

**TARKASTUSVIRANOMAINEN**

**Hallintoviranomaiseen kohdistuva tarkastus:  
noudattaako hallintoviranomainen 125 artiklan 4 kohdan c  
alakohtaa, joka koskee**

**petosriskinarviointia sekä tehokkaita ja oikeasuhteisia  
petostentorjuntatoimenpiteitä kaudelle 2014–2020**

		<b>Laadittu</b>	<b>Tarkistettu</b>
<b>C.0</b>	Ongelmaloki		
<b>C1.1</b>	Arviointimenettely		
<b>C1.2</b>	Bruttonriski		
<b>C.1.3</b>	Käytössä olevat riskinhallintatoimet ja nettoriski		
<b>C.1.4</b>	Toimintasuunnitelma ja tavoiteriski		



C1.1	Arviointimenettely	K/E ei saatavilla	Huomautuksia
	<b>Tarkista petosriskin arviointimenettelyn toteuttaminen ja pohdi seuraavia kysymyksiä:</b>		
1.	Onko arviointiryhmän jäsenillä asianmukaiset tiedot ja kokemusta petosriskeistä ja niiden vastatoimista, riskinhallintatoimien suunnittelusta ja toimivuudesta ja riskienarvioinnista?		
2.	Onko arviointiin käytetty riittävästi aikaa ja voimavaroja, jotta se olisi mielekäs ja uskottava?		
3.	Onko näyttöä siitä, että tietolähteet, kuten tarkastuskertomukset, petoskertomukset ja valvonnan itsearviointit, on otettu huomioon riskinarviointimenettelyssä?		
4.	Onko itsearviointimenettely dokumentoitu niin selvästi, että tehty päätelmä voidaan tarkistaa?		
5.	Onko todisteita siitä, että ylin johto valvoo menettelyä ja/tai osallistuu siihen riittävässä määrin ja että se on hyväksynyt riskialtistuksen nettotason?		

C1.2	Brutoriski	K/E ei saatavilla	Huomautuksia
	<p><b>Otoksen valinta:</b>  <b>Valitse petosriskien arviointivälineestä otos riskiviitteitä.</b>  <b>Otoksen pitää</b>  – kattaa kaikki menettelyt (( 1) hakijoiden valinta, 2) ohjelman täytäntöönpano, 3) todentaminen ja maksut ja 4) hallintoviranomaisen tekemät suorat hankinnat (jos sovellettavissa))  – sisältää riskejä kaikista brutoriskien pisteytysluokista (hyväksyttävä, huomattava ja vakava).  <b>Tee kullekin riskille seuraavat testit:</b></p>		
1	<p>Tarkista riskin vaikutuksen (brutto) pisteytys petosriskinarviointia koskevan ohjeasiakirjan pisteytysasteikoista. Onko pisteytys yhdenmukainen seuraavien kanssa:  – arviointiryhmän antamat selvitykset  – arviointiryhmän esittämät todisteet  – tietosi brutoriskiympäristöstä.</p>		
2	<p>Tarkista riskin todennäköisyyden (brutto) pisteytys petosriskinarviointia koskevan ohjeasiakirjan pisteytysasteikoista. Onko pisteytys yhdenmukainen seuraavien kanssa:  – arviointiryhmän antamat selvitykset  – arviointiryhmän esittämät todisteet  – tietosi brutoriskiympäristöstä.</p>		

C1.2	Bruttoriski	K/E ei saatavilla	Huomautuksia
3	Onko kokonaisbruttoriski arvioitu ja pisteytetty oikein (hyväksyttävä, huomattava, vakava)?		

C.1.3	Käytössä olevat riskinhallintatoimet ja nettoriski	K/E ei saatavilla	Huomautuksia
	<p><b>Otoksen valinta:</b>  Valitse petosriskien arviointivälineestä riskien otos.  <b>Otoksen pitää</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– kattaa kaikki menettelyt (( 1) hakijoiden valinta, 2) ohjelman täytäntöönpano, 3) todentaminen ja maksut ja 4) hallintoviranomaisen tekemät suorat hankinnat (jos sovellettavissa))</li> <li>– sisältää riskit huomattavien ja vakavien bruttoriskien luokista.</li> </ul> <p><b>Tee kullekin riskille seuraavat testit:</b></p>		
1	Tarkista arviointiryhmän dokumentoimien, käytössä olevien riskinhallintatoimien tiedot. Vahvista jokaisen osalta seuraavat asiat:		
a.	Onko tällaisia riskinhallintatoimia käytössä?		

