

REVIZORSKO TIJELO

**Provjera uskladenosti upravljačkog tijela
s člankom 125. stavkom 4. točkom (c) u pogledu**

**procjene rizika od prijevara i učinkovitih i razmjernih mjera protiv
prijevara za razdoblje 2014. – 2020.**

		Pripremljeno	Preispitano
C.0.	Popis problema		
C1.1.	Postupak ocjenjivanja		
C1.2.	Bruto rizik		
C.1.3.	Postojeće kontrole i neto rizik		
C.1.4.	Akcijski plan i ciljni rizik		

C1.1.	Postupak ocjenjivanja	D/N/ n/p	Napomene
	Preispitajte postupak provedbe procjene rizika od prijevара i uzmite u obzir sljedeća pitanja:		
1.	Je li tim za procjenu bio sastavljen od osoba s odgovarajućim znanjem i iskustvom u područjima rizika od prijevара i povezanih odgovora, izrade i operativne učinkovitosti kontrola, procjene rizika?		
2.	Je li za postupak potrošeno dovoljno vremena i sredstava da bi se mogao smatrati smislenim i vjerodostojnim postupkom?		
3.	Postoje li dokazi da su u postupku procjene rizika uzeti u obzir izvori informacija kao što su izvješća o reviziji, izvješća o prijevarama i samoprocjene kontrole?		
4.	Je li postupak samoprocjene jasno evidentiran i omogućuje li jasno preispitivanje donesenih zaključaka?		
5.	Postoje li dokazi da je viša uprava u dovoljnoj mjeri nadzirala postupak i/ili sudjelovala u postupku i da je odobrila neto razinu izloženosti riziku?		

C1.2.	Bruto rizici	D/N/ n/p	Napomene
	<p>Odabir uzorka: Odaberite primjer referentnih rizika iz alata za procjenu rizika od prijevara. Uzorkom bi trebalo biti obuhvaćeno sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> – svi postupci (1) odabir podnositelja zahtjeva, 2) provedba programa, 3) ovjeravanje i plaćanja i 4) izravna nabava upravljačkog tijela (ako je primjenjivo)) – rizici iz svih kategorija ocjena bruto rizika (podnošljiv, znatan i kritičan) <p>Za svaki od tih rizika izvršite sljedeća ispitivanja:</p>		
1.	<p>Preispitajte ocjenu učinka rizika (BRUTO) u odnosu na ljestvicu ocjena u „Smjernicama o procjeni rizika od prijevara”. Je li ocjena u skladu sa sljedećim:</p> <ul style="list-style-type: none"> – objašnjenjima koja je dostavio tim za procjenu, – popratnim dokazima koje je dostavio tim za procjenu, – vašim znanjem o okruženju BRUTO rizika. 		
2.	<p>Preispitajte ocjenu vjerojatnosti rizika (BRUTO) u odnosu na ljestvicu ocjena u „Smjernicama o procjeni rizika od prijevara”. Je li ocjena u skladu sa sljedećim:</p> <ul style="list-style-type: none"> – objašnjenjima koja je dostavio tim za procjenu, – popratnim dokazima koje je dostavio tim za procjenu, – vašim znanjem o okruženju BRUTO rizika. 		
3.	<p>Je li ukupni BRUTO rizik ispravno izračunat i je li ispravno ocijenjen (podnošljiv, znatan, kritičan)?</p>		

C.1.3.	Postojeće kontrole i neto rizik	D/N/ n/p	Napomene
	<p>Odabir uzorka: Odaberite uzorak rizika iz alata za procjenu rizika od prijevара. Uzorkom bi trebalo biti obuhvaćeno sljedeće: – svi postupci (1) odabir podnositelja zahtjeva, 2) provedba programa, 3) ovjeravanje i plaćanja i 4) izravna nabava upravljačkog tijela (ako je primjenjivo)) –rizici u okviru ocjena znatnog i kritičnog BRUTO rizika. Za svaki od tih rizika izvršite sljedeća ispitivanja:</p>		
1.	Preispitajte podatke o postojećim kontrolama koje je zabilježio tim za procjenu. Za svaku potvrdite sljedeće:		
a.	Postoje li te kontrole?		
b.	Slažete li se s odgovorom tima za procjenu u vezi s time je li evidentirana primjena tih kontrola? Postoje li papirnati dokazi o tome?		
c.	Slažete li se s odgovorom tima za procjenu u vezi s time da li se kontrole redovito ispituju? Postoje li papirnati dokazi o tome?		

C.1.3.	Postojeće kontrole i neto rizik	D/N/ n/p	Napomene
2.	<p>Preispitajte ocjenu učinkovitosti kombiniranih kontrola na UČINAK bruto rizika. Je li ocjena u skladu sa sljedećim:</p> <ul style="list-style-type: none"> – vašim znanjem o učinkovitosti strukture kontrola u pogledu ublažavanja specifičnog rizika, – popratnim dokazima koji potvrđuju da kontrole učinkovito funkcioniraju (na temelju ispitivanja koje provodi upravljačko tijelo, revizorsko tijelo, posredničko tijelo ili neko drugo tijelo za reviziju). 		
3.	<p>Preispitajte ocjenu učinkovitosti kombiniranih kontrola na VJEROJATNOST bruto rizika. Je li ocjena u skladu sa sljedećim:</p> <ul style="list-style-type: none"> – vašim znanjem o učinkovitosti strukture kontrola u pogledu ublažavanja specifičnog rizika, – popratnim dokazima koji potvrđuju da kontrole učinkovito funkcioniraju (na temelju ispitivanja koje provodi upravljačko tijelo, revizorsko tijelo, posredničko tijelo ili neko drugo tijelo za reviziju). 		
4.	<p>Je li ukupni NETO rizik ispravno izračunat i je li ispravno ocijenjen (podnošljiv, znan, kritičan)?</p>		

C.1.4.	Akcijski plan i ciljni rizik	D/N/ n/p	Napomene
	<p>Odabir uzorka: Odaberite uzorak rizika iz alata za procjenu rizika od prijevara. Uzorkom bi trebalo biti obuhvaćeno sljedeće: – svi postupci (1) odabir podnositelja zahtjeva, 2) provedba programa, 3) ovjeravanje i plaćanja i 4) izravna nabava upravljačkog tijela (ako je primjenjivo)) – rizici u okviru ocjena znatnog i kritičnog NETO rizika. Za svaki od tih rizika izvršite sljedeća ispitivanja:</p>		
1.	<p>Preispitajte ocjenu učinkovitosti planiranih novih kontrola na UČINAK neto rizika. Je li ocjena u skladu sa sljedećim: – vašim znanjem o učinkovitosti strukture kontrola u pogledu ublažavanja specifičnog rizika.</p>		
2.	<p>Preispitajte ocjenu učinkovitosti planiranih novih kontrola na VJEROJATNOST neto rizika. Je li ocjena u skladu sa sljedećim: – vašim znanjem o učinkovitosti strukture kontrola u pogledu ublažavanja specifičnog rizika.</p>		
3.	<p>Je li ukupni CILJNI rizik ispravno izračunat i je li ispravno ocijenjen (podnošljiv, znatan, kritičan)?</p>		

C.1.4.	Akcijski plan i ciljni rizik	D/N/ n/p	Napomene
4.	Čini li se da su planirane dodatne kontrole optimalne i dobro promišljene?		