

AUDITEERIMISASUTUS

**Kontroll, mis käsitleb artikli 125 lõike 4 punkti c järgimist
korraldusasutuse poolt**

**seoses pettuseriski hindamisega ning tõhusate ja proportsionaalsete
pettusevastaste meetmetega ajavahemikus 2014–2020**

| | | Ettevalmistatud | Läbivaadatud |
|--------------|--|------------------------|---------------------|
| C.0 | Probleemide loetelu | | |
| C1.1 | Hindamisprotsess | | |
| C1.2 | Üldrisk | | |
| C.1.3 | Olemasolevad kontrollid ja puhasrisk | | |
| C.1.4 | Tegevuskava ja määratletud risk | | |

| C1.1 | Hindamisprotsess | Jah / ei / ei kohaldata | Märkused |
|------|---|-------------------------------|----------|
| | Vaadake läbi pettuseriski hindamise menetluse rakendamise protsess ja vastake järgmistele küsimustele: | | |
| 1. | Kas hindamismeeskonda kuulusid inimesed, kellel on asjakohased teadmised ja kogemused pettuseriski ja sellele reageerimise, kontrollide kavandamise ja toimimise tõhususe, riskihindamise vallas? | | |
| 2. | Kas hindamisele kulutati piisavalt aega ja vahendeid, et tagada selle mõttekus ja usaldusväärsus? | | |
| 3. | Kas on tõendeid selle kohta, et riskihindamise käigus võeti arvesse selliseid teabeallikaid nagu auditaruanded, pettust käsitlevad aruanded ja kontrollidega seoses tehtud enesehindamised? | | |
| 4. | Kas enesehindamisprotsess dokumenteeriti selgelt, et oleks võimalik saada selge ülevaade tehtud järeldustest? | | |
| 5. | Kas on tõendeid selle kohta, et kõrgemal juhtkonnal oli protsessist piisav ülevaade ja/või et nad olid protsessi piisavalt kaasatud ning nad kiitsid riskidega kokkupuutumise üldtaseme heaks? | | |

| C1.2 | Üldriskid | Jah / ei / ei kohaldata | Märkused |
|------|--|-------------------------------|----------|
| | <p>Valimi koostamine Koostage valim pettuseriski hindamise vahendis osutatud riskidest. Valim peaks: – hõlmama kõiki protsesse, nimelt: 1) taotlejate seast valiku tegemine, 2) programmi elluviimine, 3) tõendamine ja maksed ning 4) korraldusametuse otsehanked (vajaduse korral); – sisaldama kõikide üldriski kategooriate (vastuvõetav, märkimisväärne, kriitiline) riske. Kõikide riskide puhul tuleb teha järgmised katsed.</p> | | |
| 1 | <p>Võrrelge riski (ÜLDRISK) mõju hindamisel antud punkte pettuseriski hindamise juhistes esitatud hindamisskaalaga. Kas punktid on kooskõlas: – hindamismeeskonna esitatud selgitustega; – hindamismeeskonna esitatud tõenditega; – teie teadmistega ÜLDRISKI asjaolude kohta.</p> | | |
| 2 | <p>Võrrelge riski (ÜLDRISK) tõenäosuse hindamisel antud punkte pettuseriski hindamise juhistes esitatud hindamisskaalaga. Kas punktid on kooskõlas: – hindamismeeskonna esitatud selgitustega; – hindamismeeskonna esitatud tõenditega; – teie teadmistega ÜLDRISKI asjaolude kohta.</p> | | |

| C1.2 | Üldriskid | Jah / ei / ei kohaldata | Märkused |
|------|--|-------------------------|----------|
| 3 | Kas kogu ÜLDRISK on arvatud õigesti ja kas seda on õigesti hinnatud (vastuvõetav, märkimisväärne, kriitiline)? | | |

