

Check list per l'audit di sistema ROO

CHECKLIST AUDIT DI SISTEMA ROO

TITOLO DEL PROGRAMMA:						
Note di compilazione:		I = Funziona bene; sono necessari solo miglioramenti marginali II = Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti III = Funziona parzialmente; sono necessari miglioramenti sostanziali IV = Fondamentalmente non funziona				
AUTORITA' DI GESTIONE / ORGANISMI INTEREDI						
DATI IDENTIFICATIVI						
	Struttura di riferimento:					
	Indirizzo:					
	Nominativo Responsabile di Obiettivo operativo referente:					
	Contatti: E mail e telefono					
CHECK LIST						
Requisito chiave n. 1		CHIARA DEFINIZIONE, RIPARTIZIONE, SEPARAZIONE DELLE FUNZIONI				Riferimento normativo Artt. 58 a), b), e), 59.1, 59.2, 59.3, 60 del Reg. (CE) 1083/2006 e artt. 12, 13.5 e 22 del Reg. (CE) n. 1828/2006
1	Esistenza di procedure per monitorare i compiti delegati	Sì	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
01:01	Sono previsti nella programmazione dell'obiettivo organismi intermedi delegati?					
01:02	La selezione dell'O.I. è stata effettuata in conformità alle disposizioni del Manuale di Attuazione (cfr. par.1)?					
01:03	Per la gestione dell'attività delegata esistono atti volti alla definizione e ripartizione delle funzioni nel rispetto dei principi generali dei sistemi di gestione e controllo?					
01:04	Vengono effettuati i controlli sugli Organismi Intermedi come stabilito nel provvedimento di delega? Quali sono stati fatti? Sono stati assunti provvedimenti? quali?					
01:05	E' previsto un sistema informatico di monitoraggio e controllo sistematico sugli organismi intermedi ?					
01:06	Esistono adeguate procedure scritte per la gestione delle attività da parte degli Organismi Intermedi (manuali, linee guida, circolari, ecc.)?					
01:07	Esistono procedure scritte per effettuare i controlli c/o gli organismi intermedi?					
01:08	Come avviene il collegamento, ai fini della certificazione e rendicontazione della spesa, con gli organismi intermedi?					
01:09	L'O.I. ha adottato un sistema di contabilità separata? (art.58 Reg. (CE) n.1083/2006)					
01:10	Sono stati applicati i meccanismi sanzionatori/premiali istituiti per la gestione dei finanziamenti concessi all'O.I.?					

		Livello di rischio assegnato:				
2	Chiara definizione ed assegnazione delle funzioni	Si	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
02:01	Esiste un atto adeguato di designazione formale del ROO?					
02:02	Esiste un atto adeguato di designazione/nomina del team di obiettivo operativo dal quale si evince la separatezza delle funzioni tra le varie unità (gestione, monitoraggio e controllo)?					
02:03	Esiste personale esterno a supporto?					
02:04	Il personale interno dedicato alle funzioni assegnate dispone di competenze adeguate?					
02:05	Come viene gestito il flusso informativo e documentale tra le diverse unità del team ed il ROO?					
02:06	Esistono deleghe formali per specifiche funzioni?					
		Livello di rischio assegnato:				
	Requisito chiave n. 2	ADEGUATE PROCEDURE PER LA SELEZIONE DELLE OPERAZIONI				Riferimento normativo Artt. 60 a) e 65 a) del Reg.(CE)1083/2006 e artt. 5 e 13.1 del Reg.(CE)1828/2006 Artt. 22-26 della Legge 241/90 DLgs n. 163/2006 Codice dei Contratti Pubblici e DPR 5 ottobre 2010 n. 207 Artt. 3,4,5,6, del DLgs n.123/98
3	Pubblicazione dei bandi/avvisi	Si	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
03:01	La selezione delle operazioni è conforme ai criteri applicabili al Programma Operativo e alle pertinenti norme comunitarie e nazionali ?					
03:02	L'AdG ha espresso il proprio parere sulla coerenza programmatica delle proposte di deliberazione inerenti la programmazione e l'individuazione di operazioni?					

