

Check list per l'audit di sistema all'AdG

CHECKLIST AUDIT DI SISTEMA AdG						
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 INTERMEDI						
DATI IDENTIFICATIVI						
	Struttura di riferimento:					
	Indirizzo:					
	Nominativo Autorità di Gestione:					
	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
		Si	No	N/A	Note	
1	Esistenza di procedure per monitorare i compiti delegati				Dichiarazioni dell'AdG	Verifiche in Audit
01:01	La selezione dell'O.I. è stata effettuata in conformità alle disposizioni del Manuale di Attuazione (cfr. cap. 1 pag.8)					
01:02	In che modo l'AdG interagisce con i ROO nelle procedure di delega delle proprie funzioni agli OI?					
01:03	L'AdG di concerto con il ROO ha espresso un parere in relazione al SIGECO proposto dall'OI?					

01:04	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?					
01:06	E' previsto un sistema informatico di monitoraggio e controllo sistematico sugli organismi intermedi ?					
01:07	L'AdG ha istituito un meccanismo premiale/sanzionatorio nella gestione dei finanziamenti attribuiti agli OI? Tale meccanismo risulta attivato?					
		Livello di rischio assegnato:				
2	Chiara definizione e assegnazione delle funzioni	Si	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni dell'AdG	Verifiche in Audit
02:01	Esiste un atto adeguato di designazione formale dell'AdG?					
02:02	Esiste un atto di designazione formale della struttura di supporto all'AdG e dei team di obiettivo operativo, con l'individuazione dei soggetti deputati al Controllo 1° livello ?					
02:03	E' stato verificato che i soggetti componenti il team non presentino situazioni di incompatibilità connesse ad attività di gestione, attuazione e controllo di I livello svolte in precedenza su singole operazioni oggetto di controllo?					
02:04	Esiste personale esterno a supporto?					
02:05	Le competenze del personale interno dedicato per lo svolgimento delle funzioni assegnate sono adeguate?					

02:06	Come viene gestito il flusso informativo e documentale tra ROO e AdG?					
		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	
					Dichiarazione AdG	Verifiche in Audit
03:01	L'AdG esprime il parere sulla coerenza programmatica delle proposte di deliberazione inerenti la programmazione e l'individuazione di operazioni?					
		Livello di rischio assegnato:				
4	Ricezione e registrazione delle domande/offerte	Si	No	N/A	Note	
	Da controllare presso i ROO				Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
		Livello di rischio assegnato:				
5	Valutazione delle domande/offerte per affidamenti	Si	No	N/A	Note	
	Da controllare presso i ROO				Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
		Livello di rischio assegnato:				
6	Comunicazione delle decisioni degli esiti della selezione	Si	No	N/A	Note	
	Da controllare presso i ROO				Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
		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 dell'AdG	Verifiche in Audit
07:01	Quali strumenti operativi vengono predisposti e notificati ai ROO/Beneficiari per la gestione delle operazioni?					
		Livello di rischio assegnato:				
8	Esistenza di regole di eleggibilità nazionali per il programma	Si	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni dell'AdG	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	Le regole di ammissibilità del Programma Operativo sono conformi all'articolo 11 del Regolamento (CE) n. 1081/2006 e 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 ROO strumenti atti ad assicurare l'accesso alle informazioni ed un appropriato livello di assistenza? (seminari, incontri istituzionali 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 dell'AdG	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	Gli strumenti utilizzati per il controllo di 1° livello riportano la data, il nominativo e la firma di chi ha effettuato la verifica?					
10:04	Sono stati previsti/realizzati adeguati percorsi formativi rivolti ai responsabili dell'attività di controllo?					
10:05	Le check list consentono di verificare: la correttezza delle richieste di rimborso, il periodo di eleggibilità, la corrispondenza all'intervento approvato, i rispetto alle norme sull'eleggibilità delle spese, l'avanzamento dell'intervento ed i termini di realizzazione ecc..?					

		Livello di rischio assegnato:				
11	Tempestività delle verifiche amministrative	Si	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
	Da verificare presso i ROO					
		Livello di rischio assegnato:				
12	Verifiche amministrative di tutte le domande di rimborso	Si	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
	Da verificare presso i ROO					
		Livello di rischio assegnato:				
13	Verifiche in loco	Si	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	L'AdG 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)					
		Livello di rischio assegnato:				
14	Registrazione delle verifiche effettuate e del follow-up	Si	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni dell'AdG	Verifiche in Audit
14:01	Gli esiti dei controlli in loco svolti vengono comunicati al ROO?					
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	Si	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni dell'AdG	Verifiche in Audit
15:01	La metodologia formalizzata per la scelta delle operazioni da sottoporre a controllo è stata effettivamente eseguita?					
		Livello di rischio assegnato:				
16	Esistenza di procedure per assicurare che l'Autorità di Certificazione riceva tutte le informazioni	Si	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
Da controllare presso i ROO						

		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	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>N/A</i>	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
	Da controllare presso i ROO					
		Livello di rischio assegnato:				
18	Registrazione di ulteriori informazioni	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>N/A</i>	Note	
	Da controllare presso i ROO					
		Livello di rischio assegnato:				
19	Verifica dell'esistenza di piste di controllo adeguate	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>N/A</i>	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
19:01	DA VERIFICARE C/O I ROO					
		Livello di rischio assegnato:				
20	Esistenza di adeguate procedure di archiviazione	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>N/A</i>	Note	
					Dichiarazioni dell'AdG	Verifiche in Audit
20:01	La reportistica relativa all'attività di controllo è archiviata e conservata correttamente?					
22:02	Esiste una archiviazione informatizzata della reportistica?					
		Livello di rischio assegnato:				
Requisito chiave n. 6		SISTEMA DI CONTABILITA', MONITORAGGIO, REPORT FINANZIARIO COMPIUTERIZZATO				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 compiuterizzati adeguati	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>N/A</i>		
	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	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>N/A</i>	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		
16		
17		
18		
19		