

REVISIONSMYNDIGHETEN**Kontroll av den förvaltande myndighetens
efterlevnad av artikel 125.4 c rörande****bedömning av risken för bedrägerier och effektiva och
proportionella bestämmelser om bedrägeribekämpning för 2014–
2020**

		Utarbetad	Granskad
C.0	Problemlogg		
C1.1	Bedömningsprocess		
C1.2	Bruttonrisk		
C.1.3	Befintliga kontroller och nettorisk		
C.1.4	Åtgärdsplan och målrisk		

C1.1	Bedömningsprocess	J/N Ej tillämplig t	Anmärkningar
	Se över processen för att utföra bedrägeririskbedömningen och överväg följande frågor:		
1.	Består bedömningsgruppen av personer med lämplig kunskap om och erfarenhet av bedrägeririsker och relaterade åtgärder, utformning av och genomförande av effektiva kontroller samt riskbedömningar?		
2.	Ägnas tillräckligt med tid och resurser åt arbetet för att det ska vara meningsfullt och trovärdigt?		
3.	Finns det belegg för att informationskällorna, såsom revisionsrapporter, bedrägerirapporter och självbedömningar av kontroller beaktades under riskbedömningsprocessen?		
4.	Är självbedömningsprocessen tydligt dokumenterad så att det är möjligt att göra en tydlig bedömning av de slutsatser som dragits?		
5.	Finns det belegg för att den högsta ledningen har lämplig översyn av och/eller är delaktiga i processen och att den har godkänt nettonivån för riskexponeringen?		

C1.2	Bruttonrisker	J/N Ej tillämplig t	Anmärkningar
	<p>Urval: Välj ett urval riskreferenser från bedrägeririskbedömningsverktyget. Urvalet bör – täcka alla processer: 1) urval av sökande, 2) genomförande av programmen, 3) attestering och betalningar, och 4) direkt upphandling av den förvaltande myndigheten (i förekommande fall), – inbegripa risker i alla kategorier av poängskalorna för bruttonrisker (tolerabla, betydande och kritiska). Gör följande test av var och en av riskerna:</p>		
1	<p>Jämför poängen för riskernas effekt (brutto) mot poängskalorna i vägledningen om bedrägeririskbedömning. Stämmer poängen med</p> <ul style="list-style-type: none"> – de förklaringar som lämnats av bedömningsgruppen, – den dokumentation som lämnats av bedömningsgruppen, – din kunskap om bruttonriskmiljön. 		
2	<p>Jämför poängen för sannolikhet för risk (brutto) mot poängskalorna i vägledningen om bedrägeririskbedömning. Stämmer poängen med</p> <ul style="list-style-type: none"> – de förklaringar som lämnats av bedömningsgruppen, – den dokumentation som lämnats av bedömningsgruppen, – din kunskap om bruttonriskmiljön. 		

C1.2	Bruttonrisker	J/N Ej tillämplig t	Anmärkningar
3	Har den totala BRUTTONRISKEN beräknats och graderats korrekt (tolerabel, betydande, kritisk)?		

C.1.3	Befintliga kontroller och nettorisk	J/N Ej tillämplig t	Anmärkningar
	<p>Urval: Välj ett urval av risker från bedrägeririskbedömningsverktyget. Urvalet bör – täcka alla processer: 1) urval av sökande, 2) genomförande av programmen, 3) attestering och betalningar, och 4) direkt upphandling av den förvaltande myndigheten (i förekommande fall), – inbegripa risker inom riskpoängskalorna betydande och kritiska BRUTTONRISKER. Gör följande test av var och en av riskerna:</p>		
1	Granska uppgifterna om de befintliga kontroller som bedömningsgruppen har dokumenterat. Bekräfta följande för var och en av dem:		
a.	Finns kontrollerna?		

C.1.3	Befintliga kontroller och nettorisk	J/N Ej tillämplig t	Anmärkningar
	<p>b. Håller du med om bedömningsgruppens svar om huruvida driften av dessa kontroller är dokumenterad? Finns det dokumentation som styrker detta?</p>		
	<p>c. Håller du med om bedömningsgruppens svar om huruvida kontrollerna testas regelbundet? Finns det dokumentation som styrker detta?</p>		
<p>2.</p>	<p>Granska den poäng som har angetts för effekten av de kombinerade kontrollerna på bruttoriskens EFFEKT. Stämmer poängen med</p> <ul style="list-style-type: none"> – din kunskap om hur effektiv utformningen av kontrollerna är för att begränsa risken i fråga, – dokumentation som bekräftar att kontrollerna fungerar effektivt (från tester som utförts av den förvaltande myndigheten, revisionsmyndigheten, utredningsorganet eller ett annat revisionsorgan). 		

C.1.3	Befintliga kontroller och nettorisk	J/N Ej tillämplig t	Anmärkningar
3.	<p>Granska den poäng som har angetts för effekten av de kombinerade kontrollerna på bruttoriskens SANNOLIKHET. Stämmer poängen med</p> <ul style="list-style-type: none"> – din kunskap om hur effektiv utformningen av kontrollerna är för att begränsa risken i fråga, – dokumentation som bekräftar att kontrollerna fungerar effektivt (från tester som utförts av den förvaltande myndigheten, revisionsmyndigheten, utredningsorganet eller ett annat revisionsorgan). 		
4.	Har den totala NETTORISKEN beräknats och graderats korrekt (tolerabel, betydande, kritisk)?		

C.1.4	Åtgärdsplan och målrisk	J/N Ej tillämplig t	Anmärkningar
	<p>Urval: Välj ett urval av risker från bedrägeririskbedömningsverktyget. Urvalet bör – täcka alla processer: 1) urval av sökande, 2) genomförande av programmen, 3) attestering och betalningar, och 4) direkt upphandling av den förvaltande myndigheten (i förekommande fall), – inbegripa risker inom riskpoängskalorna betydande och kritiska NETTORISKER. Gör följande test av var och en av riskerna:</p>		
1	<p>Granska den poäng som har angetts för effekten av de kombinerade kontrollerna på nettoriskens EFFEKT. Stämmer poängen med – din kunskap om hur effektiv utformningen av kontrollerna är för att begränsa risken i fråga,</p>		
2	<p>Granska den poäng som har angetts för effekten av de kombinerade kontrollerna på nettoriskens SANNOLIKHET. Stämmer poängen med – din kunskap om hur effektiv utformningen av kontrollerna är för att begränsa risken i fråga,</p>		
3	<p>Har den totala MÅLRISKEN beräknats och graderats korrekt (tolerabel, betydande, kritisk)?</p>		

C.1.4	Åtgärdsplan och målrisk	J/N Ej tillämplig t	Anmärkningar
4	Förefaller de planerade kompletterande kontrollerna vara optimala och välgrundade?		