

**REVIZIJSKI ORGAN****Preverjanje izpolnjevanja člena 125(4)(c)  
s strani organa upravljanja glede****ocene tveganja goljufije ter učinkovitih in sorazmernih ukrepov za  
preprečevanje goljufij za obdobje 2014–2020**

		<b>Pripravil</b>	<b>Pregledal</b>
<b>C.0</b>	Dnevnik težav		
<b>C1.1</b>	Postopek ocenjevanja		
<b>C1.2</b>	Bruto tveganje		
<b>C.1.3</b>	Obstoječe kontrole in neto tveganje		
<b>C.1.4</b>	Akcijski načrt in ciljno tveganje		



C1.1	Postopek ocenjevanja	D/N/ ni relevantno	Pripombe
	<b>Preglejte postopek za izvajanje ocene tveganja goljufije in razmislite o naslednjih vprašanjih:</b>		
1.	Ali je skupina za ocenjevanje vključevala osebe, ki imajo primerno znanje in izkušnje s tveganji goljufij in s tem povezanimi odzivi, oblikovanjem in upravljanjem učinkovitosti kontrol ter ocenami tveganja?		
2.	Ali je bilo za dejavnost porabljeno dovolj časa in virov, da je bila dejavnost smiselna in verodostojna?		
3.	Ali obstajajo dokazi, da so bili v postopku ocene tveganja upoštevani viri informacij, kot so revizijska poročila, poročila o goljufijah in samoocene kontrol?		
4.	Ali je bil postopek samoocene jasno dokumentiran in omogoča jasn pregled oblikovanih zaključkov?		
5.	Ali obstajajo dokazi, da je imelo višje vodstvo ustrezen pregled in/ali je ustrezno sodelovalo v postopku ter da je odobrilo neto raven izpostavljenosti tveganju?		

C1.2	Bruto tveganja	D/N/ ni relevantno	Pripombe
	<p><b>Izbira vzorca:</b>  <b>izberite vzorec oznak tveganja v orodju za ocenjevanje tveganja goljufije. Ta vzorec bi moral:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– zajemati vse procese (1) izbiro vložnikov, 2) izvajanje programa, 3) potrjevanje in plačila ter 4) neposredno sklepanje pogodb s strani organov upravljanja (kadar je primerno));</li> <li>– vključevati tveganja iz vseh kategorij ocen bruto tveganja (znosno, pomembno in kritično).</li> </ul> <p><b>Za vsako od teh tveganj izvedite naslednje preskuse:</b></p>		
1	<p>Pregled ocene učinka tveganja (BRUTO) glede na lestvice točkovanja v „Navodilih za ocenjevanje tveganja goljufije“. Ali je ocena skladna s:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– pojasnili, ki jih zagotovi skupina za ocenjevanje,</li> <li>– podpornimi dokazi, ki jih zagotovi skupina za ocenjevanje,</li> <li>– vašim poznavanjem okolja BRUTO tveganja.</li> </ul>		
2	<p>Pregled ocene verjetnosti tveganja (BRUTO) glede na lestvice točkovanja v „Navodilih za ocenjevanje tveganja goljufije“. Ali je ocena skladna s:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– pojasnili, ki jih zagotovi skupina za ocenjevanje,</li> <li>– podpornimi dokazi, ki jih zagotovi skupina za ocenjevanje,</li> <li>– vašim poznavanjem okolja BRUTO tveganja.</li> </ul>		
3	<p>Ali je bilo skupno BRUTO tveganje pravilno izračunano in ali je bilo pravilno razvrščeno (znosno, pomembno, kritično)?</p>		

