

AZ ELLENŐRZŐ HATÓSÁG

**ellenőrzése arra vonatkozóan, hogy az irányító hatóság
megfelel-e a 125. cikk (4) bekezdése c) pontjának**

**a 2014–2020 közötti időszakra vonatkozó csaláskockázat-értékelés,
valamint eredményes és arányos csalásellenes intézkedések
tekintetében**

		Előkészített	Felülvizsgált
C.0	Problémanapló		
C1.1	Értékelési folyamat		
C1.2	Bruttó kockázat		
C.1.3	Meglévő ellenőrzések és nettó kockázat		
C.1.4	Cselekvési terv és célkockázat		

C1.1	Értékelési folyamat	I/N/ n.a.	Megjegyzések
	Vizsgálja meg a csaláskockázat-értékelés elvégzésének folyamatát, és mérlegelje az alábbi kérdéseket:		
1.	Az értékelést végző csoport tagjai megfelelő ismeretekkel és tapasztalattal rendelkeznek-e az alábbi területeken: csalási kockázat és kapcsolódó válaszmegoldások, ellenőrzések tervezése és operatív hatékonysága, kockázatértékelések?		
2.	Fordítottak-e a gyakorlatra kellő időt és erőforrásokat ahhoz, hogy az hasznos és hiteles legyen?		
3.	Van-e bizonyíték arra, hogy az információforrásokat, például auditjelentéseket, csalásról készített jelentéseket és ellenőrzési önértékeléseket figyelembe vették a kockázatértékelés során?		
4.	Világosan dokumentálták-e az öntértékelési folyamatot oly módon, hogy az lehetővé tegye a levont következtetés áttekintését?		
5.	Van-e bizonyíték arra, hogy a felső vezetés kellő felügyelettel rendelkezik és/vagy kellően részt vesz a folyamatban, és hogy jóváhagyta a kockázati kitettség nettó szintjét?		

C1.2	Bruttó kockázatok	I/N/ n.a.	Megjegyzések
	Mintaválasztás: Válasszon mintát a csaláskockázat-értékelési eszköz kockázatreferenciáiból. A mintának – fel kell ölelnie az összes eljárást (1) a kérelmezők kiválasztása, 2) a program végrehajtása, 3) tanúsítás és kifizetések, valamint (adott esetben) 4) az irányító hatóság általi közvetlen beszerzés) – a bruttó kockázati pontszámok valamennyi kategóriájából (tűrhető, jelentős és kritikus) kell kockázatokat tartalmaznia. A fenti összes kockázat esetében végezze el az alábbi teszteket:		
1	Vizsgálja meg a (BRUTTÓ) kockázati hatásra kapott pontszámot a csaláskockázat-értékelésről szóló útmutatóban szereplő pontozási skálák fényében. Következetes-e a pontszám: – az értékelést végző csoport által adott magyarázatokkal; – az értékelést végző csoport által rendelkezésre bocsátott alátámasztó dokumentumokkal; – azzal, amit Ön a BRUTTÓ kockázati környezetről tud.		

C1.2	Bruttó kockázatok	I/N/ n.a.	Megjegyzések
2	Vizsgálja meg a (BRUTTÓ) kockázati valószínűségre kapott pontszámot a csaláskockázat-értékelésről szóló útmutatóban szereplő pontozási skálák fényében. Következetes-e a pontszám: – az értékelést végző csoport által adott magyarázatokkal; – az értékelést végző csoport által rendelkezésre bocsátott alátámasztó dokumentumokkal; – azzal, amit Ön a BRUTTÓ kockázati környezetről tud.		
3	Pontosan számolták-e ki a BRUTTÓ kockázatot, és azt megfelelő fokozatba (tűrhető, jelentős, kritikus) sorolták-e?		

