

Check list per l'audit di sistema all'A.d.G.

CHECKLIST AUDIT DI SISTEMA AUTORITA' DI GESTIONE						
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:	ADG				
	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
			Sì	No	N/A	Note
1	Esistenza di procedure per monitorare i compiti delegati				Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
01:01	La selezione dell'O.I. è stata effettuata in conformità alle disposizioni del Manuale di Attuazione (cfr. cap. 1.4)?					
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 del R.O.O.	Verifiche in Audit
02:01	Esiste un atto adeguato di designazione formale dell'AdG?					
02:02	Esiste un atto di designazione formale dell'Unità Centrale per i Controlli 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 all'interno dell'Unità Centrale e tra questa e i singoli ROO?					
		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	
	Da controllare presso i ROO				Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
		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	Sì	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
07:02	Quali strumenti operativi vengono predisposti e notificati ai ROO per la gestione delle operazioni?					
		Livello di rischio assegnato:				
8	Esistenza di regole di eleggibilità nazionali per il programma	Sì	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 relative al programma e ai singoli assi sono formalizzate ed adeguatamente diffuse?					
08:03	Le regole di ammissibilità del Programma Operativo sono conformi all'articolo 7 del Regolamento (CE) n. 1080/2006 e alla successiva modifica secondo l'articolo 1 del Regolamento (CE) n. 397/2009?					
		Livello di rischio assegnato:				
9	Accesso delle informazioni rilevanti da parte dei beneficiari	Sì	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	Sì	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	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...?					
	E' stato definito il campione dei ROO/OI da sottoporre a controllo per la verifica dell'efficacia del Sistema di gestione adottato?					
10:06	L'AdG ha effettuato i controlli di sistema presso i singoli O.O./O.I. al fine di verificare la corretta applicazione del sistema di gestione e controllo?					
10:07	Le risultanze dei controlli sui sistemi effettuate sono state comunicate tempestivamente all'AdC e all'AdA?					
		Livello di rischio assegnato:				
11	Tempestività delle verifiche amministrative	Si	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	Si	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	Prima della comunicazione delle spese rendicontabili all'Autorità di Certificazione, vengono esaminati i relativi giustificativi di spesa?					
12:13	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)?					
12:14	La documentazione probatoria delle spese viene acquisita? (se no, specificare se viene acquisito l'elenco dettagliato delle spese o altro)					
12:15	viene verificato l'adempimento 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?					
12:16	Viene monitorata la data di scadenza delle fidejussioni?					
		Livello di rischio assegnato:				
13	Verifiche in loco	Si	No	N/A	Note	
		Dichiarazioni del R.O.O.			Verifiche in Audit	

13:01	Vengono effettuati controlli in itinere?					
13:02	Vengono effettuati controlli ex-post?					
13:03	Vengono realizzati controlli in loco effettuati su base campionaria (indicare la percentuale)?					
13:04	L'AdG nei casi previsti ha effettuato controlli in loco al di fuori del campione estratto dal ROO?					
13:05	Viene verificata presso il beneficiario la corretta tenuta del fascicolo di progetto?					
13:06	Viene verificata la rispondenza dell'opera/servizio oggetto del finanziamento con il progetto ammesso e con la documentazione contabile prodotta?					
13:07	Viene verificata, a campione, l'esistenza della documentazione in originale analizzata nel corso delle verifiche amministrative rientranti nei controlli di I livello e la relativa registrazione in contabilità?					
13:08	Viene verificata, in caso di intervento concluso, la funzionalità e la fruibilità dell'investimento o dell'opera realizzati?					
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	Sì	No	N/A	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
14:01	Gli esiti dei controlli 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	<i>Sì</i>	<i>No</i>	<i>N/A</i>	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	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	<i>Sì</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:					
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>Sì</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>Sì</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>Sì</i>	<i>No</i>	<i>N/A</i>	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
19:01	L'AdG ha espresso un proprio parere nel caso in cui il ROO abbia provveduto ad adattare con proprio Decreto i contenuti della pista di controllo alle peculiarità del proprio modello organizzativo o delle operazioni da esso gestite nel rispetto dei suoi contenuti minimi?					
	Livello di rischio assegnato:					
21	Esistenza di adeguate procedure di archiviazione	<i>Sì</i>	<i>No</i>	<i>N/A</i>	Note	
					Dichiarazioni del R.O.O.	Verifiche in Audit
21:01	La reportistica relativa all'attività di controllo è archiviata e conservata correttamente?					
21:02	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
22	esistenza di sistemi computerizzati adeguati	Si	No	N/A			
	VEDI CHEK LIST SISTEMI INFORMATICI						
	Livello di rischio assegnato:						
Requisito chiave n. 7		NECESSARIE AZIONI PREVENTIVE E CORRETTIVE IN CASO DI RILEVAZIONE DI ERRORI SISTEMICI DA PARTE DELL'AUTORITÀ DI AUDIT					
23	Esistenza di procedure di follow up	Si	No	N/A	Note		
					Dichiarazioni del R.O.O.		Verifiche in Audit
23:01	Sono previste procedure di follow up delle irregolarità riscontrate?						
23:02	Viene effettuata una valutazione delle irregolarità riscontrate in termini di numero, tipologia ed impatto finanziario?						
		Livello di rischio assegnato:					
24	Esistenza di procedure per la prevenzione e la correzione di irregolarità	Si	No	N/A	Note		
					Dichiarazioni del R.O.O.		Verifiche in Audit
24.01	Esiste un manuale che indichi come intervenire in caso di rilevazione di irregolarità?						
24.02	Esiste un diagramma o una procedura formalizzata inerente la segnalazione delle irregolarità all'OLAF (Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode)?						
24.03	E' individuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni periodiche all'OLAF(Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode)?						
24.04	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)?						
24.05	E' previsto un sistema per il follow-up delle comunicazioni effettuate?						
24.06	Sono previste procedure formalizzate per la gestione dei recuperi?						
24.07	E' previsto un sistema informatizzato per la gestione dei recuperi?						
24.08	E' stato siglato un protocollo di collaborazione con la Guardia di Finanza?						

24.09	Viene assicurati un periodico e tempestivo scambio di informazioni tra Responsabile OO e Guardia di Finanza?					
24.10	Esistono delle procedure per la gestione degli errori sistematici?					
24.11	Esistono procedure per la prevenzione delle irregolarità sulla base della valutazione degli errori riscontrati?					
		Livello di rischio assegnato:				