

AUDITO INSTITUCIJA

**Patikrinimas, ar vadovaujančioji institucija laikosi 125 straipsnio
4 dalies c punkto dėl
sukčiavimo rizikos vertinimo ir veiksmingų ir proporcingų kovos su
sukčiavimu priemonių 2014–2020 m.**

		Parengta	Patikrinta
C.0	Problemų sąrašas		
C1.1	Vertinimo procesas		
C1.2	Bendroji rizika		
C.1.3	Šiuo metu taikomos kontrolės priemonės ir grynoji rizika		
C.1.4	Veiksmų planas ir tikslinė rizika		

C1.1	Vertinimo procesas	Taip/Ne/ Netaikom a	Pastabos
	Išnagrinėkite sukčiavimo rizikos vertinimo procesą ir atsakykite į šiuos klausimus:		
1.	Ar vertinimo grupėje yra asmenų, turinčių reikiamų žinių ir patirties šiose srityse: sukčiavimo rizika ir atitinkamas atsakas, kontrolės priemonių planavimas ir taikymo efektyvumas, rizikos vertinimas?		
2.	Ar priemonei buvo skirta pakankamai laiko ir išteklių, kad ji būtų prasminga ir patikima?		
3.	Ar yra įrodymų, kad per rizikos vertinimo procesą atsižvelgta į tokius informacijos šaltinius kaip audito ataskaitos, pranešimai apie sukčiavimą ir pačios institucijos atlikto kontrolinio vertinimo dokumentai?		
4.	Ar pačios institucijos atliekamo vertinimo procesas buvo aiškiai pagrįstas dokumentais, kad būtų galima tinkamai įvertinti padarytą išvadą?		
5.	Ar yra įrodymų, kad vyresnioji vadovybė tinkamai prižiūrėjo procesą ir (arba) jame dalyvavo bei patvirtino grynąjį rizikos poveikio lygį?		

C1.2	Bendroji rizika	Taip/Ne/ Netaikom a	Pastabos
	<p>Imčių atranka: pasirinkite rizikos numerių imtį pagal sukčiavimo rizikos vertinimo priemonę. Ši imtis turėtų: – apimti visus procesus: 1) pareiškėjų atranką; 2) programos įgyvendinimą; 3) tvirtinimą ir mokėjimus; 4) VI tiesioginius pirkimus (kai taikytina); – apimti rizikos veiksnius iš visų bendrosios rizikos įverčių (priimtina, didelė, kritinė). Kiekvieno rizikos veiksnio atžvilgiu atlikite šias patikras:</p>		
1	patikrinkite rizikos (BENDROSIOS) poveikio įvertį pagal vertinimo skalę, nurodytą sukčiavimo rizikos vertinimo vadove. Ar įvertis atitinka: – vertinimo grupės pateiktus paaiškinimus; – vertinimo grupės pateiktus patvirtinamuosius dokumentus; – jūsų turimą informaciją apie BENDROSIOS rizikos aplinką.		
2	Patikrinkite rizikos (BENDROSIOS) poveikio įvertį pagal vertinimo skalę, nurodytą sukčiavimo rizikos vertinimo vadove. Ar įvertis atitinka: – vertinimo grupės pateiktus paaiškinimus; – vertinimo grupės pateiktus patvirtinamuosius dokumentus; – jūsų turimą informaciją apie BENDROSIOS rizikos aplinką.		

C1.2	Bendroji rizika	Taip/Ne/ Netaikom a	Pastabos
3	Ar visa BENDROJI rizika apskaičiuota teisingai ir ar ji priskirta teisingai kategorijai (priimtina, didelė, kritinė)?		

