjenta oraz udzielonego dofinansowania

| | | |
|--|--|--|
| System zamówień | | |
| Beneficjent stosuje jasny i przejrzysty system zamówień. Zamówienia są udzielane w trybie konkurencyjnym, a decyzja o udzieleniu zamówienia zapada wieloosobowo (np. stosowanie przez beneficjentów udzielających zamówień ustawy prawo zamówień publicznych) | | |
| Beneficjent weryfikuje oświadczenia dot. konfliktu interesów składane zgodnie z art.56 ustawy Prawo zamówień publicznych. | | |
| Beneficjent weryfikuje postępowania przetargowe w przypadku pojawienia się podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego. | | |
| Składy zespołów odpowiedzialnych za udzielania zamówień u beneficjenta podlegają rotacji. | | |
| Beneficjent weryfikuje na próbie udzielone zamówienia pod kątem symptomów wystąpienia nadużyć. | | |
| Beneficjent posiada procedury kontrolne wykrywające powtarzające się wysokie oferty lub oferty z odbiegającymi od normy danymi oraz budzące wątpliwość odnośnie zależności pomiędzy oferentami - tzw. Metodyka antyzmowowa | | |
| Beneficjent porównuje ceny ofert z cenami rynkowymi . | | |
| Beneficjent sprawdza czy przedsiębiorstwa uczestniczące w przetargu są ze sobą powiązane (kierownictwo, właściciele itp.) przy użyciu źródeł ogólnodostępnych. | | |
| Beneficjent sprawdza czy przedsiębiorstwa, które uczestniczyły w przetargu, stają się następnie wykonawcami lub podwykonawcami zwycięskiego oferenta. | | |
| Beneficjent wymaga od zwycięzcy postępowania złożenia oświadczenia o złożeniu niezależnej oferty. | | |
| Pracownicy beneficjenta znają symptomy zmów przetargowych. | | |
| Realizacja projektu | | |
| Beneficjent sprawdza wyniki realizacji zamówień i zleceń w celu potwierdzania kosztów (np. sprawdzanie nazwisk zatrudnionego personelu, ilości i parametrów dostarczanych towarów i materiałów) oraz posiada klauzule w umowach, które zezwalają na żądanie dodatkowych dowodów potwierdzających zrealizowanie umowy/kontraktu w założonym kształcie (np. systemy rejestrowania czasu pracy zatrudnionego personelu, certyfikaty jakości materiałów, itp.) | | |
| Beneficjent posiada procedury w zakresie weryfikacji pod kątem wielokrotnego składania faktur za te same usługi/roboty/towary (np. te same kwoty, nr faktur itd.) oraz fałszerstw. | | |
| Beneficjent porównuje ostateczne ceny produktów/usług wobec kontraktu oraz cen stosowanych w tego typu kontraktach. | | |
| Beneficjent posiada dodatkowy mechanizm weryfikacji danych w sytuacji przedstawienia przez wykonawcę dokumentów informujących o przekroczeniach względem | | |

| | | |
|--|--|--|
| kosztorysu/przedmiaru. | | |
| Beneficjent dokonuje przy pomocy odpowiednich ekspertów (np. inżynier kontraktu) przeglądu zakupionych produktów / usług, porównując je z warunkami specyfikacji/opisu przedmiotu zamówienia (np. SWZ). | | |
| Beneficjent kontroluje jakość materiałów w laboratoriach. | | |
| Beneficjent przy weryfikacji jakości materiałów korzysta z niezależnych od wykonawcy laboratoriów. | | |
| Beneficjent z dużą uwagą analizuje sygnały nt. ewentualnych uchybień w jakości wytworzonych w ramach zamówienia produktów. | | |
| Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą jakość zastosowanych materiałów. | | |
| Beneficjent występuje z żądaniem wystawienia świadectw ukończenia prac od wykonawców, wydawanych przez niezależną trzecią stronę po ukończeniu prac (np. Inżynier kontraktu lub nadzór budowlany). | | |
| Beneficjent porównuje czy kluczowy personel wykonujący kontrakt spełnia warunki postawione w przetargu, oraz wymogi dokumentacji potwierdzającej odpowiedniość wszystkich istotnych zmian. | | |
| Beneficjent rutynowo wymaga od wykonawcy/dostawcy/nadzorcy ewidencji, która pozwala na niezależną weryfikację stopnia realizacji działań, np. rejestry uczestnictwa, rejestry czasu pracy. Ewidencja jest weryfikowana ze stosownym sceptycyzmem. | | |
| Beneficjent rutynowo przegląda ostateczne raporty z realizacji projektu oraz raporty finansowe otrzymane od wykonawcy/dostawcy/nadzorcy w celu identyfikacji odchyleń od wielkości planowanych. W przypadku odchyleń wymagane są dodatkowe wyjaśnienia oraz ewidencja, które są weryfikowane. | | |
| Beneficjent egzekwuje należyte wykonanie usługi nadzoru inwestorskiego przez wykonawcę zewnętrznego lub sprawuje własny nadzór inwestorski. W przypadku projektów, w których beneficjent sprawuje samodzielnie nadzór inwestorski, Beneficjent współpracuje z jednostką akredytowaną, uprawnioną do wykonywania określonych zadań w zakresie oceny prawidłowości użytych materiałów i wykonania robót. | | |
| Beneficjent stosuje długie okresy gwarancji jakości wykonywanych robót; | | |
| Beneficjent egzekwuje od wykonawców opracowanie Programów Zapewnienia Jakości, na mocy warunków kontraktowych | | |
| Beneficjent systematycznie weryfikuje efekty realizacji elementów projektu/kontraktu, zleconych zewnętrznym podmiotom pod kątem dowodów księgowych i zgodności z założeniami projektu/kontraktu. Weryfikacja, czy całość prac została wykonana, czy konieczne koszty zostały poniesione oraz czy wydatki zostały poniesione efektywnie i zgodnie z projektem. | | |

| | | |
|---|--|--|
| Beneficjent podejmuje działania w celu rozstrzygnięcia postępowań przetargowych (konsultacje z IP/IW, w celu dokonania zmian w Projekcie). | | |
| Beneficjent systematycznie wymaga od wykonawcy/dostawcy/nadzorcy dokumentacji/sprawozdań potwierdzających stopień realizacji finansowej i rzeczowej Projektu. | | |
| Beneficjent odbywa z wykonawcami cykliczne narady monitorujące stan realizacji robót/dostaw w Projekcie. | | |

3. Czy posiadane środki sprowadzają ryzyka związane z mogącymi wystąpić nadużyciami do poziomu akceptowalnego?

4.