| C.1.3 | Olemasolevad kontrollid ja puhasrisk | Jah / ei / ei kohaldata | Märkused |
|-------|--|-------------------------|----------|
| | <p>Valimi koostamine Koostage valim pettuseriski hindamise vahendis osutatud riskidest. Valim peaks:</p> <ul style="list-style-type: none"> – hõlmama kõiki protsesse, nimelt: 1) taotlejate seast valiku tegemine, 2) programmi elluviimine, 3) tõendamine ja maksed ning 4) korraldusasutuse otsehanked (vajaduse korral); – sisaldama märkimisväärsete ja kriitiliste ÜLDRISKI kategooriate riske. <p>Kõikide riskide puhul tuleb teha järgmised kontrollid:</p> | | |
| 1 | Vaadake läbi olemasolevate kontrollide andmed, mis hindamismeeskond on dokumenteerinud. Iga kontrolli puhul leidke vastus järgmistele küsimustele: | | |
| a. | Kas need kontrollid on olemas? | | |

| C.1.3 | Olemasolevad kontrollid ja puhasrisk | Jah / ei / ei kohaldata | Märkused |
|-----------|---|-------------------------------|----------|
| | b. Kas olete nõus hindamismeeskonna vastusega nende kontrollide toimimise dokumenteerimise kohta? Kas selle kinnituseks on olemas dokumentaalsed tõendid? | | |
| | c. Kas olete nõus hindamismeeskonna vastusega kontrollide korrapärase läbivaatamise kohta? Kas selle kinnituseks on olemas dokumentaalsed tõendid? | | |
| 2. | Vaadake üle punktid, mis on antud seoses kombineeritud kontrollide toimega üldriski MÕJULE. Kas punktid on kooskõlas: – teie teadmistega kontrollide ülesehituse tõhususest spetsiifiliste riskide vähendamisel; – kontrollide tõhusat toimimist kinnitavate tõenditega (mis on saadud korraldusasutuse, auditeerimisasutuse, vahendusasutuse või mõne muu auditeerimisasutuse tehtud kontrollide tulemusel). | | |
| 3. | Vaadake üle punktid, mis on antud seoses kombineeritud kontrollide toimega üldriski TÕENÄOSUSELE. Kas punktid on kooskõlas: – teie teadmistega kontrollide ülesehituse tõhususest spetsiifiliste riskide vähendamisel; – kontrollide tõhusat toimimist kinnitavate tõenditega (mis on saadud korraldusasutuse, auditeerimisasutuse, vahendusasutuse või mõne muu auditeerimisasutuse tehtud kontrollide tulemusel). | | |

| | | | |
|--------------|--|--------------------------------|-----------------|
| C.1.3 | Olemasolevad kontrollid ja puhasrisk | Jah / ei / ei kohaldata | Märkused |
| 4. | Kas kogu PUHASRISK on arvatud õigesti ja kas seda on õigesti hinnatud (vastuvõetav, märkimisväärne, kriitiline)? | | |

| | | | |
|--------------|---|--------------------------------|-----------------|
| C.1.4 | Tegevuskava ja määratletud risk | Jah / ei / ei kohaldata | Märkused |
| | <p>Valimi koostamine Koostage valim pettuseriski hindamise vahendis osutatud riskidest. Valim peaks: – hõlmama kõiki protsesse, nimelt: 1) taotlejate seast valiku tegemine, 2) programmi elluviimine, 3) tõendamine ja maksed ning 4) korraldusametuse otsehanked (vajaduse korral); – sisaldama PUHASRISKI kategooriate märkimisväärseid ja kriitilisi riske. Kõikide riskide puhul tuleb teha järgmised kontrollid:</p> | | |
| 1 | <p>Vaadake üle punktid, mis on antud seoses kavandatavate uute kontrollide toimega puhasriski MÕJULE. Kas punktid on kooskõlas: – teie teadmistega kontrollide ülesehituse tõhususest spetsiifiliste riskide vähendamisel.</p> | | |

| C.1.4 | Tegevuskava ja määratletud risk | Jah / ei / ei kohaldata | Märkused |
|-------|--|-------------------------------|----------|
| 2 | Vaadake üle punktid, mis on antud seoses kavandatavate uute kontrollide toimega puhasriski TÕENÄOSUSELE. Kas punktid on kooskõlas: – teie teadmistega kontrollide ülesehituse tõhususest spetsiifiliste riskide vähendamisel. | | |
| 3 | Kas kogu MÄÄRATLETUD risk on arvatatud õigesti ja kas seda on õigesti hinnatud (vastuvõetav, märkimisväärne, kriitiline)? | | |
| 4 | Kas kavandatavad lisakontrollid tunduvad olevat optimaalsed ja hästi läbi mõeldud? | | |