

AUDITAUTORITEIT

**Verificatie van de naleving door de managementautoriteit
van artikel 125, lid 4, sub c) met betrekking tot
frauderisicobeoordeling en doeltreffende en evenredige
fraudebestrijdingsmaatregelen voor 2014-2020**

		Voorbereid	Beoordeeld
C.0	Gevallenlogboek		
C1.1	Beoordelingsproces		
C1.2	Brutorisico		
C.1.3	Bestaande controles en nettorisico		
C.1.4	Actieplan en target-risico		

C1.1	Beoordelingsproces	Ja/Nee/ n.v.t.	Opmerkingen
	Beoordeel de procedure voor de uitvoering van het frauderisicobeoordelingsproces en houd daarbij rekening met de volgende vragen:		
1.	Bevatte het beoordelingsteam mensen met geschikte kennis en ervaring van: frauderisico's en reacties daarop, de opzet en werking van doeltreffende controles, risicobeoordelingen?		
2.	Werd aan de exercitie een passende hoeveelheid tijd en middelen besteed, zodat het een zinvolle en geloofwaardige exercitie was?		
3.	Is er bewijs dat in het risicobeoordelingsproces rekening werd gehouden met informatiebronnen zoals auditverslagen, fraudeverslagen en zelfbeoordelingen van controles?		
4.	Werd het zelfbeoordelingsproces duidelijk gedocumenteerd, zodat een duidelijke beoordeling van de conclusie mogelijk is?		
5.	Is er bewijs dat het senior management voldoende overzicht over en/of betrokkenheid bij het proces had en dat het het nettoniveau van de risicoblootstelling heeft goedgekeurd?		

C1.2	Brutorisico's	Ja/Nee/ n.v.t.	Opmerkingen
	Steekproefselectie: Selecteer een steekproef van risicoreferenties uit het instrument voor frauderisicobeoordeling. Deze steekproef moet: - alle processen bestrijken (1) selectie van inschrijvers, 2) uitvoering van het programma, 3) certificering en betalingen en 4) onderhandse gunningen door de MA (indien van toepassing)); - risico's omvatten uit alle categorieën scores (toelaatbaar, significant en kritiek) voor het brutorisico. Voltooi voor elk van deze risico's de volgende tests:		
1	Vergelijk de brutorisicogevolgscore met de scoreschalen in de richtsnoer voor frauderisicobeoordeling. Is de score consistent met: - de door het beoordelingsteam gegeven toelichtingen; - het door het beoordelingsteam verstrekte onderliggend bewijs; - uw kennis van de BRUTOOrisico-omgeving?		
2	Vergelijk de brutorisicowaarschijnlijkheidsscore met de scoreschalen in de richtsnoer voor frauderisicobeoordeling. Is de score consistent met: - de door het beoordelingsteam gegeven toelichtingen; - het door het beoordelingsteam verstrekte onderliggend bewijs; - uw kennis van de BRUTOOrisico-omgeving?		
3	Is het totale BRUTOOrisico correct berekend en is het correct geklasseerd (toelaatbaar, significant, kritiek)?		

C.1.3	Bestaande controles en nettorisico	Ja/Nee/ n.v.t.	Opmerkingen
	Steekproefselectie: Selecteer een steekproef van risico's uit het instrument voor frauderisicobeoordeling. Deze steekproef moet: - alle processen bestrijken (1) selectie van inschrijvers, 2) uitvoering van het programma, 3) certificering en betalingen en 4) onderhandse gunningen door de MA (indien van toepassing)); - brutorisico's omvatten die significant of kritiek scoren. Voltooi voor elk van deze risico's de volgende tests:		
1	Beoordeel de gegevens van de bestaande controles die het beoordelingsteam heeft gedocumenteerd. Bevestig voor elke controle het volgende:		
a.	Bestaat deze controle?		
b.	Bent u het eens met het antwoord van het beoordelingsteam op de vraag of de werking van deze controle wordt gedocumenteerd? Is er documentair bewijs om dit te staven?		
c.	Bent u het eens met het antwoord van het beoordelingsteam op de vraag of deze controle regelmatig wordt getest? Is er documentair bewijs om dit te staven?		

C.1.3	Bestaande controles en nettorisico	Ja/Nee/ n.v.t.	Opmerkingen
2.	Beoordeel de score die is gegeven voor het effect van de gecombineerde controles op het GEVOLG van het brutorisico. Is de score consistent met: - uw kennis van de doeltreffendheid van de opzet van de controle om het specifieke risico te beperken; - het bewijs dat bevestigt dat de controle doeltreffend werkt (uit door de MA, auditautoriteit, intermediaire autoriteit of andere auditinstantie uitgevoerde tests)?		
3.	Beoordeel de score die is gegeven voor het effect van de gecombineerde controles op de WAARSCHIJNLIJKHEID van het brutorisico. Is de score consistent met: - uw kennis van de doeltreffendheid van de opzet van de controle om het specifieke risico te beperken; - het bewijs dat bevestigt dat de controle doeltreffend werkt (uit door de MA, auditautoriteit, intermediaire autoriteit of andere auditinstantie uitgevoerde tests)?		
4.	Is het totale NETTORisico correct berekend en is het correct geklasseerd (toelaatbaar, significant, kritiek)?		

C.1.4	Actieplan en target-risico	Ja/Nee/ n.v.t.	Opmerkingen
	Steekproefselectie: Selecteer een steekproef van risico's uit het instrument voor frauderisicobeoordeling. Deze steekproef moet: - alle processen bestrijken (1) selectie van inschrijvers, 2) uitvoering van het programma, 3) certificering en betalingen en 4) onderhandse gunningen door de MA (indien van toepassing)); - NETTORisico's omvatten die significant of kritiek scoren. Voltooi voor elk van deze risico's de volgende tests:		
1	Beoordeel de score die is gegeven voor het effect van de geplande nieuwe controles op het GEVOLG van het nettorisico. Is de score consistent met: - uw kennis van de doeltreffendheid van de opzet van de controle om het specifieke risico te beperken?		
2	Beoordeel de score die is gegeven voor het effect van de geplande nieuwe controles op de WAARSCHIJNLIJKHEID van het nettorisico. Is de score consistent met: - uw kennis van de doeltreffendheid van de opzet van de controle om het specifieke risico te beperken?		
3	Is het totale STREEF-risico correct berekend en is het correct geklasseerd (toelaatbaar, significant, kritiek)?		

C.1.4	Actieplan en target-risico	Ja/Nee/ n.v.t.	Opmerkingen
4	Lijken de geplande aanvullende controles optimaal en goed doordacht te zijn?		