

Check list per l'audit di sistema Autorità di Certificazione

TITOLO DEL PROGRAMMA:						
Note di compilazione:		I = Funziona bene II = Funziona III = Funziona parzialmente IV = Non funziona				
AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE						
DATI IDENTIFICATIVI						
	Struttura di riferimento:					
	Indirizzo:					
	Nominativo referente:					
	Contatti:					
CHECK LIST						
Requisito chiave n. 8		CHIARA DEFINIZIONE, RIPARTIZIONE E SEPARAZIONE DELLE FUNZIONI TRA L'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE E GLI ORGANISMI INTERMEDI ED ALL'INTERNO DI ESSI				Riferimento normativo Artt. 58 a), b), e), 59.1, 59.2, 59.3, 61 del Reg. (CE) 1083/2006 e artt. 12 e 22 del Reg. (CE) n. 1828/2006
Dichiarazioni AdC						Verifiche in Audit
24	Rispetto del principio di separazione delle funzioni	Si	No	N/A		
24.01	Esiste un atto adeguato di designazione formale dell'Autorità di Certificazione?					
24.02	Esiste indipendenza tra l'autorità di certificazione e le diverse autorità?					
24.03	Esiste un organigramma dettagliato dell'Autorità di Certificazione? (con la descrizione dei diversi soggetti coinvolti, delle funzioni svolte e del flusso informativo, ecc.)					
Livello di rischio assegnato:						
Dichiarazioni AdC						Verifiche in Audit
25	Esistenza di procedure per monitorare i compiti delegati	Si	No	N/A		
25.01	Esistono deleghe formali per specifiche funzioni?					
25.02	L'atto di delega è conforme?					

25.03	Per la gestione dell'attività delegata esistono indicazioni specifiche?					
25.04	E' previsto un sistema di monitoraggio e controllo sistematico sugli enti delegati?					
25.05	Per la gestione dell'attività delegata esistono adeguate indicazioni specifiche?					
Livello di rischio assegnato:						
Dichiarazioni AdC						Verifiche in Audit
26	Chiara definizione e ripartizione delle funzioni	Si	No	N/A		
26.01	Esiste un atto che formalizzi nel dettaglio le funzioni svolte direttamente dall'autorità di certificazione?					
26.02	Le funzioni svolte dall'autorità di certificazione sono conformi con quelle previste dai regolamenti comunitari e dall'organizzazione indicata nel Programma Operativo?					
26.03	Esiste un atto formale di attribuzione di responsabilità al personale dedicato?					
26.04	Il numero di personale interno ed esterno dedicato alle funzioni di certificazione è adeguato?					
26.05	Le competenze del personale dedicato per lo svolgimento delle funzioni assegnate sono adeguate?					
26.06	Viene garantito un adeguato flusso informativo e documentale tra i diversi soggetti coinvolti?					
26.07	I passaggi di documenti e informazioni tra i diversi soggetti coinvolti avviene in maniera formalizzata/strutturata?					
26.08	Esistono procedure scritte per la gestione delle attività (manuali, linee guida, circolari, ecc.)?					

26.09	Esistono modelli per i diversi adempimenti legati all'attuazione del programma (specificare se sono utilizzati)?					
Livello di rischio assegnato:						
Requisito chiave n. 9		PISTE DI CONTROLLO E SISTEMI INFORMATIZZATI				Riferimenti normativi Artt. 58 d) e g), art. 61 del Reg. (CE) 1083/2006 e art. 14.1, art. 15 e annex III del Reg. (CE) 1828/2006
Dichiarazioni AdC						Verifiche in Audit
27	Registrazioni contabili informatizzate	Si	No	N/A		
27.01	E' previsto un sistema contabile dedicato?					
27.02	All'interno del sistema contabile generale, la fonte di finanziamento è chiaramente identificabile?					
27.03	Viene utilizzato un sistema di contabilità informatizzata delle spese dichiarate alla Commissione?					
27.04	Il sistema contabile è conforme alle indicazioni contenute all'articolo 40 del Reg. CE 1828/2006 (contenuto del sistema informatico per lo scambio dei dati)?					
27.05	Il sistema contabile informatizzato è conforme a quanto previsto all'allegato III del Regolamento (CE) n. 1828/2006 e dalla successiva modifica secondo l'allegato II del Regolamento (CE) n. 846/2009 (elenco dei dati relativi alle operazioni da comunicare					
27.06	Il sistema contabile è direttamente collegato con il sistema informativo?					
27.07	Il sistema informativo è condiviso tra le diverse Autorità e consente all'Autorità di Certificazione di visualizzare tutte le informazioni relative all'andamento dei progetti?					
27.08	Il sistema contabile è accessibile dall'Autorità di Gestione e dall'Autorità di Audit?					
27.09	E' garantita l'integrazione delle informazioni tra il sistema informatico del programma e il sistema contabile?					
Livello di rischio assegnato:						
28	Piste di controllo all'interno dell'Autorità di Certificazione permettono la riconciliazione degli importi dichiarati alla Commissione europea e ricevuti dall'Autorità di Gestione	Si	No	N/A		
28.01	E' stata predisposta una pista di controllo?					

