

PRÜFBEHÖRDE**Prüfung der Einhaltung von Artikel 125 Absatz 4 Buchstabe c
innerhalb der Verwaltungsbehörde in Bezug auf die****Bewertung des Betrugsrisikos und die wirksamen und
angemessenen Betrugsbekämpfungsmaßnahmen im Zeitraum
2014-2020**

		Erstellt	Geprüft
K.0	Problemprotokoll		
K.1.1	Bewertungsvorgang		
K.1.2	Bruttorisiko		
K.1.3	Bestehende Kontrollen und Nettorisiko		
K.1.4	Aktionsplan und Zielrisiko		

K.1.1	Bewertungsvorgang	Ja/Nein/ Entf.	Anmerkungen
	Überprüfen Sie die Durchführung der Bewertung des Betrugsrisikos und beantworten Sie folgende Fragen:		
1.	Bestand das Bewertungsteam aus Personen mit geeigneten Kenntnissen und Erfahrungen in folgenden Bereichen: Betrugsrisiken und zugehörige Reaktion, Gestaltung und operative Wirksamkeit der Kontrollen, Risikobewertungen?		
2.	Wurden genügend Zeit und ausreichende Ressourcen eingesetzt, um die Bewertung sinnvoll und glaubwürdig zu gestalten?		
3.	Gibt es Belege dafür, dass bei der Risikobewertung Informationsquellen wie Prüfberichte, Betrugsmitteilungen und Selbstbewertungen der Kontrollen berücksichtigt wurden?		
4.	Wurde der Prozess der Selbstbewertung klar dokumentiert, so dass die gezogenen Schlussfolgerungen problemlos überprüft werden können?		
5.	Gibt es Belege dafür, dass das leitende Management den Prozess angemessen beaufsichtigt hat bzw. in diesen eingebunden war und den Nettograd der Risikoexposition genehmigt hat?		

K.1.2	Bruttorisiken	Ja/Nein/ Entf.	Anmerkungen
	<p>Stichprobenauswahl: Ziehen Sie aus dem Instrument zur Bewertung des Betrugsrisikos eine Stichprobe von Risiko-Kennnummern. Die Stichprobe sollte - alle Vorgänge abdecken (1. Auswahl der Antragsteller, 2. Programmdurchführung, 3. Bescheinigung und Zahlung, 4. Direktvergabe durch die Verwaltungsbehörde (falls zutreffend)), - Risiken aus allen BRUTTOrisiko-Kategorien umfassen (tolerierbar, signifikant und kritisch). Führen Sie zu jedem dieser Risiken folgende Prüfung durch:</p>		
1.	<p>Prüfen Sie die Punktzahl für die BRUTTO-Risikoauswirkungen anhand der Bewertungsskala im „Leitfaden zur Bewertung des Betrugsrisikos“. Entspricht der Wert</p> <ul style="list-style-type: none"> - den vom Bewertungsteam angeführten Erläuterungen, - den vom Bewertungsteam vorgelegten Belegen, - Ihren Kenntnissen zum Umfeld des BRUTTO-Risikos? 		

K.1.2	Bruttorisiken	Ja/Nein/ Entf.	Anmerkungen
2.	Prüfen Sie die Punktzahl für die BRUTTO-Risikowahrscheinlichkeit anhand der Bewertungsskala im „Leitfaden zur Bewertung des Betrugsrisikos“. Entspricht der Wert - den vom Bewertungsteam angeführten Erläuterungen, - den vom Bewertungsteam vorgelegten Belegen, - Ihren Kenntnissen zum Umfeld des BRUTTO-Risikos?		
3.	Wurde der Gesamtwert für das BRUTTO-Risiko korrekt berechnet und korrekt eingestuft (tolerierbar, signifikant, kritisch)?		