03:03	In caso di avviso/bando è indicata la fonte di finanziamento?					
03:04	Viene utilizzato un modello di piano finanziario per la realizzazione delle attività?					
03:05	Vengono pubblicati sul sito istituzionale dell'amministrazione regionale i bandi/avvisi e la documentazione relativa?					
03:06	Vengono preventivamente individuati e resi pubblici i criteri di valutazione utilizzati per la selezione delle candidature?					
		Livello di rischio assegnato:				
4	Ricezione e registrazione delle domande/offerte	Sì	No	N/A	Note	
		Dichiarazioni del R.O.O.			Verifiche in Audit	
04:01	Tutte le domande/offerte vengono debitamente registrate e protocollate?					
04:02	Le domande sono pervenute nei termini previsti dall'avviso/bando?					
04:03	Esistono procedure per la conservazione di tutta la documentazione ricevuta in fase di gara?					
		Livello di rischio assegnato:				
5	Valutazione delle domande/offerte per affidamenti	Sì	No	N/A	Note	
		Dichiarazioni del R.O.O.			Verifiche in Audit	
05:01	Per la valutazione delle offerte viene nominata un'apposita commissione?					
05:02	Esistono decreti di nomina (o atti equivalenti) dei componenti della Commissione di valutazione?					

05:03	I componenti della commissione sono indipendenti dagli enti partecipanti alla selezione?					
05:04	Esiste documentazione adeguata dell'istruttoria svolta per la selezione delle domande?					
05:05	Vengono predisposti appositi verbali di valutazione?					
05:06	Vengono effettuati tutti gli accertamenti e le valutazioni preliminari idonei a verificare la fattibilità tecnica, economica e amministrativa degli interventi ?					
05:07	Esistono griglie standard per la valutazione delle offerte dalle quali risultano i punteggi assegnati?					
05:08	Sono stati correttamente applicati i criteri di valutazione riportati nell'avviso/bando?					
05:09	I verbali di valutazione sono correttamente conservati?					
		Livello di rischio assegnato:				
6	Comunicazione delle decisioni degli esiti della selezione	Si	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
06:01	E' garantita un'informazione tempestiva dell'esito della gara a tutti i partecipanti?					
06:02	Vengono portate a conoscenza degli esclusi le motivazioni di esclusione?					
06:03	Vengono pubblicati sul sito istituzionale delle Regioni gli esiti della selezione?					
		Livello di rischio assegnato:				
Requisito chiave n. 3		ADEGUATE INFORMAZIONI E STRATEGIA PER FORNIRE ASSISTENZA AI BENEFICIARI/ROO				Riferimenti normativi Artt. 56 e art. 60c), d), f), del Reg. (CE) 1083/2006 e art. 13.1 del Reg. (CE) n. 1828/2006
7	Comunicazione ai beneficiari dei loro diritti ed obblighi	Si	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
07:01	Con quale atto sono disciplinati i rapporti tra ROO e Beneficiario/soggetto attuatore?					
07:02	Quali strumenti operativi vengono predisposti e notificati ai beneficiari per la gestione delle operazioni? Tali strumenti e le relative modifiche vengono adeguatamente diffusi?					
		Livello di rischio assegnato:				

8	Esistenza di regole di elegibilità nazionali per il programma	Si	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
08:01	Le regole di ammissibilità delle spese a livello nazionale sono applicate al Programma Operativo?					
08:02	Le norme sull'ammissibilità dei costi relativa al programma e ai singoli assi sono formalizzate ed adeguatamente diffuse?					
08:03	Vengono rispettate le regole di ammissibilità di cui all'art.11 del reg.CE 1081/2006 e alla s.m.i.					
	Livello di rischio assegnato:					
9	Accesso delle informazioni rilevanti da parte dei beneficiari	Si	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
09:01	Sono previsti per i beneficiari strumenti atti ad assicurare l'accesso alle informazioni ed un appropriato livello di assistenza? (seminari, workshop, web site, ecc..)?					
	Livello di rischio assegnato:					
	Requisito chiave n. 4	ADEGUATE VERIFICHE DI GESTIONE				Riferimenti normativi art. 60 b), g) del Reg. (CE) 1083/2006 e artt. 13.2, 13.3, 13.4 e 13.5 del Reg. (CE) n. 1828/2006
10	Esistenza di procedure e check list scritte	Si	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
10:01	Esistono procedure scritte atte a garantire standard nell'attività di controllo (manuali, circolari, linee guida, ecc.)?					
10:02	Sono presenti strumenti standardizzati per il controllo (check list, verbali, ecc.)?					
10:03	E' nominato formalmente il responsabile della verifica? Quante sono le risorse assegnate?					
10:04	In merito al soggetto verificatore, ricorrono le condizioni di separatezza tra le funzioni di controllo e le funzioni di gestione?					
10:05	Le attività di controllo sono esternalizzate? (se sì, specificare se persone fisiche, società, altro)					
10:06	Gli strumenti utilizzati per il controllo di 1° livello riportano la data, il nominativo e la firma di chi ha effettuato la verifica?					

