

ΑΡΧΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

**Επαλήθευση της συμμόρφωσης της διαχειριστικής αρχής
με το άρθρο 125 παράγραφος 4 στοιχείο γ) όσον αφορά την**

**Αξιολόγηση του κινδύνου απάτης και αποτελεσματικά και
αναλογικά μέτρα για την καταπολέμηση της απάτης για την περίοδο
2014-2020**

		Πραγματοποιήθηκε	Επανεξετάστηκε
Γ.0	Καταχώριση ζητημάτων		
Γ1.1	Διαδικασία αξιολόγησης		
Γ1.2	Αρχικός κίνδυνος		
Γ.1.3	Υφιστάμενοι έλεγχοι και τελικός κίνδυνος		
Γ.1.4	Σχέδιο δράσης και κίνδυνος- στόχος		

Γ1.1	Διαδικασία αξιολόγησης	N/O ά.α.	Παρατηρήσεις
	Επανεξετάστε τη διαδικασία που ακολουθείται για την αξιολόγηση του κινδύνου απάτης λαμβάνοντας υπόψη τα ακόλουθα ερωτήματα:		
1.	Συμμετείχαν στην ομάδα αξιολόγησης άτομα με κατάλληλες γνώσεις και πείρα ως προς: τους κινδύνους απάτης και τις σχετικές αποκρίσεις, τον σχεδιασμό και την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας των ελέγχων, καθώς και τις αξιολογήσεις κινδύνου;		
2.	Δαπανήθηκαν επαρκής χρόνος και πόροι για τη διαδικασία της αξιολόγησης ώστε αυτή να είναι ουσιώδης και αξιόπιστη;		
3.	Υπάρχουν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι πηγές πληροφόρησης, όπως εκθέσεις λογιστικών ελέγχων, αναφορές περιπτώσεων απάτης και αυτοαξιολογήσεις του ελέγχου ελήφθησαν υπόψη κατά τη διαδικασία αξιολόγησης του κινδύνου;		
4.	Υπήρξε αναλυτική τεκμηρίωση της διαδικασίας αυτοαξιολόγησης που να καθιστά δυνατή τη σαφή επανεξέταση του συμπεράσματος που εξήχθη;		
5.	Υπάρχουν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι υψηλόβαθμα διοικητικά στελέχη διέθεταν επαρκή εποπτεία και/ή συμμετοχή στη διαδικασία και ότι ενέκριναν το τελικό επίπεδο έκθεσης σε κίνδυνο;		

Γ1.2	Αρχικοί κίνδυνοι	N/O ά.α.	Παρατηρήσεις
	<p>Επιλογή των δειγμάτων: Επιλέξτε ένα δείγμα κινδύνων αναφοράς από το εργαλείο αξιολόγησης του κινδύνου απάτης. Το δείγμα θα πρέπει: - να καλύπτει όλες τις διαδικασίες [1) επιλογή υποψηφίων, 2) υλοποίηση του προγράμματος, 3) πιστοποίηση και πληρωμές, και 4) απευθείας ανάθεση από διαχειριστική αρχή (κατά περίπτωση)] - να περιλαμβάνει κινδύνους από όλες τις κατηγορίες της βαθμολογίας του αρχικού κινδύνου (ανεκτός, σημαντικός και κρίσιμος). Για καθέναν από αυτούς τους κινδύνους, πραγματοποιήστε τις ακόλουθες δοκιμές:</p>		
1	<p>Επανεξετάστε τη βαθμολογία του αντίκτυπου του κινδύνου (ΑΡΧΙΚΟΣ) σε σχέση με την κλίμακα βαθμολογίας που περιέχεται στο «Guidance Note on Fraud Risk Assessment» (Έγγραφο καθοδήγησης για την αξιολόγηση του κινδύνου απάτης). Συνάδει η βαθμολογία με:</p> <ul style="list-style-type: none"> - τις διευκρινίσεις που παρείχε η ομάδα αξιολόγησης; - τα υποστηρικτικά στοιχεία που παρείχε η ομάδα αξιολόγησης; - τις γνώσεις σας όσον αφορά το περιβάλλον ΑΡΧΙΚΟΥ κινδύνου; 		

