



Repubblica Italiana



Regione Siciliana
Autorità di Audit
dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea
Area tecnica

CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DELL'ATTIVITÀ DI AUDIT DELLE OPERAZIONI

SCHEMA ANAGRAFICA DI CONTROLLO

PROGRAMMA: PO 2014/2020

TIPO DI DOCUMENTO: Rapporto PROVVISORIO/DEFINITIVO audit operazioni

ORGANISMO CONTROLLATO: CdR Dipartimento

PERIODO DI RIFERIMENTO: 1/7/201_ – 30/6/201_

SERVIZI DI CONTROLLO:

NOTA DI CONDIVISIONE n. del

VERIFICA DOCUMENTALE

N	Domande specifiche	Risposte	Annotazioni
1	La notifica di avvio del controllo ai soggetti sottoposti a verifica è stata registrata utilizzando appositi modelli ed è stata correttamente archiviata?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
2	Il documento/atto è stato presentato alla Direzione con foglio vettore/nota entro i termini previsti dalla Strategia di audit/Obiettivi operativi e/o altra disposizione del D.G.?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
3	Le Autorità/Organismi verificati sono rispondenti a quelli previsti dal planning annuale approvato?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
4	Il modello di rapporto è conforme a quello approvato con provvedimento del D.G.?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
5	Il modello allegato per la notifica delle criticità riscontrate sulle operazioni/follow-up è conforme a quello approvato con provvedimento del D.G.?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
6	I destinatari del rapporto di audit sono correttamente individuati?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	



Repubblica Italiana



Regione Siciliana
Autorità di Audit
dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea
Area tecnica

AUDIT DELLE OPERAZIONI			
7	La bozza di rapporto è stata redatta entro i termini utili a garantirne la condivisione col Dirigente Generale? In caso contrario ne è stata data motivazione?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
8	I dati e le informazioni sono accuratamente presentati?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
9	Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere un giudizio finale?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
10	Il periodo di riferimento dell'audit e la tipologia di audit delle operazioni citati nel rapporto, sono correttamente identificati?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
11	Le attività di audit pianificate sono state attuate secondo la tempistica e le procedure stabilite?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
12	La fase di preparazione dell'audit è sufficientemente documentata?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
13	Gli strumenti specifici (es. check-list di controllo), sono adeguati alla tipologia delle operazioni controllate?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
14	Gli obiettivi dell'audit sono chiaramente specificati e sono coerenti con la Strategia di audit approvata?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
15	I riferimenti legislativi richiamati (leggi, circolari, Direttive CEE, Regolamenti (CE), etc.) sono pertinenti?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
16	Sono state formulate chiare osservazioni/raccomandazioni per ciascuna criticità emersa? Esse sono classificate secondo la loro importanza (A/M/B)?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
17	Il termine per la definizione del contraddittorio è stato previsto in maniera conforme alla Strategia di Audit e/o altra disposizione del D.G.?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
18	Viene attuato un monitoraggio delle raccomandazioni?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
19	Il rapporto di audit è chiaro, conciso e accurato?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
20	Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere un giudizio finale sulla verifica svolta?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	

ATTIVITÀ DI REPORTING			
21	È stato redatto un verbale di sopralluogo dell'operazione?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
22	Gli obiettivi e la portata dell'audit sono chiaramente specificati e coerenti con la Strategia di Audit?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
23	Nell'attività di audit ci sono stati limiti alla portata dei controlli (imposte dai soggetti sottoposti ad audit o dalle circostanze)?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	



Repubblica Italiana



Regione Siciliana
Autorità di Audit
dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea
Area tecnica

24	In caso positivo, questi limiti sono accettabili e sono correttamente indicati nel rapporto e nelle conclusioni dell'audit?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
25	La descrizione del lavoro svolto è sufficientemente dettagliata?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
26	Il lavoro svolto corrisponde agli scopi ed agli obiettivi di audit e della Strategia di Audit?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
27	L'executive summary indica gli obiettivi, gli scopi, le limitazioni e i principali risultati?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
28	Ogni singolo risultato viene seguito da una raccomandazione / azione da intraprendere?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
29	Le conclusioni e i risultati sono coerenti e complete?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
30	I risultati sono quantificati e il rischio finanziario è chiaramente individuato?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
31	I rapporti di audit sono chiari, concisi e accurati?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
32	Le conclusioni degli audit delle operazioni sono coerenti con i risultati e i criteri stabiliti?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
33	Le conclusioni degli audit delle operazioni sono correlate agli obiettivi e agli scopi di audit dichiarati?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
34	Il lavoro di audit eseguito è sufficiente a supportare le conclusioni espresse?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
35	In caso contrario, le conclusioni sono state modificate in modo appropriato (modifica dell'ambito di applicazione, conclusioni negative, discordanti)?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
36	La bozza di rapporto di audit è collegato ai relativi documenti di lavoro?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
37	I risultati delle verifiche in loco sono chiari e accuratamente presentati?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
38	Il sistema informativo di cui si avvale l'AdA è stato aggiornato e completato con il lavoro di audit svolto?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	

AUDIT DELLE OPERAZIONI - CONCLUSIONI

39	Sono state acquisite ed analizzate le controdeduzioni fornite dai Soggetti sottoposti ad Audit?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
40	Se no, le conclusioni contenute nei rapporti di audit preliminari sono state confermate nei rapporti di audit definitivi?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
41	Se si, i rapporti di audit definitivi fanno riferimento alla eventuale nuova documentazione fornita dai soggetti sottoposti ad audit, nonché, alle controdeduzioni fornite dagli stessi?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	



Repubblica Italiana



Regione Siciliana
Autorità di Audit
dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea
Area tecnica

42	Le conclusioni contenute nei rapporti di audit definitivi sono adeguate e accurate e supportate dai documenti di lavoro?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
-----------	--	---	--



Repubblica Italiana



Regione Siciliana
Autorità di Audit
dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea
Area tecnica

AUDIT DELLE OPERAZIONI – FOLLOW-UP

43	Sono presenti criticità ancora aperte?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
44	Sono stati inclusi nei fascicoli i documenti rilevanti a supporto delle conclusioni delle criticità?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
45	Il sistema informativo di cui si avvale l'AdA registra definitivamente gli esiti del follow up?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
46	Il sistema informativo di cui si avvale l'AdA registra definitivamente le rettifiche finanziarie (adottate con decisione della Commissione e quelle accettate dal Sistema di gestione)?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	

ARCHIVIAZIONE

47	I documenti di lavoro relativi ai risultati, alle conclusioni e alle raccomandazioni sono stati archiviati?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
48	È presente un indice dei documenti di lavoro e questi sono numerati sistematicamente?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
49	L'organizzazione dei fascicoli è coerente con l'indice?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
50	È presente un sistema di archiviazione dei documenti di lavoro?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
51	Tutti i documenti sono stati inclusi nel fascicolo cartaceo? (In caso contrario i riferimenti ai file elettronici dei documenti devono essere inclusi nei documenti di lavoro).	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	

Note:

--

CONCLUSIONI

Domande specifiche	Risposte	Motivazioni
Gli atti contenuti nel foglio vettore / nota di trasmissione possono essere sottoposti alla firma del D.G.?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	

Data compilazione:	Firma:
---------------------------	---------------