

INSTYTUCJA AUDYTOWA**Weryfikacja przestrzegania przez instytucję audytową 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.	Przegląd oceny punktowej pod kątem wpływu połączonych kontroli na SKUTKI ryzyka brutto. Czy ocena punktowa jest zgodna z: – 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.	Przegląd oceny punktowej pod kątem wpływu połączonych kontroli na PRAWDOPODOBIENSTWO ryzyka brutto. Czy ocena punktowa jest zgodna z: – 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?		