10:07	Sono stati previsti/realizzati adeguati percorsi formativi rivolti ai responsabili dell'attività di controllo?					
10:08	Le check list consentono di verificare: la correttezza delle richieste di rimborso, il periodo di eleggibilità, la corrispondenza all'intervento approvato, il rispetto alle norme sull'eleggibilità delle spese, l'avanzamento dell'intervento ed i termini di realizzazione ecc..?					
10:09	E' disponibile un sistema strutturato per la registrazione dell'avanzamento fisico e finanziario delle attività contrattuali?					
		Livello di rischio assegnato:				
11	Tempestività delle verifiche amministrative	Sì	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
11:01	Le verifiche effettuate su base documentale sono state realizzate/completate prima della certificazione delle spese relative?					
11:02	Le verifiche amministrative vengono effettuate quando l'attività è avviata e ancora in corso?					
		Livello di rischio assegnato:				
12	Verifiche amministrative di tutte le domande di rimborso	Sì	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
12:01	Tutte le operazioni sono sottoposte a verifica?					
12:02	Le spese da certificate sono oggetto di un controllo amministrativo del 100%?					
12:03	Le procedure e gli strumenti elaborati sono effettivamente utilizzati (anche ai diversi livelli)?					
12:04	Vengono effettuate verifiche di conformità?					
12:05	Vengono effettuate verifiche di regolarità finanziaria?					
12:06	Vengono effettuate verifiche di regolarità dell'esecuzione?					
12:07	Sono previste procedure per prevenire il doppio finanziamento delle attività nell'ambito del Programma Operativo?					
12:08	Viene verificato il rispetto della normativa comunitaria e nazionale in tema di appalti pubblici?					
12:09	Sono previste procedure di verifica sulle norme relative agli aiuti di stato?					
12:10	La procedura per le domande di rimborso dei beneficiari è adeguatamente definita?					
12:11	Esiste una metodologia condivisa per la verifica della congruità delle spese dichiarate?					

12:12	Vengono effettuati controlli sulla congruità delle spese dichiarate?					
12:13	Prima della comunicazione delle spese rendicontabili all'Autorità di Certificazione, vengono esaminati i relativi giustificativi di spesa?					
12:14	Viene garantito il rispetto delle condizioni per gli anticipi, di cui all'articolo 78 del Regolamento (CE) n. 1083/2006 e di cui alla successiva modifica secondo l'articolo 1 paragrafo 4 del Regolamento (CE) n. 284/2009 (anticipi corrisposti al verificarsi delle condizioni di copertura mediante garanzia bancaria e copertura mediante sostenimento di spese quietanzate da parte dei beneficiari)?					
12:15	La documentazione probatoria delle spese viene acquisita? (se no, specificare se viene acquisito l'elenco dettagliato delle spese o altro)					
12:16	Viene verificato l'utilizzo da parte dei beneficiari di un sistema di contabilità separata ovvero un'adeguata codificazione contabile per tutte le transazioni relative all'operazione, che permetta di verificare per ciascun giustificativo di spesa: ► l'ammontare dell'imputazione della spesa, allorquando solo parzialmente attribuita all'operazione cofinanziata ► i limiti di eleggibilità per alcuni tipi di spesa o in che proporzione rispetto ad altri costi?					
12:17	Viene monitorata la data di scadenza delle fidejussioni?					
		Livello di rischio assegnato:				
13	Verifiche in loco	Sì	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
13:01	Vengono realizzati controlli in loco effettuati su base campionaria (indicare la percentuale)?					
13:02	Vengono effettuati controlli in itinere?					
13:03	Vengono effettuati controlli ex-post?					
13:04	Il ROO nei casi previsti ha effettuato controlli in loco al di fuori del campione estratto?					
13:05	Viene verificata presso il beneficiario la corretta tenuta del fascicolo di progetto?					
13:06	Viene verificata la sussistenza di una contabilità separata relativa alle spese sostenute nell'ambito dell'operazione cofinanziata a valere sul Programma operativo?					
13:07	Viene verificato il corretto avanzamento ovvero il completamento dell'attività formativa o della fornitura di beni e servizi oggetto del cofinanziamento, in linea con la documentazione presentata dal beneficiario a supporto della rendicontazione e della richiesta di erogazione del contributo?					