C.1.3	Esamos kontrolės priemonės ir grynoji rizika	Taip/Ne/ Netaikom a	Pastabos
	<p>Imčių atranka: pasirinkite rizikos veiksnių imtį pagal sukčiavimo rizikos vertinimo priemonę. Ši imtis turėtų:</p> <ul style="list-style-type: none"> – apimti visus procesus: 1) pareiškėjų atranką; 2) programos įgyvendinimą; 3) tvirtinimą ir mokėjimus; 4) VI tiesioginius viešuosius pirkimus (kai taikytina); – apimti rizikos veiksnius, kurių BENDROJI rizika vertinama kaip didelė arba kritinė. <p>Kiekvieno rizikos veiksnio atžvilgiu atlikite šias patikras:</p>		
1	patikrinkite šiuo metu taikomų kontrolės priemonių duomenis, kuriuos vertinimo grupė patvirtino dokumentais. Kiekvienos iš jų atžvilgiu įvertinkite:		
a)	Ar šios kontrolės priemonės taikomos?		

C.1.3	Esamos kontrolės priemonės ir grynoji rizika	Taip/Ne/ Netaikom a	Pastabos
b)	Ar jūs pritariate vertinimo grupės atsakymui dėl šių kontrolės priemonių taikymo pagrindimo dokumentais? Ar yra tai įrodančių dokumentų?		
c)	Ar jūs pritariate vertinimo grupės atsakymui dėl šių kontrolės priemonių reguliaraus tikrinimo? Ar yra tai įrodančių dokumentų?		
2.	Patikrinkite bendros visų kontrolės priemonių įtakos grynosios rizikos POVEIKIUI įvertį. Ar įvertis atitinka: – jūsų turimą informaciją apie kontrolės priemonių planavimo veiksmingumą mažinant konkrečią riziką; – dokumentus, kuriais patvirtinama, kad kontrolės priemonės taikomos veiksmingai (remiantis VI, AI, II ar kitos audito institucijos atliktu patikrinimu).		
3.	Patikrinkite bendros visų kontrolės priemonių įtakos grynosios rizikos TIKIMYBEI įvertį. Ar įvertis atitinka: – jūsų turimą informaciją apie kontrolės priemonių planavimo veiksmingumą mažinant konkrečią riziką; – dokumentus, kuriais patvirtinama, kad kontrolės priemonės taikomos veiksmingai (remiantis VI, AI, II ar kitos audito institucijos atliktu patikrinimu).		

C.1.3	Esamos kontrolės priemonės ir grynoji rizika	Taip/Ne/ Netaikom a	Pastabos
4.	Ar visa GRYNOJI rizika apskaičiuota teisingai ir ar ji priskirta teisingai kategorijai (priimtina, didelė, kritinė)?		

C.1.4	Veiksmų planas ir tikslinė rizika	Taip/Ne/ Netaikom a	Pastabos
	<p>Imčių atranka: pasirinkite rizikos veiksmų imtį pagal sukčiavimo rizikos vertinimo priemonę. Ši imtis turėtų:</p> <ul style="list-style-type: none"> – apimti visus procesus: 1) pareiškėjų atranką; 2) programos įgyvendinimą; 3) tvirtinimą ir mokėjimus; 4) VI tiesioginius pirkimus (kai taikytina); – apimti rizikos veiksmus, kurių GRYNOJI rizika vertinama kaip didelė arba kritinė. <p>Kiekvieno rizikos veiksmio atžvilgiu atlikite šias patikras:</p>		
1	<p>Patikrinkite visų planuojamų naujų kontrolės priemonių įtakos grynosios rizikos POVEIKIUI įvertį. Ar įvertis atitinka:</p> <ul style="list-style-type: none"> – jūsų turimą informaciją apie kontrolės priemonių planavimo veiksmingumą mažinant konkrečią riziką; 		

C.1.4	Veiksmų planas ir tikslinė rizika	Taip/Ne/ Netaikom a	Pastabos
2	Patikrinkite visų planuojamų naujų kontrolės priemonių įtakos grynosios rizikos TIKIMYBEI įvertį. Ar įvertis atitinka: – jūsų turimą informaciją apie kontrolės priemonių planavimo veiksmingumą mažinant konkrečią riziką;		
3	Ar visa TIKSLINĖ rizika apskaičiuota teisingai ir ar ji priskirta teisingai kategorijai (priimtina, didelė, kritinė)?		
4	Ar numatomos papildomos kontrolės priemonės vertintinos kaip optimalios ir gerai apgalvotos?		