

AUTORITATEA DE AUDIT

**Verificarea respectării de către autoritatea de management
a articolului 125 alineatul (4) litera (c) privind**

**Evaluarea riscului de fraudă și măsurile antifraudă eficace și
proporționale pentru perioada 2014-2020**

		Pregătit	Revizuit
C.0	Registrul de probleme		
C1.1	Procesul de evaluare		
C1.2	Riscul brut		
C.1.3	Controalele existente și riscul net		
C.1.4	Planul de acțiune și riscul-țintă		

C1.1	Procesul de evaluare	Da/ Nu/ n/a	Observații
	Revizuiți desfășurarea procesului de evaluare a riscurilor de fraudă și luați în considerare următoarele întrebări:		
1.	Cuprinde echipa de evaluare persoane având cunoștințe și experiență corespunzătoare privind: riscurile de fraudă și reacțiile aferente, elaborarea și aplicarea eficientă a controalelor, evaluările de risc?		
2.	S-a dedicat exercițiului o cantitate adecvată de timp și resurse pentru ca acesta să fie semnificativ și credibil?		
3.	Există dovezi că sursele de informații, cum ar fi rapoartele de audit, rapoartele de fraudă și autoevaluările de control, au fost luate în considerare în timpul procesului de evaluare a riscurilor?		
4.	A fost documentat procesul de autoevaluare în mod clar, pentru a permite revizuirea clară a concluziei?		
5.	Există dovezi că personalul superior de conducere a exercitat o supraveghere și/sau s-a implicat în mod adecvat în acest proces și a aprobat nivelul net de expunere la risc?		

C1.2	Riscul brut	Da/Nu/ n/a	Observații
	<p>Selecția eșantionului: Selectați un eșantion de referințe de risc din instrumentul de evaluare a riscului de fraudă. Eșantionul ar trebui:</p> <ul style="list-style-type: none"> - să acopere toate procesele [1) de selecție a candidaților, 2) de punere în aplicare a programului, 3) de certificare și plăți și 4) de achiziții directe efectuate de autoritatea de management (dacă este cazul)]; - să includă riscuri din toate categoriile de scoruri de riscuri brute (tolerabile, semnificative și critice). <p>Pentru fiecare dintre riscuri, realizați următoarele verificări:</p>		
1	<p>Revizuirea scorului pentru impactul riscului (BRUT) în funcție de baremele din „Nota de orientare privind evaluarea riscului de fraudă”. Este scorul în concordanță cu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - explicațiile oferite de echipa de evaluare; - documentele justificative furnizate de echipa de evaluare; - cunoștințele proprii despre mediul de risc BRUT? 		
2	<p>Revizuirea scorului pentru probabilitatea riscului (BRUT) în funcție de baremele din „Nota de orientare privind evaluarea riscului de fraudă”. Este scorul în concordanță cu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - explicațiile oferite de echipa de evaluare; - documentele justificative furnizate de echipa de evaluare; - cunoștințele proprii despre mediul de risc BRUT? 		

C1.2	Riscul brut	Da/Nu/ n/a	Observații
3	A fost calculat corect riscul brut total și a fost acesta clasificat corect (tolerabil, semnificativ, critic)?		

C.1.3	Controalele existente și riscul net	Da/Nu/ n/a	Observații
	<p>Selecția eșantionului: Selectați un eșantion de riscuri din instrumentul de evaluare a riscului de fraudă. Eșantionul ar trebui: - să acopere toate procesele [1) de selecție a candidaților, 2) de punere în aplicare a programului, 3) de certificare și plăți și 4) de achiziții directe efectuate de autoritatea de management (dacă este cazul)]; - să includă riscuri din categoriile de scoruri de riscuri BRUTE semnificative și critice. Pentru fiecare dintre riscuri, realizați următoarele verificări:</p>		
1	Revizuirea detaliilor privind controalele existente care au fost documentate de echipa de evaluare. Pentru fiecare, a se confirma următoarele elemente:		
a.	Există controalele respective?		

C.1.3	Controalele existente și riscul net	Da/Nu/ n/a	Observații
	<p>b. Sunteți de acord cu răspunsul echipei de evaluare cu privire la documentarea funcționării controalelor respective? Există documente justificative pentru a dovedi acest lucru?</p>		
	<p>c. Sunteți de acord cu răspunsul echipei de evaluare cu privire la verificarea periodică a controalelor respective? Există documente justificative pentru a dovedi acest lucru?</p>		
<p>2.</p>	<p>Revizuirea punctajului acordat pentru efectul controalelor combinate cu privire la IMPACTUL riscului brut. Este scorul în concordanță cu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cunoștințele proprii privind eficiența elaborării controalelor în ceea ce privește reducerea riscului specific; - documentele justificative care să confirme funcționarea eficientă a controalelor (aferente verificării efectuate de autoritatea de management, autoritatea de audit, de autoritatea de investigare sau de un alt organism de audit)? 		
<p>3.</p>	<p>Revizuirea punctajului acordat pentru efectul controalelor combinate cu privire la PROBABILITATEA riscului brut. Este scorul în concordanță cu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cunoștințele proprii privind eficiența elaborării controalelor în ceea ce privește reducerea riscului specific; - documentele justificative care să confirme funcționarea eficientă a controalelor (aferente verificării efectuate de autoritatea de management, de autoritatea de audit, de auditorul intern sau de alt organism de audit)? 		

C.1.3	Controalele existente și riscul net	Da/Nu/ n/a	Observații
4.	A fost calculat corect riscul NET total și a fost acesta clasificat corect (tolerabil, semnificativ, critic)?		

C.1.4	Planul de acțiune și riscul-țintă	Da/Nu/ n/a	Observații
	<p>Selecția eșantionului: Selectați un eșantion de riscuri din instrumentul de evaluare a riscului de fraudă. Eșantionul ar trebui: - să acopere toate procesele [1) de selecție a candidaților, 2) de punere în aplicare a programului, 3) de certificare și plăți și 4) de achiziții directe efectuate de autoritatea de management (dacă este cazul)]; - să includă riscuri din categoriile de scoruri de riscuri NETE semnificative și critice. Pentru fiecare dintre riscuri, realizați următoarele verificări:</p>		
1	<p>Revizuirea punctajului acordat pentru efectul noilor controale planificate cu privire la IMPACTUL riscului net. Este scorul în concordanță cu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cunoștințele proprii privind eficiența elaborării controalelor în ceea ce privește reducerea riscului specific? 		

C.1.4	Planul de acțiune și riscul-țintă	Da/Nu/ n/a	Observații
2	Revizuirea punctajului acordat pentru efectul noilor controale planificate cu privire la PROBABILITATEA riscului net. Este scorul în concordanță cu: - cunoștințele proprii privind eficiența elaborării controalelor în ceea ce privește reducerea riscului specific?		
3	A fost calculat corect riscul ȚINTĂ total și a fost acesta clasificat corect (tolerabil, semnificativ, critic)?		
4	Par controalele suplimentare planificate a fi optime și bine gândite?		