

ORGÁN AUDITU

**Overenie súladu riadiaceho orgánu
s článkom 125 ods. 4 písm. c) v súvislosti s**

**posudzovaním rizika podvodov a účinnými a primeranými
opatreniami proti podvodom na roky 2014 – 2020**

		Pripravené	Preskúmané
C.0	Záznam o problémoch		
C1.1	Postup posudzovania		
C1.2	Hrubé riziko		
C.1.3	Existujúce kontroly a čisté riziko		
C.1.4	Akčný plán a cieľové riziko		

C1.1	Postup posudzovania	Á/N/ neuv.	Pripomienky
	Preskúmajte postup vykonávania procesu posudzovania rizík podvodov a posúďte tieto otázky:		
1.	Pozostával tím pre posúdenie rizika z ľudí so zodpovedajúcimi vedomosťami a skúsenosťami v týchto oblastiach: riziko podvodov a súvisiace odozvy, návrh a prevádzková účinnosť kontrol, posudzovanie rizika?		
2.	Bolo na posúdenie rizík vynaložené dostatočné množstvo času a zdrojov, aby bolo možné ho považovať za zmysluplné a dôveryhodné?		
3.	Existujú dôkazy, že pri procese posudzovania rizík boli zohľadnené zdroje informácií, ako sú audítorské správy, správy o podvodoch a vlastnom posudzovaní kontrol?		
4.	Bol proces vlastného posúdenia jasne zdokumentovaný, pričom ponúkol jasný prehľad o dosiahnutých záveroch?		
5.	Existujú dôkazy, že vyšší manažment mal primeraný dohľad nad procesom a/alebo bol do procesu zapojený a že schválil čistou úroveň vystavenia riziku?		

C1.2	Hrubé riziká	Á/N/ neuv.	Pripomienky
	<p>Výber vzorky: Z nástroja na posúdenie rizika podvodu vyberte vzorku rizík. Táto vzorka by mala: – zahŕňať všetky procesy: 1. výber žiadateľov; 2. vykonávanie programu; 3. certifikáciu a platby a 4. priame obstarávanie riadiacim orgánom (v relevantných prípadoch) – zahŕňať riziká zo všetkých kategórií skóre hrubého rizika (prijateľné, významné a kritické). Pre každé z týchto rizík vykonajte tieto testy:</p>		
1.	<p>Porovnajete skóre vplyvu rizika (HRUBÉHO) so stupnicami v Usmerneniach o posúdení rizika podvodu. Zodpovedá skóre: – vysvetleniam, ktoré poskytol tím pre posúdenie, – podporným dôkazom, ktoré poskytol tím pre posúdenie, – Vaším vedomostiam o oblasti HRUBÉHO rizika.</p>		
2.	<p>Porovnajete skóre pravdepodobnosti rizika (HRUBÉHO) so stupnicami v Usmerneniach o posúdení rizika podvodu. Zodpovedá skóre: – vysvetleniam, ktoré poskytol tím pre posúdenie, – podporným dôkazom, ktoré poskytol tím pre posúdenie, – Vaším vedomostiam o oblasti HRUBÉHO rizika.</p>		
3.	<p>Bolo celkové HRUBÉ riziko vypočítané správne a bolo správne ohodnotené (prijateľné, významné, kritické)?</p>		

C.1.3	Existujúce kontroly a čisté riziko	Á/N/ neuv.	Pripomienky
	<p>Výber vzorky: Z nástroja na posúdenie rizika podvodu vyberte vzorku rizik. Táto vzorka by mala: – zahrňať všetky procesy: 1. výber žiadateľov; 2. vykonávanie programu; 3. certifikáciu a platby a 4. priame obstarávanie riadiacim orgánom (v relevantných prípadoch) – zahrňať riziká zo všetkých významných a kritických skóre HRUBÉHO rizika. Pre každé z týchto rizík vykonajte tieto testy:</p>		
1.	Preskúmajte podrobnosti týkajúce sa existujúcich kontrol, ktoré zaznamenal tím pre posúdenie rizika. Pre každú kontrolu potvrdte:		
a)	Existujú tieto kontroly?		
b)	Súhlasíte s odozvou tímu pre posúdenie rizika, pokiaľ ide o to, či bolo zaznamenané vykonanie týchto kontrol? Existujú dôkazy na podporu tohto tvrdenia?		
c)	Súhlasíte s odozvou tímu pre posúdenie rizika, pokiaľ ide o to, či sa kontroly pravidelne preverujú? Existujú dôkazy na podporu tohto tvrdenia?		

C.1.3	Existujúce kontroly a čisté riziko	Á/N/ neuv.	Pripomienky
2.	<p>Preskúmajte skóre dané pre účinok kombinovaných kontrol na VPLYV hrubého rizika. Zodpovedá skóre:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Vaším vedomostiam o účinnosti návrhu kontrol pri zmiernení konkrétneho rizika; – podporným dôkazom, ktoré potvrdzujú, že kontroly sú vykonávané účinne (na základe testov vykonaných riadiacim orgánom, orgánom auditu, sprostredkovateľským orgánom alebo iným auditným subjektom). 		
3.	<p>Preskúmajte skóre dané pre účinok kombinovaných kontrol na PRAVDEPODOBNOSŤ hrubého rizika. Zodpovedá skóre:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Vaším vedomostiam o účinnosti návrhu kontrol pri zmiernení konkrétneho rizika; – podporným dôkazom, ktoré potvrdzujú, že kontroly sú vykonávané účinne (na základe testov vykonaných riadiacim orgánom, orgánom auditu, sprostredkovateľským orgánom alebo iným auditným subjektom). 		
4.	Bolo celkové ČISTÉ riziko vypočítané správne a bolo správne ohodnotenú (priateľné, významné, kritické)?		

C.1.4	Akčný plán a cieľové riziko	Á/N/ neuv.	Pripomienky
	<p>Výber vzorky: Z nástroja na posúdenie rizika podvodu vyberte vzorku rizík. Táto vzorka by mala: – zahŕňať všetky procesy: 1. výber žiadateľov; 2. vykonávanie programu; 3. certifikáciu a platby a 4. priame obstarávanie riadiacim orgánom (v relevantných prípadoch) – zahŕňať riziká zo všetkých významných a kritických skóre ČISTÉHO rizika. Pre každé z týchto rizík vykonajte tieto testy:</p>		
1.	<p>Preskúmajte skóre dané pre účinok plánovaných nových kontrol na VPLYV čistého rizika. Zodpovedá skóre: – Vaším vedomostiam o účinnosti návrhu kontrol pri zmiernení konkrétneho rizika;</p>		
2.	<p>Preskúmajte skóre dané pre účinok plánovaných nových kontrol na PRAVDEPODOBNOSŤ čistého rizika. Zodpovedá skóre: – Vaším vedomostiam o účinnosti návrhu kontrol pri zmiernení konkrétneho rizika;</p>		
3.	<p>Bolo celkové CIEĽOVÉ riziko vypočítané správne a bolo správne ohodnotenú (prijateľné, významné, kritické)?</p>		

C.1.4	Akčný plán a cieľové riziko	Á/N/ neuv.	Pripomienky
4.	Zdajú sa plánované dodatočné kontroly optimálne a dobre premyslené?		