C.1.3	Obstoječe kontrole in neto tveganje	D/N/ ni relevantno	Pripombe
	<p><b>Izbira vzorca:</b>  <b>izberite vzorec tveganj v orodju za ocenjevanje tveganja goljufije. Ta vzorec bi moral:</b>  – zajemati vse procese (1) izbiro vložnikov, 2) izvajanje programa, 3) potrjevanje in plačila ter 4) neposredno sklepanje pogodb s strani organov upravljanja (kadar je primerno));  – vključevati tveganja, uvrščena v kategoriji BRUTO tveganja „pomembno“ in „kritično“.  <b>Za vsako od teh tveganj izvedite naslednje preskuse:</b></p>		
1	Preglejte podatke o obstoječih kontrolah, ki jih je dokumentirala skupina za ocenjevanje. Za vsako kontrolo preverite naslednje:		
a.	Ali te kontrole obstajajo?		
b.	Ali se strinjate z odgovorom skupine za ocenjevanje glede tega, ali je delovanje teh kontrol dokumentirano? Ali obstajajo dokazni dokumenti, ki podpirajo navedeno?		
c.	Ali se strinjate z odgovorom skupine za ocenjevanje glede tega, ali se kontrole redno preskušajo? Ali obstajajo dokazni dokumenti, ki podpirajo navedeno?		

C.1.3	Obstoječe kontrole in neto tveganje	D/N/ ni relevantno	Pripombe
2.	<p>Preglejte oceno, dano za učinek vseh kontrol na UČINEK bruto tveganja. Ali je ocena skladna z:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– vašim poznavanjem učinkovitosti zasnove kontrol pri blažitvi posebnega tveganja,</li> <li>– podpornimi dokazi, ki potrjujejo, da kontrole učinkovito delujejo (na podlagi preskušanja, ki ga je izvedel organ upravljanja, revizijski organ, notranji revizor ali drug revizijski organ).</li> </ul>		
3.	<p>Preglejte oceno, dano za učinek vseh kontrol na VERJETNOST bruto tveganja. Ali je ocena skladna z:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– vašim poznavanjem učinkovitosti zasnove kontrol pri blažitvi posebnega tveganja,</li> <li>– podpornimi dokazi, ki potrjujejo, da kontrole učinkovito delujejo (na podlagi preskušanja, ki ga je izvedel organ upravljanja, revizijski organ, notranji revizor ali drug revizijski organ).</li> </ul>		
4.	<p>Ali je bilo skupno NETO tveganje pravilno izračunano in ali je bilo pravilno razvrščeno (znosno, pomembno, kritično)?</p>		

C.1.4	Akcijski načrt in ciljno tveganje	D/N/ ni relevantno	Pripombe
	<p><b>Izbira vzorca:</b>  <b>izberite vzorec tveganj v orodju za ocenjevanje tveganja goljufije. Ta vzorec bi moral:</b>  – zajemati vse procese (1) izbiro vložnikov, 2) izvajanje programa, 3) potrjevanje in plačila ter 4) neposredno sklepanje pogodb s strani organov upravljanja (kadar je primerno));  – vključevati tveganja, uvrščena v kategoriji NETO tveganja „pomembno“ in „kritično“.  <b>Za vsako od teh tveganj izvedite naslednje preskuse:</b></p>		
1	<p>Preglejte oceno, dano za učinek načrtovanih novih kontrol na UČINEK neto tveganja. Ali je ocena skladna z:  – vašim poznavanjem učinkovitosti zasnove kontrol pri blažitvi posebnega tveganja.</p>		
2	<p>Preglejte oceno, dano za učinek načrtovanih novih kontrol na VERJETNOST neto tveganja. Ali je ocena skladna z:  – vašim poznavanjem učinkovitosti zasnove kontrol pri blažitvi posebnega tveganja.</p>		
3	<p>Ali je bilo skupno CILJNO tveganje pravilno izračunano in ali je bilo pravilno razvrščeno (znosno, pomembno, kritično)?</p>		

<b>C.1.4</b>	<b>Akcijski načrt in ciljno tveganje</b>	<b>D/N/ ni relevantno</b>	<b>Pripombe</b>
<b>4</b>	Ali se zdi, da so načrtovane dodatne kontrole optimalne in preudarno sprejete?		