K.1.3	Bestehende Kontrollen und Nettorisiko	Ja/Nein/ Entf.	Anmerkungen
	Stichprobenauswahl: Ziehen Sie aus dem Instrument zur Bewertung des Betrugsrisikos eine Stichprobe von Risiko-Kennnummern. Die Stichprobe sollte: - alle Vorgänge abdecken (1. Auswahl der Antragsteller, 2. Programmdurchführung, 3. Bescheinigung und Zahlung, 4. Direktvergabe durch die Verwaltungsbehörde (falls zutreffend)), - Risiken aus den BRUTTO-Risikokategorien „signifikant“ und „kritisch“ umfassen. Führen Sie zu jedem dieser Risiken folgende Prüfung durch:		

K.1.3	Bestehende Kontrollen und Nettorisiko	Ja/Nein/ Entf.	Anmerkungen
1.	Überprüfen Sie die vom Bewertungsteam aufgezeichneten Angaben zu den bestehenden Kontrollen. Beantworten Sie zu jeder Kontrolle folgende Fragen:		
a.	Existiert diese Kontrolle?		
b.	Können Sie die Angaben des Bewertungsteams bestätigen, dass die Durchführung dieser Kontrolle dokumentiert wurde? Gibt es dafür schriftliche Belege?		
c.	Können Sie die Angaben des Bewertungsteams bestätigen, dass diese Kontrolle regelmäßig überprüft wird? Gibt es dafür schriftliche Belege?		
2.	Überprüfen Sie die Punktzahl, die für die Wirkung aller Kontrollen auf die Risiko-AUSWIRKUNGEN (Bruttowert) vergeben wurde. Entspricht der Wert - Ihren Kenntnissen, was die Wirksamkeit der Gestaltung der Kontrollen in Bezug auf die Minderung des spezifischen Risikos angeht, - den Belegen, die den Kontrollen Wirksamkeit bescheinigen (Prüfungen der Verwaltungsbehörde, der Prüfbehörde, der Innenrevision oder einer anderen Prüfstelle)?		

K.1.3	Bestehende Kontrollen und Nettorisiko	Ja/Nein/ Entf.	Anmerkungen
3.	Überprüfen Sie die Punktzahl, die für die Wirkung aller Kontrollen auf die Risiko-WAHRSCHEINLICHKEIT (Bruttowert) vergeben wurde. Entspricht der Wert - Ihren Kenntnissen, was die Wirksamkeit der Gestaltung der Kontrollen in Bezug auf die Minderung des spezifischen Risikos angeht, - den Belegen, die den Kontrollen Wirksamkeit bescheinigen (Prüfungen der Verwaltungsbehörde, der Prüfbehörde, der Innenrevision oder einer anderen Prüfstelle)?		
4.	Wurde der Gesamtwert für das NETTO-Risiko korrekt berechnet und korrekt eingestuft (tolerierbar, signifikant, kritisch)?		

K.1.4	Aktionsplan und Zielrisiko	Ja/Nein/ Entf.	Anmerkungen
	<p>Stichprobenauswahl: Ziehen Sie aus dem Instrument zur Bewertung des Betrugsrisikos eine Stichprobe von Risiko-Kennnummern. Die Stichprobe sollte: - alle Vorgänge abdecken (1. Auswahl der Antragsteller, 2. Programmdurchführung, 3. Bescheinigung und Zahlung, 4. Direktvergabe durch die Verwaltungsbehörde (falls zutreffend)), - Risiken aus den NETTO-Risikokategorien „signifikant“ und „kritisch“ umfassen. Führen Sie zu jedem dieser Risiken folgende Prüfung durch:</p>		
1.	<p>Überprüfen Sie die Punktzahl, die für die Wirkung der neu geplanten Kontrollen auf die Risiko-AUSWIRKUNGEN (Nettowert) vergeben wurde. Entspricht der Wert - Ihren Kenntnissen, was die Wirksamkeit der Gestaltung der Kontrollen in Bezug auf die Minderung des spezifischen Risikos angeht?</p>		
2.	<p>Überprüfen Sie die Punktzahl, die für die Wirkung der neu geplanten Kontrollen auf die Risiko-WAHRSCHEINLICHKEIT (Nettowert) vergeben wurde. Entspricht der Wert - Ihren Kenntnissen, was die Wirksamkeit der Gestaltung der Kontrollen in Bezug auf die Minderung des spezifischen Risikos angeht?</p>		

K.1.4	Aktionsplan und Zielrisiko	Ja/Nein/ Entf.	Anmerkungen
3.	Wurde der Gesamtwert für das ZIEL-Risiko korrekt berechnet und korrekt eingestuft (tolerierbar, signifikant, kritisch)?		
4.	Halten Sie die zusätzlich geplanten Kontrollen für optimal und gut durchdacht?		