

AUTORIDAD DE AUDITORÍA

Verificación del cumplimiento por parte de la autoridad de gestión del artículo 125, apartado 4, letra c) en lo referente a la

evaluación del riesgo de fraude y a las medidas efectivas y proporcionadas contra el fraude para el período 2014-2020

| | | Elaborado | Revisado |
|--------------|------------------------------------|------------------|-----------------|
| C.0 | Registro de problemas | | |
| C1.1 | Proceso de evaluación | | |
| C1.2 | Riesgo bruto | | |
| C.1.3 | Controles existentes y riesgo neto | | |
| C.1.4 | Plan de acción y riesgo objetivo | | |

C.0 – Registro de problemas

| Referencia de la prueba | Problema detectado | Respuesta de la autoridad de gestión | Aclarado |
|--------------------------------|--|---|----------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| C1.1 | Proceso de evaluación | Sí/No No procede | Observaciones |
| | Examine el proceso de evaluación del riesgo de fraude y conteste las siguientes preguntas: | | |
| 1. | ¿Está constituido el equipo de evaluación por personas con los conocimientos y experiencia necesarios sobre los riesgos de fraude y las posibles respuestas a los mismos, el diseño y la eficacia de los controles y la evaluación de los riesgos? | | |

| C1.1 | Proceso de evaluación | Sí/No No procede | Observaciones |
|-------------|--|---------------------------------|----------------------|
| 2. | ¿Se han dedicado tiempo y recursos suficientes al ejercicio de evaluación para que este tenga fundamento y credibilidad? | | |
| 3. | ¿Hay pruebas fehacientes de que se han tenido en cuenta fuentes de información tales como los informes de auditoría y de fraude y las autoevaluaciones de control durante el proceso de evaluación del riesgo? | | |
| 4. | ¿Se ha documentado el proceso de autoevaluación con claridad, de forma que puedan revisarse fácilmente las conclusiones a las que se han llegado? | | |
| 5. | ¿Hay pruebas fehacientes de que los gestores de nivel superior hayan supervisado el proceso, o se hayan involucrado en el mismo, y de que hayan aprobado el nivel neto de exposición al riesgo? | | |

| C1.2 | Riesgos brutos | Sí/No No procede | Observaciones |
|------|--|------------------------|---------------|
| | <p>Selección de las muestras: Seleccione una muestra de las referencias de los riesgos de fraude de la herramienta de evaluación. Esta muestra debe:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Abarcar todos los procesos: 1) Selección de candidatos, 2) Ejecución del programa, 3) Certificación y pagos y 4) Adjudicación directa por parte de la autoridad de gestión (si procede) - Contener riesgos de todas las categorías de puntuación para el riesgo bruto (aceptable, importante y grave). <p>Para cada uno de estos riesgos, realice las siguientes verificaciones:</p> | | |
| 1 | <p>Compare la puntuación que se ha dado al impacto del riesgo (BRUTO) con las escalas de puntuación del «Documento de orientación para la evaluación del riesgo de fraude». ¿Es la puntuación coherente con:</p> <ul style="list-style-type: none"> - las explicaciones del equipo de evaluación - las pruebas justificativas facilitadas por el equipo de evaluación - su propia experiencia sobre el contexto del riesgo BRUTO? | | |

| C1.2 | Riesgos brutos | Sí/No No procede | Observaciones |
|-------------|--|---------------------------------|----------------------|
| 2 | Compare la puntuación de la probabilidad del riesgo (BRUTO) con las escalas de puntuación de las «Directrices para la evaluación del riesgo de fraude». ¿Es la puntuación coherente con: <ul style="list-style-type: none"> - las explicaciones del equipo de evaluación - las pruebas justificativas facilitadas por el equipo de evaluación - su propia experiencia sobre el contexto del riesgo BRUTO? | | |
| 3 | ¿Se ha calculado y clasificado (aceptable, importante o grave) correctamente el riesgo BRUTO total? | | |

