

**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.**

		<b>Изготвено</b>	<b>Проверено</b>
<b>С.0</b>	Регистър на проблемите		
<b>С1.1</b>	Процес на оценяване		
<b>С1.2</b>	Брутен риск		
<b>С.1.3</b>	Съществуващ контрол и нетен риск		
<b>С.1.4</b>	План за действие и целеви риск		



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
	<p><b>Подбор на извадка:</b> Изберете извадка от референтните номера на рисковете от инструмента за оценка на риска от измами. Тази извадка следва:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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)</li> <li>- да включва рискове във всички категории степени на брутния риск (приемливи, значителни и критични).</li> </ul> <p><b>За всеки от тези рискове направете следните проверки:</b></p>		
1	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обясненията, представени от екипа за оценка;</li> <li>- подкрепящите доказателства, представени от екипа за оценка;</li> <li>- вашите познания относно средата на БРУТНИЯ риск.</li> </ul>		

C1.2	Брутни рискове	Да/Не/ Не е приложи мо	Коментари
2	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обясненията, представени от екипа за оценка;</li> <li>- подкрепящите доказателства, представени от екипа за оценка;</li> <li>- вашите познания относно средата на БРУТНИЯ риск.</li> </ul>		
3	<p>Правилно ли е изчислен общият НЕТЕН риск и правилно ли е степенуван (приемлив, значителен, критичен)?</p>		

С.1.3	Съществуващ контрол и нетен риск	Да/Не/ Не е приложи мо	Коментари
	<p><b>Подбор на извадка:</b> Изберете извадка от рискове от инструмента за оценка на риска от измами. Тази извадка следва:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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)</li> <li>- да включва рискове в категориите степени „значителен“ и „критичен“ на БРУТНИЯ риск.</li> </ul> <p>За всеки от тези рискове направете следните проверки:</p>		
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.	<p>Проверете определената степен за ефекта от съчетаване на контролните мерки върху ВЪЗДЕЙСТВИЕТО на брутния риск. Степента съответства ли на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вашите познания относно ефективността на модела на контролните мерки за ограничаване на специфичния риск;</li> <li>- подкрепящите доказателства, които потвърждават, че контролните мерки функционират ефективно (от проверките, извършени от УО, ОО, вътрешния одитор или друг одитен орган).</li> </ul>		
3.	<p>Проверете определената степен за ефекта от съчетаване на контролните мерки върху ВЕРОЯТНОСТТА на брутния риск. Степента съответства ли на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вашите познания относно ефективността на модела на контролните мерки за ограничаване на специфичния риск;</li> <li>- подкрепящите доказателства, които потвърждават, че контролните мерки функционират ефективно (от проверките, извършени от УО, ОО, вътрешния одитор или друг одитен орган).</li> </ul>		
4.	<p>Правилно ли е изчислен общият НЕТЕН риск и правилно ли е степенуван (приемлив, значителен, критичен)?</p>		

С.1.4	План за действие и целеви риск	Да/Не/ Не е приложи мо	Коментари
	<p><b>Подбор на извадка:</b> Изберете извадка от рисковете от инструмента за оценка на риска от измами. Тази извадка следва:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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)</li> <li>- да включва рисковете в категориите степени „значителен“ и „критичен“ на НЕТНИЯ риск.</li> </ul> <p><b>За всеки от тези рискове направете следните проверки:</b></p>		
1	<p>Проверете определената степен за ефекта от планираните нови контролни мерки върху <b>ВЪЗДЕЙСТВИЕТО</b> на нетния риск. Степента съответства ли на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вашите познания относно ефективността на модела на контролните мерки за ограничаване на специфичния риск.</li> </ul>		



С.1.4	План за действие и целеви риск	Да/Не/ Не е приложи мо	Коментари
2	<p>Проверете определената степен за ефекта от планираните нови контролни мерки върху ВЕРОЯТНОСТТА на нетния риск. Степента съответства ли на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вашите познания относно ефективността на модела на контролните мерки за ограничаване на специфичния риск;</li> </ul>		
3	<p>Правилно ли е изчислен общият ЦЕЛЕВИ риск и правилно ли е степенуван (приемлив, значителен, критичен)?</p>		
4	<p>Планираните допълнителни контролни мерки изглеждат ли оптимални и добре обмислени?</p>		