Γ1.2	Αρχικοί κίνδυνοι	Ν/Ο ά.α.	Παρατηρήσεις
2	<p>Επανεξετάστε τη βαθμολογία της πιθανότητας εμφάνισης του κινδύνου (ΑΡΧΙΚΟΣ) σε σχέση με την κλίμακα βαθμολογίας που περιέχεται στο έγγραφο καθοδήγησης για την αξιολόγηση του κινδύνου απάτης. Συνάδει η βαθμολογία με:</p> <ul style="list-style-type: none"> - τις διευκρινίσεις που παρείχε η ομάδα αξιολόγησης; - τα υποστηρικτικά στοιχεία που παρείχε η ομάδα αξιολόγησης; - τις γνώσεις σας όσον αφορά το περιβάλλον ΑΡΧΙΚΟΥ κινδύνου; 		
3	Έχει ο συνολικός ΑΡΧΙΚΟΣ κίνδυνος υπολογιστεί και βαθμολογηθεί σωστά (ανεκτός, σημαντικός, κρίσιμος);		

Γ.1.3	Υφιστάμενοι έλεγχοι και τελικός κίνδυνος	N/O ά.α.	Παρατηρήσεις
	<p>Επιλογή των δειγμάτων: Επιλέξτε δείγμα κινδύνων από το εργαλείο αξιολόγησης του κινδύνου απάτης. Το δείγμα θα πρέπει: - να καλύπτει όλες τις διαδικασίες [1) επιλογή υποψηφίων, 2) υλοποίηση του προγράμματος, 3) πιστοποίηση και πληρωμές, και 4) απευθείας ανάθεση από διαχειριστική αρχή (κατά περίπτωση)] - να περιλαμβάνει κινδύνους τόσο από τη βαθμολογία του σημαντικού όσο και από τη βαθμολογία του κρίσιμου ΑΡΧΙΚΟΥ κινδύνου. Για καθέναν από αυτούς τους κινδύνους, πραγματοποιήστε τις ακόλουθες δοκιμές:</p>		
1	Επανεξετάστε τα στοιχεία των υφιστάμενων ελέγχων που κατέγραψε η ομάδα αξιολόγησης. Για καθέναν από αυτούς, επιβεβαιώστε τα ακόλουθα:		
α.	Υπάρχουν αυτοί οι έλεγχοι;		
β.	Συμφωνείτε με την απάντηση της ομάδας αξιολόγησης σχετικά με το αν τεκμηριώνεται η λειτουργία αυτών των ελέγχων; Υπάρχουν γραπτά αποδεικτικά στοιχεία προς υποστήριξη αυτού;		
γ.	Συμφωνείτε με την απάντηση της ομάδας αξιολόγησης σχετικά με το αν πραγματοποιούνται τακτικά δοκιμές των ελέγχων; Υπάρχουν γραπτά αποδεικτικά στοιχεία προς υποστήριξη αυτού;		

