

REVĪZIJAS IESTĀDE

**Pārbaude par vadošās iestādes
atbilstību 125. panta 4. punkta c) apakšpunktam saistībā ar**

**krāpšanas riska novērtējumu un efektīviem un samērīgiem
krāpšanas apkarošanas pasākumiem 2014.–2020. gadam**

		Sagatavoja	Pārskatīja
C.0	Problēmu žurnāls		
C1.1	Novērtēšanas process		
C1.2	Bruto risks		
C.1.3	Pašreizējās kontroles un neto risks		
C.1.4	Rīcības plāns un mērķa risks		

C1.1	Novērtēšanas process	J/N/ nav piemēroj ams	Piezīmes
	Pārskatiet krāpšanas riska novērtēšanas procesa izpildes gaitu un atbildiet uz šādiem jautājumiem:		
1.	Vai novērtējuma grupā bija cilvēki ar atbilstošām zināšanām un pieredzi šādos jautājumos: krāpšanas riski un saistītā reaģēšana, kontroļu izstrāde un darbības efektivitāte, riska novērtējumi?		
2.	Vai uzdevumam tika veltīts pietiekami daudz laika un resursu, lai tas būtu jēgpilns un ticams?		
3.	Vai ir pierādījumi, ka riska novērtēšanas procesa laikā tika ņemti vērā tādi informācijas avoti kā revīzijas ziņojumi, krāpšanas gadījumu ziņojumi un kontroles pašnovērtējumi?		
4.	Vai pašnovērtējuma process bija skaidri dokumentēts, ļaujot skaidri pārskatīt gūtos secinājumus?		
5.	Vai ir pierādījumi, ka augstākajai vadībai bija atbilstoša uzraudzība un/vai līdzdalība procesā un tādējādi tika apstiprināts pakļautības riskam neto līmenis?		

C1.2	Bruto riski	J/N/ nav piemēroj ams	Piezīmes
	Reprezentatīvu paraugu atlase Atlasiet riska atsauču reprezentatīvu paraugu no krāpšanas riska novērtējuma rīka. Šim paraugam: — jāaptver visi procesi: 1) pieteikuma iesniedzēju atlase, 2) programmas īstenošana, 3) sertifikācija un maksājumi un 4) vadošās iestādes veikts tiešais iepirkums (ja piemērojams); — jāietver riski visās bruto riska punktu kategorijās (pieļaujams, būtisks un kritisks). Attiecībā uz katru no šiem riskiem izpildiet turpmākās pārbaudes.		
1.	Salīdziniet riska ietekmes (BRUTO) punktus ar novērtējuma skalām „Norādījumu dokumentā par krāpšanas riska novērtējumu“. Vai punkti atbilst: — novērtējuma grupas sniegtajiem paskaidrojumiem; — novērtējuma grupas sniegtajiem papildu pierādījumiem; — jūsu zināšanām par BRUTO riska vidi?		
2.	Salīdziniet riska iespējamības (BRUTO) punktus ar novērtējuma skalām „Norādījumu dokumentā par krāpšanas riska novērtējumu“. Vai punkti atbilst: — novērtējuma grupas sniegtajiem paskaidrojumiem; — novērtējuma grupas sniegtajiem papildu pierādījumiem; — jūsu zināšanām par BRUTO riska vidi?		

C1.2	Bruto riski	J/N/ nav piemēroj ams	Piezīmes
3.	Vai BRUTO risks ir aprēķināts pareizi, un vai tam ir noteikta pareizā pakāpe (pieņemams, būtisks, kritisks)?		

