

INSTYTUCJA AUDYTOWA

Weryfikacja przestrzegania przez instytucję zarządzającą przepisów art. 125 ust. 4 lit. c) dotyczących

oceny ryzyka nadużyć finansowych oraz skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych na lata 2014–2020

		Przygotowano	Poddano przeładowi
C.0	Rejestr spraw		
C1.1	Proces oceny		
C1.2	Ryzyko brutto		
C.1.3	Funkcjonujące kontrole i ryzyko netto		
C.1.4	Plan działania i ryzyko docelowe		

C1.1	Proces oceny	Tak/Nie/ nie dotyczy	Uwagi
	Przegląd procesu do celów przeprowadzania oceny ryzyka nadużyć i rozważenie następujących kwestii:		
1.	Czy w skład zespołu ds. oceny wchodzi osoby z odpowiednią wiedzą i doświadczeniem w dziedzinach: rodzajów ryzyka nadużyć finansowych i powiązanych reakcji na takie ryzyko, projektowania i operacyjnej skuteczności kontroli, ocen ryzyka?		
2.	Czy wykonaniu zadania poświęcono dostatecznie dużo czasu i środków, aby zapewnić jego miarodajność i wiarygodność?		
3.	Czy są dowody potwierdzające uwzględnienie w procesie oceny ryzyka takich źródeł informacji jak sprawozdania z audytu, zgłoszenia nadużyć i własne oceny kontroli?		
4.	Czy proces własnej oceny udokumentowano w przejrzysty sposób, umożliwiając jasny przegląd wyciągniętych wniosków?		
5.	Czy istnieją dowody potwierdzające, że kierownictwo wyższego szczebla posiada odpowiedni nadzór nad procesem i jest odpowiednio zaangażowane, jak również dowody, że zatwierdziło poziom netto ekspozycji na ryzyko?		

C1.2	Ryzyko brutto	Tak/Nie/ nie dotyczy	Uwagi
	<p>Dobór próby: Dobór próby podstawowych rodzajów ryzyka z narzędzia oceny ryzyka nadużyć finansowych. Próba powinna:</p> <ul style="list-style-type: none"> – obejmować wszystkie procesy: [1) wybór wnioskodawców, 2) wdrażanie programu, 3) poświadczenie i płatności oraz 4) zamówienie udzielone bezpośrednio przez IZ (w stosownych przypadkach)] – obejmować wszystkie kategorie ryzyka według punktowej oceny ryzyka brutto (dopuszczalne, znaczne i krytyczne). <p>Każdy rodzaj ryzyka należy poddać następującemu testowi:</p>		
1	<p>Przegląd oceny punktowej skutków ryzyka (BRUTTO) przez porównanie ze skalami punktowymi przedstawionymi w „Nocie informacyjnej dotyczącej oceny ryzyka nadużyć finansowych”. Czy ocena punktowa jest zgodna z:</p> <ul style="list-style-type: none"> – objaśnieniami przedstawionymi przez zespół ds. oceny; – dowodami potwierdzającymi przedstawionymi przez zespół ds. oceny; – państwa wiedzą na temat warunków występowania ryzyka BRUTTO. 		

C1.2	Ryzyko brutto	Tak/Nie/ nie dotyczy	Uwagi
2	<p>Przegląd oceny punktowej prawdopodobieństwa ryzyka (BRUTTO) przez porównanie ze skalami punktowymi przedstawionymi w „Nocie informacyjnej dotyczącej oceny ryzyka nadużyć finansowych”. Czy ocena punktowa jest zgodna z:</p> <ul style="list-style-type: none"> – objaśnieniami przedstawionymi przez zespół ds. oceny; – dowodami potwierdzającymi przedstawionymi przez zespół ds. oceny; – państwa wiedzą na temat warunków występowania ryzyka BRUTTO. 		
3	Czy całkowite ryzyko BRUTTO prawidłowo obliczono i zaszeregowano (dopuszczalne, znaczne i krytyczne)?		

