

**AUDITNÍ ORGÁN**

**Kontrola, jak řídicí orgán  
dodržuje čl. 125 odst. 4 písm. c) v oblasti**

**hodnocení rizika podvodu a účinných a přiměřených opatření proti  
podvodům na období 2014–2020**

		<b>Vypracováno</b>	<b>Přezkoumáno</b>
<b>C.0</b>	Záznamy problémů		
<b>C1.1</b>	Proces hodnocení		
<b>C1.2</b>	Hrubé riziko		
<b>C.1.3</b>	Existující kontroly a čisté riziko		
<b>C.1.4</b>	Akční plán a cílové riziko		



C1.1	Proces hodnocení	A/N/ neuplatň uje se	Poznámky
	<b>Přezkoumejte proces hodnocení rizika podvodu a posuďte následující otázky:</b>		
1.	Působily v hodnotícím týmu osoby s odpovídajícími znalostmi a zkušenostmi v těchto oblastech: rizika podvodu a reakce na ně, koncepce a provozní účinnost kontrol, hodnocení rizik?		
2.	Bylo na hodnocení vynaloženo dostatečné množství času a zdrojů tak, aby bylo smysluplné a důvěryhodné?		
3.	Existují důkazy o tom, že při procesu hodnocení rizik byly zohledněny zdroje informací, jako jsou například zprávy o auditu, zprávy o podvodech a sebehodnocení kontrol?		
4.	Byl proces sebehodnocení jasně zdokumentován, a umožnil tak jasný přehled o dosažených závěrech?		
5.	Existují důkazy o tom, že vrcholové vedení mělo nad procesem dostatečný dohled a bylo do něj dostatečně zapojeno a že schválilo čistou míru rizika expozice?		

C1.2	Hrubá rizika	A/N/ neuplatň uje se	Poznámky
	<p><b>Výběr vzorků:</b>  <b>Vyberte vzorek rizik z nástroje na hodnocení rizika podvodu. Tento vzorek by měl:</b>  – zahrnovat všechny procesy – 1. výběr žadatelů, 2. provádění programu, 3. certifikaci a platby a 4. přímé zadávání veřejných zakázek řídicím orgánem (přichází-li to v úvahu),  – zahrnovat rizika napříč všemi kategoriemi skóre hrubého rizika (tolerovatelné, značné a kritické).  <b>Pro každé z těchto rizik proveďte následující testy:</b></p>		
1	<p>Porovnejte skóre dopadu rizika (HRUBÉHO) se stupnicemi skóre v „Pokynech k posuzování rizik podvodu“ (Guidance Note on Fraud Risk Assessment). Je tento výsledek v souladu s:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– vysvětleními, která uvedl hodnotící tým,</li> <li>– podpůrnými doklady, které poskytl hodnotící tým,</li> <li>– Vašimi informacemi o prostředí HRUBÉHO rizika?</li> </ul>		
2	<p>Porovnejte skóre pravděpodobnosti rizika (HRUBÉ) se stupnicemi skóre v pokynech k hodnocení rizika podvodu. Odpovídá tento výsledek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– vysvětlením, která poskytl hodnotící tým,</li> <li>– podpůrným dokladům, které poskytl hodnotící tým,</li> <li>– vašim informacím o prostředí HRUBÉHO rizika?</li> </ul>		

<b>C1.2</b>	<b>Hrubá rizika</b>	<b>A/N/ neuplatň uje se</b>	<b>Poznámky</b>
<b>3</b>	Bylo celkové HRUBÉ riziko správně vypočteno a bylo správně klasifikováno (tolerovatelné, značné, kritické)?		

C.1.3	Existující kontroly a čisté riziko	A/N/ neuplatň uje se	Poznámky
	<p><b>Výběr vzorků:</b>  Vyberte vzorek rizik z nástroje pro hodnocení rizika podvodu. Tento vzorek by měl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– zahrnovat všechny procesy – 1. výběr žadatelů, 2. provádění programu, 3. certifikaci a platby a 4. přímé zadávání veřejných zakázek řídicím orgánem (přicházeli to v úvahu),</li> <li>– zahrnovat rizika napříč kategoriemi značného a kritického HRUBÉ skóre rizika.</li> </ul> <p><b>Pro každé z těchto rizik proveďte následující testy:</b></p>		
1	Přezkoumejte informace o existujících kontrolách, které zdokumentoval hodnotící tým. U každé z nich potvrďte následující skutečnosti:		
a.	Existují tyto kontroly?		
b.	Souhlasíte s odpovědí hodnotícího týmu na otázku, zda je fungování těchto kontrol zdokumentováno? Existují doklady na podporu tohoto tvrzení?		
c.	Souhlasíte s odpovědí hodnotícího týmu na otázku, zda jsou tyto kontroly pravidelně testovány? Existují doklady na podporu tohoto tvrzení?		

C.1.3	Existující kontroly a čisté riziko	A/N/ neuplatň uje se	Poznámky
2.	<p>Přezkoumejte dané skóre z hlediska účinku kombinovaných kontrol na hrubý DOPAD rizika. Odpovídá tento výsledek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– vašim informacím o účinnosti koncepce kontrol při zmírňování konkrétního rizika,</li> <li>– důkazům potvrzujícím účinné fungování kontrol (na základě testů provedených ŘO, AO, oddělením interního auditu nebo jiným auditním subjektem)?</li> </ul>		
3.	<p>Přezkoumejte dané skóre z hlediska účinku kombinovaných kontrol na hrubou PRAVDĚPODOBNOST rizika. Odpovídá tento výsledek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– vašim informacím o účinnosti koncepce kontrol při zmírňování konkrétního rizika,</li> <li>– důkazům potvrzujícím účinné fungování kontrol (na základě testů provedených ŘO, AO, oddělením interního auditu nebo jiným auditním subjektem)?</li> </ul>		
4.	Bylo celkové ČISTÉ riziko správně vypočteno a bylo správně klasifikováno (tolerovatelné, značné, kritické)?		

C.1.4	Akční plán a cílové riziko	A/N/ neuplatň uje se	Poznámky
	<p><b>Výběr vzorků:</b>  Vyberte vzorek rizik z nástroje pro hodnocení rizika podvodu. Tento vzorek by měl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– zahrnovat všechny procesy – 1. výběr žadatelů, 2. provádění programu, 3. certifikaci a platby a 4. přímé zadávání veřejných zakázek řídicím orgánem (přicházeli to v úvahu),</li> <li>– zahrnovat rizika napříč kategoriemi značného a kritického ČISTÉHO skóre rizika.</li> </ul> <p><b>Pro každé z těchto rizik proveďte následující testy:</b></p>		
1	<p>Přezkoumejte dané skóre z hlediska účinku plánovaných nových kontrol na čistý DOPAD rizika. Odpovídá tento výsledek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– vašim informacím o účinnosti koncepce kontrol při zmírňování konkrétního rizika?</li> </ul>		
2	<p>Přezkoumejte dané skóre z hlediska účinku plánovaných nových kontrol na čistou PRAVDĚPODOBNOST rizika. Odpovídá tento výsledek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– vašim informacím o účinnosti koncepce kontrol při zmírňování konkrétního rizika?</li> </ul>		
3	<p>Bylo celkové CÍLOVÉ riziko správně vypočteno a bylo správně klasifikováno (tolerovatelné, značné, kritické)?</p>		



C.1.4	Akční plán a cílové riziko	A/N/ neuplatň uje se	Poznámky
4	Jeví se plánované další kontroly jako optimální a dobře uvážené?		