C.1.3	Käytössä olevat riskinhallintatoimet ja nettoriski	K/E ei saatavilla	Huomautuksia
b.	Oletko samaa mieltä arviointiryhmän vastauksesta, joka koskee sitä, onko näiden riskinhallintatoimien käyttö dokumentoitu? Onko sen tueksi asiakirjatodisteita?		
c.	Oletko samaa mieltä arviointiryhmän vastauksesta, joka koskee sitä, onko riskinhallintatoimia testattu säännöllisesti? Onko sen tueksi asiakirjatodisteita?		
2.	Tarkista yhdistettyjen riskinhallintatoimien seurausten bruttoriskin VAIKUTUKSELLE annettu pisteytys? Onko pisteytys yhdenmukainen seuraavien kanssa: – tietosi tietyn riskin lieventämiseksi suunniteltujen hallintatoimien tehokkuudesta – todisteet, jotka vahvistavat, että riskinhallintatoimet toimivat tehokkaasti (saatu hallinto- tai tarkastusviranomaisen, täytäntöönpanevan elimen tai muun tarkastuselimen suorittaman testauksen perusteella).		

C.1.3	Käytössä olevat riskinhallintatoimet ja nettoriski	K/E ei saatavilla	Huomautuksia
3.	<p>Tarkista yhdistettyjen riskinhallintatoimien seurausten bruttoriskin <b>TODENNÄKÖISYYDELLE</b> annettu pisteytys. Onko pisteytys yhdenmukainen seuraavien kanssa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– tietosi tietyn riskin lieventämiseksi suunniteltujen hallintatoimien tehokkuudesta</li> <li>– todisteet, jotka vahvistavat, että riskinhallintatoimet toimivat tehokkaasti (saatu hallinto- tai tarkastusviranomaisen, täytäntöönpanevan elimen tai muun tarkastuselimen suorittaman testauksen perusteella).</li> </ul>		
4.	Onko kokonaisnettoriski arvioitu ja pisteytetty oikein (hyväksyttävä, huomattava, vakava)?		

C.1.4	Toimintasuunnitelma ja tavoiteriski	K/E ei saatavilla	Huomautuksia
	<p><b>Otoksen valinta:</b>  <b>Valitse petosriskien arviointivälineestä riskien otos. Otoksen pitää</b>  – kattaa kaikki menettelyt (( 1) hakijoiden valinta, 2) ohjelman täytäntöönpano, 3) todentaminen ja maksut ja 4) hallintoviranomaisen tekemät suorat hankinnat (jos sovellettavissa))  – sisältää riskit huomattavien ja vakavien nettoriskien luokista.  <b>Tee kullekin riskille seuraavat testit:</b></p>		
1	<p>Tarkista suunniteltujen uusien riskinhallintatoimien seurausten nettoriskin VAIKUTUKSELLE annettu pisteytys. Onko pisteytys yhdenmukainen seuraavien kanssa:  – tietosi tietyn riskin lieventämiseksi suunniteltujen hallintatoimien tehokkuudesta?</p>		
2	<p>Tarkista suunniteltujen uusien riskinhallintatoimien seurausten nettoriskin TODENNÄKÖISYYDELLE annettu pisteytys. Onko pisteytys yhdenmukainen seuraavien kanssa:  – tietosi tietyn riskin lieventämiseksi suunniteltujen hallintatoimien tehokkuudesta?</p>		



<b>C.1.4</b>	<b>Toimintasuunnitelma ja tavoiteriski</b>	<b>K/E ei saatavilla</b>	<b>Huomautuksia</b>
<b>3</b>	Onko kokonaistavoiteriski arvioitu ja pisteytetty oikein (hyväksyttävä, huomattava, vakava)?		
<b>4</b>	Vaikuttavatko suunnitellut ylimääräiset riskinhallintatoimet optimaalisilta ja harkituilta?		