C.1.3	Funkcjonujące kontrole i ryzyko netto	Tak/Nie/ nie dotyczy	Uwagi
	<p>Dobór próby: Dobór próby rodzajów ryzyka z narzędzia do oceny ryzyka nadużyć finansowych. Próba powinna: – obejmować wszystkie procesy: [1) wybór wnioskodawców, 2) wdrażanie programu, 3) poświadczenie i płatności oraz 4) zamówienie udzielone bezpośrednio przez IZ (w stosownych przypadkach)] – obejmować rodzaje ryzyka zaszerzegowane według punktowej oceny ryzyka BRUTTO jako znaczne i krytyczne. Każdy rodzaj ryzyka należy poddać następującemu testowi:</p>		
1	Przegląd informacji z prowadzonych kontroli, które zespół ds. oceny udokumentował. W każdym przypadku należy potwierdzić:		
a.	Czy kontrole istnieją?		
b.	Czy zgadzają się państwo z odpowiedzią zespołu ds. oceny w odniesieniu do udokumentowania funkcjonowania kontroli? Czy są dokumenty, które to potwierdzają?		
c.	Czy zgadzają się państwo z odpowiedzią zespołu ds. oceny w odniesieniu do regularnego poddawania kontroli testom? Czy są dokumenty, które to potwierdzają?		

C.1.3	Funkcjonujące kontrole i ryzyko netto	Tak/Nie/ nie dotyczy	Uwagi
2.	<p>Przegląd oceny punktowej pod kątem wpływu połączonych kontroli na SKUTKI ryzyka brutto. Czy ocena punktowa jest zgodna z:</p> <ul style="list-style-type: none"> – państwa wiedzą na temat skuteczności wzorów kontroli w ograniczaniu szczególnych ryzyk; – dowodami potwierdzającymi skuteczne funkcjonowanie kontroli (z testów przeprowadzonych przez IZ, IA, wewnętrzny organ audytowy lub inną instytucję kontrolną). 		
3.	<p>Przegląd oceny punktowej pod kątem wpływu połączonych kontroli na PRAWDOPODOBIENSTWO ryzyka brutto. Czy ocena punktowa jest zgodna z:</p> <ul style="list-style-type: none"> – państwa wiedzą na temat skuteczności wzorów kontroli w ograniczaniu szczególnych ryzyk; – dowodami potwierdzającymi skuteczne funkcjonowanie kontroli (z testów przeprowadzonych przez IZ, IA, wewnętrzny organ audytowy lub inną instytucję kontrolną). 		
4.	Czy całkowite ryzyko NETTO prawidłowo obliczono i zaszeregowano (dopuszczalne, znaczne i krytyczne)?		

C.1.4	Plan działania i ryzyko docelowe	Tak/Nie/ nie dotyczy	Uwagi
	<p>Dobór próby: Dobór próby rodzajów ryzyka z narzędzia oceny ryzyka nadużyć finansowych. Próba powinna: – obejmować wszystkie procesy: [1) wybór wnioskodawców, 2) wdrażanie programu, 3) poświadczenie i płatności oraz 4) zamówienie udzielone bezpośrednio przez IZ (w stosownych przypadkach)] – obejmować rodzaje ryzyka zaszeregowane według punktowej oceny ryzyka NETTO jako znaczne i krytyczne. Każdy rodzaj ryzyka należy poddać następującemu testowi:</p>		
1	Przegląd oceny punktowej pod kątem wpływu planowanych nowych kontroli na SKUTKI ryzyka netto. Czy ocena punktowa jest zgodna z: – państwa wiedzą na temat skuteczności wzorów kontroli w ograniczaniu szczególnych ryzyk;		
2	Przegląd oceny punktowej pod kątem wpływu planowanych nowych kontroli na PRAWDOPODOBIENSTWO ryzyka netto. Czy ocena punktowa jest zgodna z: – państwa wiedzą na temat skuteczności wzorów kontroli w ograniczaniu szczególnych ryzyk;		

C.1.4	Plan działania i ryzyko docelowe	Tak/Nie/ nie dotyczy	Uwagi
3	Czy całkowite ryzyko DOCELOWE prawidłowo obliczono i zaszeregowano (dopuszczalne, znaczne i krytyczne)?		
4	Czy planowane kontrole wydają się optymalne i dobrze przemyślane?		