



## **Prüfung des internen Kontrollsystems im Beschaffungsprozess Eidgenössische Zollverwaltung**

### **Das Wesentliche in Kürze**

---

Die Eidgenössische Finanzkontrolle (EFK) hat den Beschaffungsprozess der Eidgenössischen Zollverwaltung (EZV) geprüft, das vorwiegend in den Sektionen «Material und Drucksachen» (M+D) und «IKT-Management» (IKTM) der Abteilung Betrieb zentralisiert ist. Der Prozess wird durch die Anwendung MM (Materialmanagement) im SAP-Programm mit zwei Genehmigungsstufen unterstützt, die betreffende Stelle und eine Beschaffungssektion oder die Direktion bei Beschaffungen, die 50 000 Franken übersteigen. Eine Endkontrolle erfolgt bei der Zahlungsfreigabe im Finanzdienst (FIRE). Die Zuständigkeiten bei den jeweiligen Genehmigungsstufen sind im Organisationsreglement festgehalten. Die berechtigten Mitarbeitenden sind bestimmt.

Das Interne Kontrollsystem (IKS) des Beschaffungsprozesses ist in Ablaufdiagrammen und Risikomatrizen beschrieben. Die Dokumentation muss aufgrund der laufenden Reorganisation der EZV erneuert werden. Es existieren neue Diagramme, sodass die Risikomatrizen angepasst werden müssen. Diese Arbeiten sind zurzeit in Gang. Der Bericht empfiehlt, die Risikomatrizen zu straffen und für Kontrollpunkte Checklisten zu erstellen.

Die Risikomatrizen machen auf die Risiken aufmerksam, denen die Beschaffenden bei der Erfüllung der prozessbezogenen Aufgaben Rechnung tragen müssen. Die in den Risikomatrizen integrierten Kontrollen werden von den Sektionsleitungen M+D und IKTM nicht systematisch überprüft. Der Bericht empfiehlt, die Durchführung und Überprüfung der Kontrollen auf der Checkliste zu dokumentieren und sie im Dossier abzulegen. Das wird zu einer Stärkung des IKS beitragen.

Die Prüfung in den Bereichen M+D und IKTM betrifft nur die im Beschaffungsprozess von der Bestellung bis zur Bezahlung integrierten Kontrollen. Zu den Komponenten des Beschaffungsverfahrens (Wahl des Verfahrens, rechtliche Prüfung, Dokumentation, Ausschreibung, Auswertung, Zuschlagserteilung, Veröffentlichung auf simap.ch usw.) liegt ein separater Bericht der EFK vor (PA 14501).

Die geprüften Bereiche verfügen über wirksame Kontrollen im Beschaffungsprozess. Die Durchführung und Dokumentation müssen aber noch formalisiert und organisiert werden.

### **Originaltext in Französisch**