13:08	Viene verificata la conformità delle attività oggetto del cofinanziamento con quanto previsto dalla normativa comunitaria e nazionale, dal Programma Operativo, dal bando di selezione dell'operazione, nonché dalla convenzione/contratto stipulato tra Responsabile di Obiettivo operativo e beneficiario, dal bando di gara e dal contratto stipulato con le ditte esecutrici.					
13:09	Viene verificato il rispetto degli obblighi di informazione e pubblicità da parte dei beneficiari? (Articolo 8 del Regolamento (CE) n. 1828/2006 e successiva modifica articolo 1 paragrafo 1 del Regolamento (CE) n. 846/2009)					
14	Registrazione delle verifiche effettuate e del follow-up	Sì	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
14:01	Gli esiti dei controlli amministrativi vengono comunicati all'AdG?					
14:02	E' previsto un sistema per la registrazione dei controlli effettuati, dei risultati dei controlli, delle eventuali irregolarità riscontrate e del follow-up?					
14:03	I risultati dei controlli sono codificati ed archiviati in un apposito database?					
		Livello di rischio assegnato:				
15	Esistenza di un'analisi dei rischi per la scelta delle operazioni da sottoporre a controllo in loco	Sì	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
15:01	Esiste una metodologia formalizzata per la scelta delle operazioni da sottoporre a controllo in loco?					
15:02	Nella scelta del campione viene presa in considerazione un'analisi dei rischi adeguata?					
15:03	Il dimensionamento del campione di progetti da sottoporre a controllo in loco è adeguato e tiene conto dei risultati dei controlli di 1° livello?					
15:04	L'analisi dei rischi viene rivista periodicamente?					
		Livello di rischio assegnato:				
16	Esistenza di procedure per assicurare che l'Autorità di Certificazione riceva tutte le informazioni	Sì	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
16:01	Sono previste procedure di controllo sulle spese certificate prima che vengano trasmesse all'Autorità di Certificazione (qualità del dato)?					

16:02	Relativamente alle spese da certificare, da inserire nella domanda di pagamento, come avviene la trasmissione formale all'Autorità di Certificazione?					
16:03	Per la trasmissione dell'elenco delle spese certificate da inserire nella domanda di pagamento viene utilizzato un sistema informatizzato?					
16:04	L'Autorità di Certificazione ha la possibilità di accedere al sistema informativo dell'Responsabile OO per verificare le spese certificate ed i controlli effettuati (dall'Responsabile OO e dall'Autorità di Audit)?					
		Livello di rischio assegnato:				
Requisito chiave n. 5		PISTE DI CONTROLLO ADEGUATE				Riferimenti normativi Artt. 60 c), d), f), e 90 del Reg. (CE) 1083/2006 e art. 15 del Reg. (CE) 1828/2006
17	Registrazione contabili	Sì	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
17:01	Dalla pista è possibile rilevare il percorso e gli elementi che consentono la riconciliazione dei valori aggregati della spesa certificata alla Commissione con i valori contabilizzati e i documenti conservati dall'Autorità di Certificazione, dal Responsabile OO, dagli Organismi Intermedi e dai beneficiari con riferimento alle operazioni cofinanziate all'interno del Programma Operativo?					
		Livello di rischio assegnato:				
18	Registrazione di ulteriori informazioni	Sì	No	N/A	Note	
18:01	La pista di controllo contiene informazioni circa l'applicazione dei criteri di selezione stabiliti dal comitato di sorveglianza per il programma operativo? (art. 15 lettera c) Reg. CE 1828/2006)					
18:02	Le descrizioni fornite nella pista contengono i documenti riguardanti le procedure di richiesta delle candidature (bandi), la domanda, la valutazione, la selezione, la concessione dei contributi e le procedure di gara e di stipula dei contratti?					
18:03	Attraverso la pista di controllo è possibile procedere all'identificazione di tutti i documenti necessari per la ricostruzione della spesa?					
18:04	La pista di controllo consente di confrontare gli importi certificati alla CE con documenti contabili dettagliati e giustificativi adeguatamente conservati? (art. 15 lettera a) Reg. CE 1828/2006)					
18:05	La pista di controllo consente di verificare il pagamento del contributo pubblico al beneficiario? (art. 15 lettera b) Reg. CE 1828/2006)					

