Allegato 4.A
Checklist sulla metodologia per la valutazione del Rischio Frodi

Versione 2 - 2026

fonte: http://burc.regione.campania.it

Checklist sulla metodologia per la valutazione del Rischio Frodi

Scheda anagrafica	
Programma/i interessato/i:	
Autorità interessata:	
Periodo contabile di riferimento	
Esecutore dell'analisi:	
Note	

Data ……... *Firma* …….

CHECKLIST VERIFICHE RISCHIO FRODI

Livello	Testo	Riferimento Normativo	Documenti	Indicazioni	Esito Test 1	Esito Test 2	Esito Test 3	Esito Test 4	Esito Test 5	Esito Test 6	Esito Test 7	Esito Test 8	Esito Test 9	Esito Test 10	Esito Test 11	Esito Test 12	Esito Test 13	Esito Test 14	Esito Test 15	Esito Test 16	Esito Test 17	Esito Test 18	Esito Test 19	Esito Test 20	Numero Test negativi	% eccezioni	Risposte	Considerazioni	Data esame
	Processo di valutazione del Rischio Frodi																												
1	Il Gruppo di Autovalutazione del Rischio Frodi dispone di conoscenze e di esperienza appropriate in materia di: rischi di frode e relative risposte; definizione ed esecuzione efficace di controlli; valutazione dei rischi?																												
2	E' stato dedicato sufficiente tempo e risorse per l'esecuzione dell'autovalutazione in modo che ne sia garantita la significatività e credibilità?																												
3	Vi sono elementi che comprovino che nel processo di valutazione dei rischi si è tenuto conto di fonti di informazione quali Rapporti di audit e Rapporti su frodi e autovalutazioni dei controlli?																												
4	Il processo di autovalutazione è stato documentato chiaramente, in modo da permettere un accurato riesame delle conclusioni?																												
6	Vi sono elementi che comprovino un'adeguata supervisione e/o coinvolgimento nel processo dei più alti livelli della direzione, nonchè la loro approvazione del livello netto di esposizione al rischio?																												
	Rischio Lordo *Dallo strumento di valutazione dei rischi di frode selezionare un campione di rischi che include:* *- tutti i processi 1) selezione dei richiedenti, 2) attuazione del programma, 3) certificazione e pagamenti e 4) affidamento diretto degli appalti da parte dell'AdG (se del caso));* *- rischi di ogni categoria con punteggio di rischio LORDO (tollerabile, significativo e critico).* *Per ciascun rischio, eseguire le verifiche seguenti:*																								0	0,00%			
1	Esaminare il punteggio dell'impatto del rischio (LORDO) in base alla classificazione riportata nelle "Linee guida per la valutazione del Rischio Frode". Il punteggio è coerente con: - le spiegazioni fornite dal Gruppo di Autovalutazione ? - la documentazione giustificativa fornita dal Gruppo di Autovalutazione ? - la conoscenza del contesto di rischio LORDO?			In questo contesto l'auditor dovrà valutare la coerenza del punteggio attribuito al Rischio Lordo anche sulla base della propria conoscenza del Programma e dell'affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo																						0	0,00%			
2	Esaminare il punteggio della probabilità del rischio (LORDO) in base alla classificazione riportata nelle "Linee guida per la valutazione del Rischio Frode". Il punteggio è coerente con: - le spiegazioni fornite dal Gruppo di Autovalutazione ? - la documentazione giustificativa fornita dal Gruppo di Autovalutazione ? - la conoscenza del contesto di rischio LORDO?			In questo contesto l'auditor dovrà valutare la coerenza del punteggio attribuito alla probabilità del verificarsi del Rischio Lordo anche sulla base della propria conoscenza del Programma e dell'affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo																						0	0,00%			
3	Il rischio LORDO totale è stato calcolato e classificato correttamente (tollerabile, significativo, critico)?																									0	0,00%			
	Controlli esistenti e rischio netto *Dallo strumento di valutazione dei rischi di frode selezionare un campione di rischi che include:* *- tutti i processi 1) selezione dei richiedenti, 2) attuazione del programma, 3) certificazione e pagamenti e 4) affidamento diretto degli appalti da parte dell'AdG (se del caso));* *- rischi tra i punteggi di rischio LORDO significativi o critici.* *Per ciascun rischio, eseguire le verifiche seguenti:*																								0	0,00%			
1	I controlli sono effettuati?			*L'auditor deve esaminare il dettaglio dei controlli esistenti e documentati dal Gruppo di Autovalutazione e per ognuno di essi effettuare una valutazione*																						0	0,00%			
1.1	E' corretta la valutazione del Gruppo di autovalutazione in relazione alla documentazione dell'esecuzione dei controlli esistenti? Vi sono documenti che lo comprovino?																												
1.2	E' corretta la valutazione del Gruppo di autovalutazione in relazione alla alla regolarità delle verifiche dei controlli esistenti? Vi sono documenti che lo comprovino?																												
2	Il punteggio assegnato all'incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo è coerente con: i efficacia dei controlli nel ridurre il rischio specifico? - gli elementi comprovanti l'efficacia dell'esecuzione dei controlli (tratti dalle verifiche svolte dall'AdG, dall'AdA, o da altri organismi di audit)?																												
3	Il punteggio assegnato all'incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo è coerente con: i efficacia dei controlli nel ridurre il rischio specifico? - gli elementi comprovanti l'efficacia dell'esecuzione dei controlli (tratti dalle verifiche svolte dall'AdG, dall'AdA, o da altri organismi di audit)?																												
4	Il rischio NETTO complessivo è stato calcolato e classificato correttamente (tollerabile, significativo, critico)?																												
	Piano di azione e obiettivi di rischio. *Dallo strumento di valutazione dei rischi di frode selezionare un campione di rischi che include:* *- tutti i processi 1) selezione dei richiedenti, 2) attuazione del programma, 3) certificazione e pagamenti e 4) affidamento diretto degli appalti da parte dell'AdG (se del caso));* *- rischi tra i punteggi di rischio NETTO significativi o critici.* *Per ciascun rischio, eseguire le verifiche seguenti:*																												
1	Il punteggio assegnato sulla base dei nuovi controlli previsti sull'IMPATTO del rischio netto è coerente con: l'efficacia dei nuovi controlli nel ridurre il rischio specifico?			L'auditor deve valutare la coerenza con la valutazione restituita dal Gruppo di Autovalutazione in relazione all'efficacia dei nuovi controlli sulla base di come questi sono stati strutturati																									
2	Il punteggio assegnato sulla base dei nuovi controlli previsti sulla PROBABILITÀ del rischio netto è coerente con : l'efficacia dei nuovi controlli nel ridurre il rischio specifico?																												
	L'OBIETTIVO di rischio complessivo è stato calcolato e classificato correttamente (tollerabile, significativo, critico)?																												
	I controlli supplementari previsti sono ottimali e ben ponderati?																												
	Conclusioni																												
	Raccomandazioni																												

ESITI TEST DI CONFORMITÀ (1)

Descrizione dei rischi

N. test conformità	Rif Rischio e Descrizione	Processo di riferimento	Descrizione del Rischio
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			