AWTORITÀ TAL-AWDITJAR

Verifika tal-Awtorità ta' Ġestjoni konformità mal-Artikolu 125.4c) dwar

Il-valutazzjoni tar-riskji u miżuri effettivi u proporzjonati kontra l-frodi għall-2014-2020

		Ippreparat	Riveduti
C.0	Rekord tal-kwistjonijiet		
C1.1	Proċess ta' Valutazzjoni		
C1.2	Riskju Gross		
C.1.3	Kontrolli eżistenti & Riskju Nett		
C.1.4	Pjan ta' Azzjoni u Riskju fil-Mira		

C.0 – Rekord tal-Kwistjonijiet

Referenza tat-test	Il-kwistjoni misjuba	Tweġiba mill-Awtorità ta' Ġestjoni	Sdoganat

C1.1	**Proċess ta' Valutazzjoni**	**Y/N/ m/a**	**Kummenti**
	Evalwa l-proċess għat-twettiq tal-proċess ta' valutazzjoni tar-riskju ta' frodi, u kkunsidra l-mistoqsijiet li ġejjin:		
1.	It-tim ta' valutazzjoni kien jinkludi persuni b'għarfien u esperjenza xierqa ta': riskji ta' frodi u reazzjonijiet assoċjati, it-tfassil u l-effiċjenza operatorja tal-kontrolli, il-valutazzjonijiet tar-riskji?		
2.	Tqattgħu ammont adegwat ta' ħin u riżorsi fuq l-eżerċizzju biex ikun ta' siwi u kredibbli?		
3.	Hemm evidenza li s-sorsi ta' informazzjoni bħal rapporti tal-awditjar, rapporti dwar il-frodi u l-awtovalutazzjonijiet ta' kontroll kienu kkunsidrati matul il-proċess tal-valutazzjoni tar-riskji?		
4.	Il-proċess ta' awtovalutazzjoni ġie dokumentat b'mod ċar, sabiex jippermetti li jkun hemm reviżjoni ċara tal-konklużjoni milħuqa?		
5.	Hemm evidenza li l-maniġment għoli wettaq sorveljanza adegwata u/jew kien involut fil-proċess u approva l-livell nett ta' skopertura tar-riskju?		

C1.2	Riskju Gross	Y/N/ m/a	Kummenti
	L-għażla tal-kampjun: **Agħżel kampjun ta' Referenzi tar-Riskji mill-għodda ta' valutazzjoni tar-riskji ta' frodi. Dan il-kampjun għandu:** **- jkopri l-proċessi kollha (1) l-għażla tal-applikanti, 2) l-implimentazzjoni tal-programm, 3) iċ-ċertifikazzjoni u ħlasijiet u 4) l-akkwist dirett mill-Awtorità ta' Ġestjoni (meta applikabbli))** **- jinkludi r-riskji fil-kategoriji kollha ta' punteġġi ta' riskju gross (tollerabbli, sinifikanti u kritiku).** **Għal kull wieħed minn dawn ir-riskji, wettaq it-testijiet li ġejjin:**		
1	Irrevedi l-marka tal-Impatt tar-Riskju (GROSS) kontra l-iskali tal-marki fin- "Nota ta' Gwida dwar il-Valutazzjoni tar-Riskji ta' Frodi". Il-punteġġ huwa konsistenti ma': - l-ispjegazzjonijiet mogħtija mit-tim ta' valutazzjoni; - il-provi ta' sostenn mogħtija mit-tim ta' valutazzjoni; - l-għarfien tiegħek tal-ambjent ta' riskju GROSS.		
2	Irrevedi l-marka tal-Probabbiltà tar-Riskju (GROSS) kontra l-iskali tal-marki fin- "Nota ta' Gwida dwar il-Valutazzjoni tar-Riskji ta' Frodi". Il-punteġġ huwa konsistenti ma': - l-ispjegazzjonijiet mogħtija mit-tim ta' valutazzjoni; - il-provi ta' sostenn mogħtija mit-tim ta' valutazzjoni; - l-għarfien tiegħek tal-ambjent ta' riskju GROSS.		

C1.2	**Riskju Gross**	**Y/N/ m/a**	**Kummenti**
3	It-total b'riskju GROSS ġie kkalkulat u skalat b'mod korrett (tollerabbli, sinifikanti, kritiku)?		