C.1.3	Meglévő ellenőrzések és nettó kockázat	I/N/ n.a.	Megjegyzések
	Mintaválasztás: Válasszon ki kockázatmintákat a csaláskockázat-értékelési eszközből. A mintának – fel kell ölelnie az összes eljárást (1) a kérelmezők kiválasztása, 2) a program végrehajtása, 3) tanúsítás és kifizetések, valamint (adott esetben) 4) az irányító hatóság általi közvetlen beszerzés) - a jelentős és kritikus BRUTTÓ kockázati pontszámok teljes köréből kell kockázatok tartalmaznia. A fenti összes kockázat esetében végezze el az alábbi teszteket:		

C.1.3	Meglévő ellenőrzések és nettó kockázat	I/N/ n.a.	Megjegyzések
1	Vizsgálja meg a meglévő ellenőrzések értékelést végző csoport által dokumentált részleteit. Mindegyik esetében erősítse meg az alábbiakat:		
a.	Vannak-e ilyen ellenőrzések?		
b.	Egyetért-e az értékelést végző csoport arra a kérdésre adott válaszával, hogy ezen ellenőrzések működése dokumentált-e? Vannak-e ezt alátámasztó dokumentumok?		
c.	Egyetért-e az értékelést végző csoport arra a kérdésre adott válaszával, hogy ezen ellenőrzéseket rendszeresen tesztelik-e? Vannak-e ezt alátámasztó dokumentumok?		
2.	Vizsgálja meg az összevont ellenőrzések bruttó kockázati HATÁSRA gyakorolt hatására adott pontszámot. Következetes-e a pontszám: – az Ön ismereteivel azzal kapcsolatban, hogy az ellenőrzések megtervezése mennyire hatékony az adott kockázat csökkentése tekintetében; – az ellenőrzések hatékonyan működését alátámasztó dokumentumokkal (az irányító hatóság, az ellenőrző hatóság, a belső ellenőrzési szolgálat vagy egyéb ellenőrző szerv által végzett tesztekől).		

C.1.3	Meglévő ellenőrzések és nettó kockázat	I/N/ n.a.	Megjegyzések
3.	Vizsgálja meg az összevont ellenőrzések bruttó kockázati VALÓSZÍNŰSÉGRE gyakorolt hatására adott pontszámot. Következetes-e a pontszám: – az Ön ismereteivel azzal kapcsolatban, hogy az ellenőrzések megtervezése mennyire hatékony az adott kockázat csökkentése tekintetében; – az ellenőrzések hatékonyan működését alátámasztó dokumentumokkal (az irányító hatóság, az ellenőrző hatóság, a belső ellenőrzési szolgálat vagy egyéb ellenőrző szerv által végzett tesztekben).		
4.	Pontosan számolták-e ki a NETTÓ kockázatot, és azt megfelelő fokozatba (tűrhető, jelentős, kritikus) sorolták-e?		

C.1.4	Cselekvési terv és célkockázat	I/N/ n.a.	Megjegyzések
	Mintaválasztás: Válasszon ki kockázatmintákat a csaláskockázat-értékelési eszközből. A mintának – fel kell ölelnie az összes eljárást (1) a kérelmezők kiválasztása, 2) a program végrehajtása, 3) tanúsítás és kifizetések, valamint (adott esetben) 4) az irányító hatóság általi közvetlen beszerzés) – a jelentős és kritikus NETTÓ kockázati pontszámok teljes köréből kell kockázatokat tartalmaznia. A fenti összes kockázat esetében végezze el az alábbi teszteket:		
1	Vizsgálja felül a tervezett új ellenőrzések nettó kockázati HATÁSRA gyakorolt hatására adott pontszámot. Következetes-e a pontszám: – az Ön ismereteivel azzal kapcsolatban, hogy az ellenőrzések megtervezése mennyire hatékony az adott kockázat csökkentése tekintetében;		
2	Vizsgálja felül a tervezett új ellenőrzések nettó kockázati VALÓSZÍNŰSÉGÉRE gyakorolt hatására adott pontszámot. Következetes-e a pontszám: – az Ön ismereteivel azzal kapcsolatban, hogy az ellenőrzések megtervezése mennyire hatékony az adott kockázat csökkentése tekintetében;		

C.1.4	Cselekvési terv és célkockázat	I/N/ n.a.	Megjegyzések
3	Pontosan számolták-e ki a teljes CÉLKOCKÁZATOT, és azt megfelelő fokozatba (tűrhető, jelentős, kritikus) sorolták-e?		
4	Optimálisnak és jól átgondoltnak tűnnek-e a tervezett kiegészítő ellenőrzések?		