C.1.3	Pašreizējās kontroles un neto risks	J/N/ nav piemēroj ams	Piezīmes
	Reprezentatīvu paraugu atlase Atlasiet risku reprezentatīvu paraugu no krāpšanas riska novērtējuma rīka. Šim paraugam: — jāaptver visi procesi: 1) pieteikuma iesniedzēju atlase, 2) programmas īstenošana, 3) sertifikācija un maksājumi un 4) vadošās iestādes veikts tiešais iepirkums (ja piemērojams); — jāietver riski, kas ietverti būtiska un kritiska BRUTO riska punktos. Attiecībā uz katru no šiem riskiem izpildiet turpmākās pārbaudes.		
1.	Pārskatīt informāciju par pašreizējām kontrolēm, kuras novērtējuma grupa ir dokumentējusi. Attiecībā uz katru apstipriniet turpmākos jautājumus.		
a.	Vai šādas kontroles pastāv?		

C.1.3	Pašreizējās kontroles un neto risks	J/N/ nav piemēroj ams	Piezīmes
	b. Vai jūs piekrītat novērtējuma grupas atbildei par to, vai šo kontroļu darbība ir dokumentēta? Vai ir dokumentāri pierādījumi, kas to apliecina?		
	c. Vai jūs piekrītat novērtējuma grupas atbildei par to, vai kontroles tiek regulāri pārbaudītas? Vai ir dokumentāri pierādījumi, kas to apliecina?		
2.	Pārskatiet punktus, kas doti par kombinēto kontroļu iedarbību uz bruto riska IETEKMI. Vai punkti atbilst: — jūsu zināšanām par kontroļu izstrādes efektivitāti konkrēta riska mazināšanā; — papildu pierādījumiem, kas apstiprina kontroļu efektīvu darbību (no pārbaudes, ko veikusi VI, RI, S vai cita revīzijas struktūra)?		
3.	Pārskatiet punktus, kas doti par kombinēto kontroļu iedarbību uz bruto riska IESPĒJAMĪBU. Vai punkti atbilst: — jūsu zināšanām par kontroļu izstrādes efektivitāti konkrēta riska mazināšanā; — papildu pierādījumiem, kas apstiprina kontroļu efektīvu darbību (no pārbaudes, ko veikusi VI, RI, S vai cita revīzijas struktūra)?		

C.1.3	Pašreizējās kontroles un neto risks	J/N/ nav piemēroj ams	Piezīmes
4.	Vai kopējais NETO risks ir aprēķināts pareizi, un vai tam ir noteikta pareizā pakāpe (pieņemams, būtisks, kritisks)?		

C.1.4	Rīcības plāns un mērķa risks	J/N/ nav piemēroj ams	Piezīmes
	Reprezentatīvu paraugu atlase Atlasiet risku reprezentatīvu paraugu no krāpšanas riska novērtējuma rīka. Šim paraugam: — jāaptver visi procesi: 1) pieteikuma iesniedzēju atlase, 2) programmas īstenošana, 3) sertifikācija un maksājumi un 4) vadošās iestādes veikts tiešais iepirkums (ja piemērojams); — jāietver riski, kas ietverti būtiska un kritiska NETO riska punktos. Attiecībā uz katru no šiem riskiem izpildiet turpmākās pārbaudes.		
1.	Pārskatiet punktus, kas doti par plānoto jauno kontroļu iedarbību uz neto riska IETEKMI. Vai punkti atbilst: — jūsu zināšanām par kontroļu izstrādes efektivitāti konkrēta riska mazināšanā?		

C.1.4	Rīcības plāns un mērķa risks	J/N/ nav piemēroj ams	Piezīmes
2.	Pārskatiet punktus, kas doti par plānoto jauno kontroļu iedarbību uz neto riska IESPĒJAMĪBU. Vai punkti atbilst: — jūsu zināšanām par kontroļu izstrādes efektivitāti konkrēta riska mazināšanā?		
3.	Vai kopējais MĒRĶA risks ir aprēķināts pareizi, un vai tam ir noteikta pareizā pakāpe (pieņemams, būtisks, kritisks)?		
4.	Vai plānotās papildkontroles šķiet optimālas un apdomātas?		