C.1.3	**Kontrolli eżistenti & Riskju Nett**	**Y/N/ n/a**	**Kummenti**
	L-għażla tal-kampjun: **Agħżel kampjun ta' riskji mill-għodda ta' valutazzjoni tar-riskji ta' frodi. Dan il-kampjun għandu:** **- jkopri l-proċessi kollha (1) l-għażla tal-applikanti, 2) l-implimentazzjoni tal-programm, 3) iċ-ċertifikazzjoni u ħlasijiet u 4) l-akkwist dirett mill-Awtorità ta' Ġestjoni (meta applikabbli))** **- jinkludi riskji mifruxa l-punteġġi sinifikanti u kritiki ta' riskju GROSS.** **Għal kull wieħed minn dawn ir-riskji, wettaq it-testijiet li ġejjin:**		
1	Irrevedi d-dettalji tal-kontrolli eżistenti ikkumpilati mit-tim ta' valutazzjoni. Għal kull wieħed, ikkonferma dan li ġej:		
a.	Dawn il-kontrolli jeżistu?		

C.1.3	**Kontrolli eżistenti & Riskju Nett**	**Y/N/ n/a**	**Kummenti**
b.	Taqbel mar-rispons tat-tim ta' valutazzjoni rigward jekk l-operat ta' dawn il-kontrolli huwiex dokumentat? Hemm evidenza dokumentata biex issostni dan?		
c.	Taqbel mar-rispons tat-tim ta' valutazzjoni rigward jekk l-operat ta' dawn il-kontrolli jiġix ittestjat regolarment? Hemm evidenza dokumentata biex issostni dan?		
2.	Irrevedi l-punteġġ mogħti għall-effett tal-kontrolli miġbura flimkien fuq l-IMPATT tar-riskju gross. Il-punteġġ huwa konsistenti ma': - l-għarfien tiegħek tal-effikaċja tad-disinn tal-kontrolli biex itaffu r-riskju speċifiku; - l-evidenza ta' sostenn li tikkonferma li l-kontrolli qed jaħdmu b'mod effettiv (minn testijiet imwettqa mill-Awtorità ta' Ġestjoni, l-Awtorità ta' Awditjar, l-IA jew korp ieħor ta' verifika).		
3.	Irrevedi l-punteġġ mogħti għall-effett tal-kontrolli miġbura flimkien fuq il-PROBABBILTÀ tar-riskju gross. Il-punteġġ huwa konsistenti ma': - l-għarfien tiegħek tal-effikaċja tad-disinn tal-kontrolli biex itaffu r-riskju speċifiku; - l-evidenza ta' sostenn li tikkonferma li l-kontrolli qed jaħdmu b'mod effettiv (minn testijiet imwettqa mill-Awtorità ta' Ġestjoni, l-Awtorità ta' Awditjar, l-IA jew korp ieħor ta' verifika).		

C.1.3	**Kontrolli eżistenti & Riskju Nett**	**Y/N/ n/a**	**Kummenti**
4.	It-total b'riskju NETT ġie kkalkulat u skalat b'mod korrett (tollerabbli, sinifikanti, kritiku)?		

C.1.4	**Pjan ta' Azzjoni u Riskju fil-Mira**	**Y/N/ n/a**	**Kummenti**
	L-għażla tal-kampjun: **Agħżel kampjun ta' riskji mill-għodda ta' valutazzjoni tar-riskji ta' frodi. Dan il-kampjun għandu:** **- jkopri l-proċessi kollha (1) l-għażla tal-applikanti, 2) l-implimentazzjoni tal-programm, 3) iċ-ċertifikazzjoni u ħlasijiet u 4) l-akkwist dirett mill-Awtorità ta' Ġestjoni (meta applikabbli))** **- jinkludi riskji mifruxa mal-punteġġi sinifikanti u kritiki ta' riskju NETT.** **Għal kull wieħed minn dawn ir-riskji, wettaq it-testijiet li ġejjin:**		
1	Irrevedi l-punteġġ mogħti għall-effett tal-kontrolli l-ġodda pjanati fuq l-IMPATT tar-riskju nett. Il-punteġġ huwa konsistenti ma': - l-għarfien tiegħek tal-effikaċja tad-disinn tal-kontrolli biex itaffu r-riskju speċifiku;		

C.1.4	Pjan ta' Azzjoni u Riskju fil-Mira	Y/N/ n/a	Kummenti
2	Irrevedi l-punteġġ mogħti għall-effett tal-kontrolli l-ġodda pjanati fuq il-PROBABBILTÀ tar-riskju nett. Il-punteġġ huwa konsistenti ma': - l-għarfien tiegħek tal-effikaċja tad-disinn tal-kontrolli biex itaffu r-riskju speċifiku;		
3	Ir-riskju totali fil-MIRA ġie kkalkulat u skalat b'mod korrett (tollerabbli, sinifikanti, kritiku)?		
4	Il-kontrolli addizzjonali ppjanati jidhru li huma l-aħjar u meqjusa tajjeb?		