Γ.1.3	Υφιστάμενοι έλεγχοι και τελικός κίνδυνος	N/O ά.α.	Παρατηρήσεις
2.	<p>Επανεξετάστε τη βαθμολογία που έχει δοθεί σχετικά με την επίδραση των συνδυασμένων ελέγχων στον ΑΝΤΙΚΤΥΠΟ του αρχικού κινδύνου. Συνάδει η βαθμολογία με:</p> <ul style="list-style-type: none"> - τις γνώσεις σας σχετικά με την αποτελεσματικότητα του σχεδιασμού των ελέγχων για τον μετριασμό του συγκεκριμένου κινδύνου; - τα υποστηρικτικά αποδεικτικά στοιχεία που επιβεβαιώνουν ότι οι έλεγχοι λειτουργούν αποτελεσματικά (μέσω δοκιμών που πραγματοποιούνται από τη διαχειριστική αρχή, την αρχή ελέγχου, την αρχή υλοποίησης ή άλλον ελεγκτικό φορέα); 		
3.	<p>Επανεξετάστε τη βαθμολογία που έχει δοθεί σχετικά με την επίδραση των συνδυασμένων ελέγχων στην ΠΙΘΑΝΟΤΗΤΑ εμφάνισης του αρχικού κινδύνου. Συνάδει η βαθμολογία με:</p> <ul style="list-style-type: none"> - τις γνώσεις σας σχετικά με την αποτελεσματικότητα του σχεδιασμού των ελέγχων για τον μετριασμό του συγκεκριμένου κινδύνου; - τα υποστηρικτικά αποδεικτικά στοιχεία που επιβεβαιώνουν ότι οι έλεγχοι λειτουργούν αποτελεσματικά (μέσω δοκιμών που πραγματοποιούνται από τη διαχειριστική αρχή, την αρχή ελέγχου, την αρχή υλοποίησης ή άλλον ελεγκτικό φορέα); 		
4.	Έχει ο συνολικός ΤΕΛΙΚΟΣ κίνδυνος υπολογιστεί και βαθμολογηθεί σωστά (ανεκτός, σημαντικός, κρίσιμος);		

Γ.1.4	Σχέδιο δράσης και κίνδυνος-στόχος	N/O ά.α.	Παρατηρήσεις
	<p>Επιλογή των δειγμάτων: Επιλέξτε δείγμα κινδύνων από το εργαλείο αξιολόγησης του κινδύνου απάτης. Το δείγμα θα πρέπει:</p> <ul style="list-style-type: none"> - να καλύπτει όλες τις διαδικασίες [1) επιλογή υποψηφίων, 2) υλοποίηση του προγράμματος, 3) πιστοποίηση και πληρωμές, και 4) απευθείας ανάθεση από διαχειριστική αρχή (κατά περίπτωση)] - να περιλαμβάνει κινδύνους τόσο από τη βαθμολογία του σημαντικού όσο και από τη βαθμολογία του κρίσιμου ΤΕΛΙΚΟΥ κινδύνου. <p>Για καθέναν από αυτούς τους κινδύνους, πραγματοποιήστε τις ακόλουθες δοκιμές:</p>		
1	<p>Επανεξετάστε τη βαθμολογία που έχει δοθεί σχετικά με την επίδραση των προγραμματισμένων νέων ελέγχων στον ΑΝΤΙΚΤΥΠΟ του τελικού κινδύνου. Συνάδει η βαθμολογία με:</p> <ul style="list-style-type: none"> - τις γνώσεις σας σχετικά με την αποτελεσματικότητα του σχεδιασμού των ελέγχων για τον μετριασμό του συγκεκριμένου κινδύνου; 		

Γ.1.4	Σχέδιο δράσης και κίνδυνος-στόχος	Ν/Ο ά.α.	Παρατηρήσεις
2	<p>Επανεξετάστε τη βαθμολογία που έχει δοθεί για την επίδραση των προγραμματισμένων νέων ελέγχων στην ΠΙΘΑΝΟΤΗΤΑ εμφάνισης του τελικού κινδύνου. Συνάδει η βαθμολογία με:</p> <ul style="list-style-type: none"> - τις γνώσεις σας σχετικά με την αποτελεσματικότητα του σχεδιασμού των ελέγχων για τον μετριασμό του συγκεκριμένου κινδύνου; 		
3	Έχει ο συνολικός κίνδυνος ΣΤΟΧΟΣ υπολογιστεί και βαθμολογηθεί σωστά (ανεκτός, σημαντικός, κρίσιμος);		
4	Είναι, κατά τα φαινόμενα, οι προγραμματισμένοι πρόσθετοι έλεγχοι βέλτιστοι και άρτια σχεδιασμένοι;		