

**AUTORITÉ D'AUDIT**

**Vérification du respect par l'autorité de gestion  
de l'article 125, paragraphe 4, point c), concernant**

**l'évaluation du risque de fraude et les mesures antifraude efficaces  
et proportionnées pour la période 2014-2020**

		<b>Préparé</b>	<b>Révisé</b>
<b>C.0</b>	Registre des problèmes		
<b>C1.1</b>	Processus d'évaluation		
<b>C1.2</b>	Risque brut		
<b>C.1.3</b>	Contrôles existants et risque net		
<b>C.1.4</b>	Plan d'action et risque cible		



C1.1	Processus d'évaluation	O/N/ s/o	Observations
	<b>Examinez le processus de réalisation de l'évaluation du risque de fraude et répondez aux questions suivantes:</b>		
1.	L'équipe chargée de l'évaluation compte-t-elle des membres ayant des connaissances et une expérience appropriées concernant: les risques de fraude et les réponses connexes, l'efficacité de la conception et du fonctionnement des contrôles, les évaluations du risque?		
2.	Le temps et les ressources consacrés à l'exercice étaient-ils suffisants pour que celui-ci soit utile et crédible?		
3.	Existe-t-il des éléments prouvant que les sources d'information, comme les rapports d'audit, les rapports sur la fraude et les autoévaluations des contrôles, ont été prises en considération au cours du processus d'évaluation du risque?		
4.	Le processus d'autoévaluation était-il clairement étayé par des pièces justificatives de sorte à permettre un examen précis de la conclusion tirée?		
5.	Existe-t-il des éléments prouvant que la direction a exercé une surveillance adéquate du processus ou qu'elle était suffisamment engagée dans celui-ci et qu'elle avait approuvé le niveau net d'exposition au risque?		

C1.2	Risque brut	O/N/ s/o	Observations
	<p><b>Sélection de l'échantillon:</b>  <b>Sélectionnez un échantillon de références du risque à partir de l'outil d'évaluation du risque de fraude. Il convient que cet échantillon:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- couvre tous les processus [1) sélection des candidats, 2) mise en œuvre du programme, 3) certification et paiements et 4) attribution directe par l'AG (le cas échéant)];</li> <li>- inclue des risques de toutes les catégories de notes du risque brut (tolérable, significatif et critique).</li> </ul> <p><b>Pour chacun de ces risques, réalisez les vérifications suivantes:</b></p>		
1	<p>Examinez la note de l'incidence du risque (BRUT) par rapport à la grille de notation figurant dans la «note d'orientation relative à l'évaluation du risque de fraude». La note est-elle cohérente avec:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- les explications fournies par l'équipe chargée de l'évaluation;</li> <li>- les éléments justificatifs fournis par l'équipe chargée de l'évaluation;</li> <li>- votre connaissance de l'environnement du risque BRUT.</li> </ul>		

<b>C1.2</b>	<b>Risque brut</b>	<b>O/N/ s/o</b>	<b>Observations</b>
<b>2</b>	<p>Examinez la note de la probabilité du risque (BRUT) par rapport à la grille de notation figurant dans la «note d'orientation relative à l'évaluation du risque de fraude». La note est-elle cohérente avec:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- les explications fournies par l'équipe chargée de l'évaluation;</li> <li>- les éléments justificatifs fournis par l'équipe chargée de l'évaluation;</li> <li>- votre connaissance de l'environnement du risque BRUT.</li> </ul>		
<b>3</b>	<p>Le risque BRUT total a-t-il été calculé correctement et la note attribuée est-elle adéquate (tolérable, significatif, critique)?</p>		

C.1.3	Contrôles existants et risque net	O/N/ s/o	Observations
	<p><b>Sélection de l'échantillon</b> Sélectionnez un échantillon de risques à partir de l'outil d'évaluation du risque de fraude. Il convient que cet échantillon:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- couvre tous les processus [1) sélection des candidats, 2) mise en œuvre du programme, 3) certification et paiements et 4) attribution directe par l'AG (le cas échéant)];</li> <li>- inclue des risques des catégories de notes de risque BRUT «significatif» et «critique».</li> </ul> <p><b>Pour chacun de ces risques, réalisez les vérifications suivantes:</b></p>		
1	Examinez les détails des contrôles existants que l'équipe chargée de l'évaluation a étayés. Pour chaque contrôle, confirmez les aspects suivants:		
a.	Ces contrôles existent-ils?		
b.	Approuvez-vous la réponse de l'équipe chargée de l'évaluation pour ce qui est de savoir si ces contrôles sont étayés? Existe-t-il des preuves documentaires pour le justifier?		
c.	Approuvez-vous la réponse de l'équipe chargée de l'évaluation pour ce qui est de savoir si ces contrôles sont régulièrement soumis à des vérifications? Existe-t-il des preuves documentaires pour le justifier?		

C.1.3	Contrôles existants et risque net	O/N/ s/o	Observations
2.	<p>Examinez la note attribuée pour l'effet des contrôles combinés sur l'INCIDENCE du risque brut. La note est-elle cohérente avec:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- votre connaissance de l'efficacité de la conception des contrôles pour atténuer les risques spécifiques;</li> <li>- les éléments confirmant que les contrôles sont efficaces (sur la base des vérifications réalisées par l'AG, l'autorité d'audit et l'autorité d'enquête ou tout autre organisme d'audit).</li> </ul>		
3.	<p>Examinez la note attribuée pour l'effet des contrôles combinés sur la PROBABILITÉ du risque brut. La note est-elle cohérente avec:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- votre connaissance de l'efficacité de la conception des contrôles pour atténuer les risques spécifiques;</li> <li>- les éléments confirmant que les contrôles sont efficaces (sur la base des vérifications réalisées par l'AG, l'autorité d'audit et l'autorité d'enquête ou tout autre organisme d'audit).</li> </ul>		
4.	<p>Le risque NET total a-t-il été calculé correctement et la note attribuée est-elle adéquate (tolérable, significatif, critique)?</p>		

C.1.4	Plan d'action et risque cible	O/N/ s/o	Observations
	<p><b>Sélection de l'échantillon</b>  <b>Sélectionnez un échantillon de risques à partir de l'outil d'évaluation du risque de fraude. Il convient que cet échantillon:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- couvre tous les processus [1) sélection des candidats, 2) mise en œuvre du programme, 3) certification et paiements et 4) attribution directe par l'AG (le cas échéant)];</li> <li>- inclue des risques des catégories de notes de risque NET «significatif» et «critique».</li> </ul> <p><b>Pour chacun de ces risques, réalisez les vérifications suivantes:</b></p>		
1	<p>Examinez la note attribuée pour l'effet des nouveaux contrôles prévus sur l'INCIDENCE du risque net. La note est-elle cohérente avec:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- votre connaissance de l'efficacité de la conception des contrôles pour atténuer les risques spécifiques;</li> </ul>		
2	<p>Examinez la note attribuée pour l'effet des nouveaux contrôles prévus sur la PROBABILITÉ du risque net. La note est-elle cohérente avec:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- votre connaissance de l'efficacité de la conception des contrôles pour atténuer les risques spécifiques;</li> </ul>		



<b>C.1.4</b>	<b>Plan d'action et risque cible</b>	<b>O/N/ s/o</b>	<b>Observations</b>
<b>3</b>	Le risque CIBLE total a-t-il été calculé correctement et la note attribuée est-elle adéquate (tolérable, significatif, critique)?		
<b>4</b>	Les autres contrôles prévus s'avèrent-ils optimaux et réfléchis?		