28.02	La pista di controllo è stata formalizzata?					
28.03	La pista di controllo viene aggiornate periodicamente?					
28.04	La pista di controllo è conforme? (art. 15 Reg. CE 1828/2006)					
28.05	La pista di controllo consente di confrontare gli importi certificati alla Commissione europea con gli importi ricevuti dall'Autorità di Gestione?					
Livello di rischio assegnato:						
Requisito chiave n. 10		ADEGUATI PROVVEDIMENTI AFFINCHÈ LA CERTIFICAZIONE SIA FONDATA SU SOLIDE BASI				Riferimento normativo Artt. 61 b) c) e d), 78, 87 del Reg. (CE) 1083/2006 e 22 e) del Reg. (CE) n. 1828/2006
Dichiarazioni AdC						Verifiche in Audit
29	Ricezione da parte dell'Autorità di Gestione di informazioni adeguate	Si	No	N/A		
29.01	L'Autorità di Certificazione acquisisce l'elenco analitico dei progetti oggetto della certificazione di spesa, anche tramite un sistema informativo integrato?					
29.02	L'autorità di Certificazione ha predisposto una procedura adeguata per garantire la completezza ed esattezza delle dichiarazioni di spesa presentate alla Commissione?					
29.03	L'Autorità di Certificazione acquisisce la documentazione di spesa probatoria delle spese da certificare?					
29.04	L'Autorità di Certificazione riceve regolarmente informazioni in merito agli esiti dei controlli effettuati da parte dell'Autorità di Gestione, dagli Organismi Intermedi e dell'Autorità di Audit?					
Livello di rischio assegnato:						
Dichiarazioni AdC						Verifiche in Audit
30	Verifica dei controlli effettuati dall'Autorità di Gestione	Si	No	N/A		

30.01	L'Autorità di Certificazione riceve regolarmente e in maniera formalizzata informazioni adeguate da parte dell'autorità di gestione sulle procedure seguite e le verifiche effettuate?					
30.02	L'Autorità di Certificazione viene informata in maniera sistematica circa il follow-up delle irregolarità rilevate in fase di controllo?					
Livello di rischio assegnato:						
Dichiarazioni AdC						Verifiche in Audit
31	Verifica dei controlli effettuati dall'Autorità di Audit	Si	No	N/A		
31.01	L'Autorità di Certificazione riceve in maniera regolare e formalizzata un'elaborazione degli esiti dei controlli effettuati da parte dell'Autorità di Audit e ne tiene conto dei risultati nella certificazione?					
31.02	L'Autorità di Certificazione assicura la verifica del follow-up dei risultati dei controlli effettuati?					
Livello di rischio assegnato:						
Dichiarazioni AdC						Verifiche in Audit
32	Garanzia della regolarità e legalità della spesa certificata	Si	No	N/A		
32.01	Sono previsti controlli per verificare che le dichiarazioni di spesa siano corrette, che provengano da sistemi di contabilità affidabili e basate su documenti giustificativi verificabili?					
32.02	L'Autorità di Certificazione effettua controlli per verificare quanto previsto dall'art. 61 del Regolamento (CE) n. 1083/2006 e dall'allegato X del Regolamento (CE) n. 1828/2006 e successiva modifica secondo l'allegato IV del Regolamento (CE) n. 846/2009?					
32.03	Esiste una procedura che garantisca, in caso di inclusione nella domanda di pagamento di una spesa oggetto di rettifica, la compensazione nella prima domanda di pagamento successiva alla comunicazione di rettifica?					

32.04	L'Autorità di Certificazione effettua controlli a campione documentali sulle operazioni?					
32.05	L'Autorità di Certificazione effettua controlli a campione in loco sulle operazioni?					
32.06	I controlli effettuati da parte dell'Autorità di Certificazione vengono debitamente formalizzati?					
32.07	I controlli effettuati da parte dell'Autorità di Certificazione vengono debitamente registrati sul sistema informativo?					
32.08	L'Autorità di Certificazione prevede procedure per il follow-up degli esiti dei controlli?					
Livello di rischio assegnato:						
Dichiarazioni AdC						Verifiche in Audit
33	Calcolo e riconciliazione delle richieste di pagamento	Si	No	N/A		
33.01	Prima di presentare la richiesta di pagamento alla Commissione europea, l'Autorità di Certificazione procede ad una riconciliazione puntuale dei dati?					
Livello di rischio assegnato:						
Requisito chiave n. 11		PROVVEDIMENTI SODDISFACENTI PER TENERE LA CONTABILITÀ DEGLI IMPORTI DA RICUPERARE E PER IL RECUPERO DEI PAGAMENTI NON DOVUTI				Riferimento normativo Artt. 61 f) del Reg. (CE) 1083/2006, artt. 20 e allegati X e XI del Reg. (CE) n. 1828/2006, allegato IV Reg. (CE) 846/2009
Dichiarazioni AdC						Verifiche in Audit
34	Contabilità degli importi da recuperare e ritirati	Si	No	N/A		
34.01	L'Autorità di Certificazione ha una contabilità degli importi da recuperare e recuperati?					
34.02	Sono previste delle procedure standardizzate per il recupero degli importi indebitamente percepiti?					
34.03	L'amministrazione dispone di un sistema di "allert" per il follow-up dei recuperi?					
34.04	Sono descritte le disposizioni per la tenuta del registro dei debitori?					

34.05	Il registro dei debitori viene aggiornato tempestivamente?					
34.06	Sono previste procedure per la compensazione degli importi recuperati?					
34.07	Viene assicurato un riscontro in fase di ciascuna certificazione con i dati del registro debitori?					
Livello di rischio assegnato:						
Dichiarazioni AdC						Verifiche in Audit
35	Dichiarazione annuale alla Commissione	Si	No	N/A		
35.01	Le dichiarazioni certificate delle spese e delle domande di pagamento sono conformi al modello previsto all'allegato X del Regolamento (CE) n. 1828/2006 e dalla successiva modifica all'allegato IV del Regolamento (CE) n. 846/2009?					
35.02	La trasmissione della dichiarazione annuale relativa agli importi ritirati e recuperati e ai recuperi pendenti è conforme (All. XI Reg. CE 1828/2006 successiva modifica all'allegato IV del Regolamento (CE) n. 846/2009)?					
Livello di rischio assegnato:						