18:06	Le verifiche previste dalle piste di controllo sono state effettivamente svolte?					
18:07	Vengono registrate ulteriori informazioni relative al programma, ai soggetti coinvolti o a livello di singola operazione?					
		Livello di rischio assegnato:				
19	Verifica dell'esistenza di piste di controllo adeguate	Sì	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
19:01	E' stata predisposta una pista di controllo?					
19:02	La pista di controllo è stata formalizzata?					
19:03	La pista di controllo viene aggiornata periodicamente?					
		Livello di rischio assegnato:				
20	Esistenza di adeguate procedure di archiviazione	Sì	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
20:01	Viene esplicitamente indicato ai beneficiari il periodo di conservazione dei documenti relativi alle spese (anche in caso di chiusure parziali)?					
20:02	Viene esplicitamente indicato ai beneficiari il formato nel quale i documenti relativi alle spese devono essere conservati?					
20:03	Dalla verifica risulta che i fascicoli di progetto sono conservati in formato cartaceo?					
20:04	I fascicoli di progetto sono archiviati e conservati correttamente?					
20:05	Esiste una archiviazione informatizzata dei fascicoli dei progetti finanziati?					
20:06	Sono stati predisposti degli indici e procedure per la conservazione dei fascicoli dei progetti?					
		Livello di rischio assegnato:				
Requisito chiave n. 6		SISTEMA DI CONTABILITA', MONITORAGGIO, REPORT FINANZIARIO COMPUTERIZZATO				Riferimenti normativi Artt. 58 d), art. 60 c) del Reg. (CE) 1083/2006 e art. 14.1 e annex III del Reg. (CE) 1828/2006
21	esistenza di sistemi computerizzati adeguati	Sì	No	N/A		
VEDI CHEK LIST SISTEMI INFORMATICI						
Livello di rischio assegnato:						
7. NECESSARIE AZIONI PREVENTIVE E CORRETTIVE IN CASO DI RILEVAZIONE DI ERRORI SISTEMICI DA PARTE DELL'AUTORITÀ DI AUDIT						
22	Esistenza di procedure di follow up	Sì	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni dell'AdG	Verifiche in Audit
22:01	Sono previste procedure di follow up delle irregolarità riscontrate?					
22:02	Viene effettuata una valutazione delle irregolarità riscontrate in termini di numero, tipologia ed impatto finanziario?					

Livello di rischio assegnato:						
23	Esistenza di procedure per la prevenzione e la correzione di irregolarità	Si	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
23:01	Esiste un manuale che indichi come intervenire in caso di rilevazione di irregolarità?					
23:02	Esiste un diagramma o una procedura formalizzata inerente la segnalazione delle irregolarità all'OLAF (Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode)?					
23:03	E' individuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni periodiche all'OLAF(Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode)?					
23:04	Le irregolarità oggetto di verbale amministrativo e giudiziario sono regolarmente trasmesse? La trasmissione viene effettuata nei due mesi successivi ad ogni trimestre (Articolo 28 paragrafo 1 del Regolamento (CE) 1828/2006 e successiva modifica, Articolo 1 paragrafo 7 del Regolamento (CE) n. 846/2009)?					
23:05	E' previsto un sistema per il follow-up delle comunicazioni effettuate?					
23:06	Sono previste procedure formalizzate per la gestione dei recuperi?					
23:07	E' previsto un sistema informatizzato per la gestione dei recuperi?					
23:08	Viene effettuato regolarmente il calcolo degli interessi sugli importi da recuperare?					
23:09	E' stato siglato un protocollo di collaborazione con la Guardia di Finanza?					
23:10	Viene assicurato un periodico e tempestivo scambio di informazioni tra Responsabile OO e Guardia di Finanza?					
23:11	Esistono delle procedure per la gestione degli errori sistematici?					
23:12	Esistono procedure per la prevenzione delle irregolarità sulla base della valutazione degli errori riscontrati?					
Livello di rischio assegnato:						

INDICE		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
.....		
.....		
.....		