

ОДИТЕН ОРГАН

**Проверка на съответствието на управляващия орган
с разпоредбите на член 125, параграф 4, буква в) относно**

**Оценка на рисковете от измама и ефективни и
пропорционални мерки за борба с измамите за периода 2014—
2020 г.**

		Изготвено	Проверено
C.0	Регистър на проблемите		
C1.1	Процес на оценяване		
C1.2	Брутен риск		
C.1.3	Съществуващ контрол и нетен риск		
C.1.4	План за действие и целеви риск		

С.0 — Регистър на проблемите

Реф. номер на проверка	Установен проблем	Отговор от УО	Разрешен
С1.1	Процес на оценяване	Да/Не/ Не е приложимо	Коментари
	Преглед на процеса на извършване на оценка на риска от измами и разглеждане на следните въпроси:		
1.	В екипа за оценка участвали ли са хора с подходящи познания и опит относно: рисковете от измами и свързани с тях отговори, модел и оперативна ефективност на контролните мерки, оценка на риска?		

C1.1	Процес на оценяване	Да/Не/ Не е приложи мо	Коментари
2.	Отделени ли са достатъчно време и ресурси за заданието, за да бъде то съдържателно и надеждно?		
3.	Има ли доказателства, че по време на процеса на оценка на риска са взети предвид източници на информация като одитни доклади, доклади за измама и самооценки на контрола?		
4.	Процесът на самооценка ясно ли е документиран, така че да даде възможност за ясен преглед на постигнатото заключение?		
5.	Има ли доказателства, че служители от висшето ръководство са осъществявали адекватен надзор на процеса и/или са участвали в него, както и че са одобрили нетното ниво на експозиция на риска?		

C1.2	Брутни рискове	Да/Не/ Не е приложи мо	Коментари
	Подбор на извадка: Изберете извадка от референтните номера на рисковете от инструмента за оценка на риска от измами. Тази извадка следва: - да обхваща всички процеси: 1) подбор на кандидатите, 2) изпълнение на програмата, 3) сертифициране и плащания и 4) пряко възлагане на обществени поръчки от УО (когато е приложимо) - да включва рискове във всички категории степени на брутният риск (приемливи, значителни и критични). За всеки от тези рискове направете следните проверки:		
1	Проверете степента на въздействие на риска (БРУТЕН) спрямо таблиците за определяне на степента в „Насоки относно оценката на риска от измами“. Степента съответства ли на: - обясненията, представени от екипа за оценка; - подкрепящите доказателства, представени от екипа за оценка; - вашите познания относно средата на БРУТНИЯ риск.		

C1.2	Брутни рискове	Да/Не/ Не е приложи мо	Коментари
2	Проверете степента на вероятност на риска (БРУТЕН) спрямо таблиците за определяне на степента в „Насоки относно оценката на риска от измами“. Степента съответства ли на: - обясненията, представени от екипа за оценка; - подкрепящите доказателства, представени от екипа за оценка; - вашите познания относно средата на БРУТНИЯ риск.		
3	Правилно ли е изчислен общият НЕТЕН риск и правилно ли е степенуван (приемлив, значителен, критичен)?		

С.1.3	Съществуващ контрол и нетен риск	Да/Не/ Не е приложи мо	Коментари
	Подбор на извадка: Изберете извадка от рискове от инструмента за оценка на риска от измами. Тази извадка следва: - да обхваща всички процеси: 1) подбор на кандидатите, 2) изпълнение на програмата, 3) сертифициране и плащания и 4) пряко възлагане на обществени поръчки от УО (когато е приложимо) - да включва рискове в категориите степени „значителен“ и „критичен“ на БРУТНИЯ риск. За всеки от тези рискове направете следните проверки:		
1	Проверете данните относно съществуващите контролни мерки, които екипът за оценка е документирал. За всяка от тях потвърдете следното:		
а.	Тези контролни мерки налице ли са?		
б.	Съгласни ли сте с отговора на екипа за оценка на въпроса дали са документирани доказателства за осъществяването на контролните мерки? Съществуват ли документални доказателства в подкрепа на това?		
в.	Съгласни ли сте с отговора на екипа за оценка на въпроса дали контролните мерки се проверяват редовно? Съществуват ли документални доказателства в подкрепа на това?		

С.1.3	Съществуващ контрол и нетен риск	Да/Не/ Не е приложи мо	Коментари
2.	Проверете определената степен за ефекта от съчетаване на контролните мерки върху ВЪЗДЕЙСТВИЕТО на brutния риск. Степента съответства ли на: - вашите познания относно ефективността на модела на контролните мерки за ограничаване на специфичния риск; - подкрепящите доказателства, които потвърждават, че контролните мерки функционират ефективно (от проверките, извършени от УО, ОО, вътрешния одитор или друг одитен орган).		
3.	Проверете определената степен за ефекта от съчетаване на контролните мерки върху ВЕРОЯТНОСТТА на brutния риск. Степента съответства ли на: - вашите познания относно ефективността на модела на контролните мерки за ограничаване на специфичния риск; - подкрепящите доказателства, които потвърждават, че контролните мерки функционират ефективно (от проверките, извършени от УО, ОО, вътрешния одитор или друг одитен орган).		
4.	Правилно ли е изчислен общият НЕТЕН риск и правилно ли е степенуван (приемлив, значителен, критичен)?		

С.1.4	План за действие и целеви риск	Да/Не/ Не е приложи мо	Коментари
	Подбор на извадка: Изберете извадка от рискове от инструмента за оценка на риска от измами. Тази извадка следва: - да обхваща всички процеси: 1) подбор на кандидатите, 2) изпълнение на програмата, 3) сертифициране и плащания и 4) пряко възлагане на обществени поръчки от УО (когато е приложимо) - да включва рискове в категориите степени „значителен“ и „критичен“ на НЕТНИЯ риск. За всеки от тези рискове направете следните проверки:		
1	Проверете определената степен за ефекта от планираните нови контролни мерки върху ВЪЗДЕЙСТВИЕТО на нетния риск. Степента съответства ли на: - вашите познания относно ефективността на модела на контролните мерки за ограничаване на специфичния риск.		

С.1.4	План за действие и целеви риск	Да/Не/ Не е приложи мо	Коментари
2	Проверете определената степен за ефекта от планираните нови контролни мерки върху ВЕРОЯТНОСТТА на нетния риск. Степента съответства ли на: - вашите познания относно ефективността на модела на контролните мерки за ограничаване на специфичния риск;		
3	Правилно ли е изчислен общият ЦЕЛЕВИ риск и правилно ли е степенуван (приемлив, значителен, критичен)?		
4	Планираните допълнителни контролни мерки изглеждат ли оптимални и добре обмислени?		