| C.1.3 | Controles existentes y riesgo neto | Sí/No No procede | Observaciones |
|-------|--|------------------------|---------------|
| | <p>Selección de las muestras: Seleccione una muestra de los riesgos de la herramienta de evaluación. Esta muestra debe:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Abarcar todos los procesos: 1) Selección de candidatos, 2) Ejecución del programa, 3) Certificación y pagos y 4) Adjudicación directa por parte de la autoridad de gestión (si procede) - Contener riesgos de las categorías «importante» y «grave» del riesgo BRUTO. <p>Para cada uno de estos riesgos, realice las siguientes verificaciones:</p> | | |
| 1 | Examine la documentación sobre los controles existentes facilitada por el equipo de evaluación. Para cada uno de los riesgos, realice las siguientes verificaciones: | | |
| a. | ¿Existen realmente estos controles? | | |
| b. | ¿Está de acuerdo con la opinión del equipo de evaluación sobre si está documentada la ejecución de estos controles? ¿Hay alguna prueba documental que lo corrobore? | | |
| c. | ¿Está de acuerdo con la opinión del equipo de evaluación sobre si los controles se someten a prueba periódicamente? ¿Hay alguna prueba documental que lo corrobore? | | |

| C.1.3 | Controles existentes y riesgo neto | Sí/No No procede | Observaciones |
|-------|--|------------------------|---------------|
| 2. | <p>Examine la puntuación que se ha dado al efecto de la combinación de los controles sobre el IMPACTO del riesgo bruto. ¿Es la puntuación coherente con:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sus conocimientos sobre la eficacia del diseño de los controles para paliar el riesgo específico? - las prueba que confirman que los controles se están llevando a cabo con eficacia (a partir de las pruebas realizadas por la autoridad de gestión, la autoridad de auditoría, auditores independientes u otro tipo de organismo de control)? | | |
| 3. | <p>Examine la puntuación que se ha dado al efecto de la combinación de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo bruto. ¿Es la puntuación coherente con:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sus conocimientos sobre la eficacia del diseño de los controles para paliar el riesgo específico? - las prueba que confirman que los controles se están llevando a cabo con eficacia (a partir de las pruebas realizadas por la autoridad de gestión, la autoridad de auditoría, auditores independientes u otro tipo de organismo de control)? | | |
| 4. | ¿Se ha calculado y clasificado (aceptable, importante o grave) correctamente el riesgo NETO total? | | |

| C.1.4 | Plan de acción y riesgo objetivo | Sí/No No procede | Observaciones |
|-------|---|------------------------|---------------|
| | <p>Selección de las muestras: Seleccione una muestra de los riesgos de la herramienta de evaluación. Esta muestra debe:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Abarcar todos los procesos: 1) Selección de candidatos, 2) Ejecución del programa, 3) Certificación y pagos y 4) Adjudicación directa por parte de la autoridad de gestión (si procede) - Contener riesgos de las categorías «importante» y «grave» del riesgo NETO. <p>Para cada uno de estos riesgos, realice las siguientes verificaciones:</p> | | |
| 1 | <p>Examine la puntuación que se ha dado al efecto de los nuevos controles previstos sobre el IMPACTO del riesgo neto. ¿Es la puntuación coherente con:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sus conocimientos sobre la eficacia del diseño de los controles para paliar el riesgo específico? | | |
| 2 | <p>Examine la puntuación que se ha dado al efecto de los nuevos controles previstos sobre la PROBABILIDAD del riesgo neto. ¿Es la puntuación coherente con:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sus conocimientos sobre la eficacia del diseño de los controles para paliar el riesgo específico? | | |
| 3 | <p>¿Se ha calculado y clasificado (aceptable, importante o grave) correctamente el riesgo OBJETIVO total?</p> | | |

| C.1.4 | Plan de acción y riesgo objetivo | Sí/No No procede | Observaciones |
|--------------|---|---------------------------------|----------------------|
| 4 | ¿Piensa que los controles adicionales previstos son los más adecuados para los fines que se pretenden, y que se han diseñado con el detenimiento necesario? | | |