



Repubblica Italiana



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

CHECK LIST DI AUTOVALUTAZIONE

ORGANISMO CONTROLLATO: Autorità di Audit

PERIODO CONTABILE DI RIFERIMENTO: 01.7.201_ – 30.6.201_

CONTROLLO EFFETTUATO DA:

RC 14) Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati atti a garantire che qualsiasi altro organismo che svolga audit in conformità alla strategia di audit del programma disponga della necessaria indipendenza funzionale e tenga conto degli standard di audit internazionalmente riconosciuti

n	Domande specifiche	Risposte	Annotazioni
1	E' garantita una chiara descrizione e ripartizione delle funzioni conformemente alla strategia di audit (organigramma, risorse previste, qualifiche ed esperienza richieste, requisiti in materia di formazione ecc.)?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
2	E' garantita la presenza del personale necessario, dotato delle competenze richieste per il rispetto di tutte le norme, tenuto conto del numero, delle dimensioni e della complessità dei programmi in questione?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
3	E' rispettato principio di separazione delle funzioni tra l'AdA e gli altri organismi coinvolti nel SiGeCo (l'AdG, l'AdC e i rispettivi OI/CdR), di cui all'articolo 72, lettere a) e b), del RDC?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
4	E' rispettato il principio dell'indipendenza dell'AdA e degli altri organismi di audit, enunciati all'articolo 123, paragrafi 4 e 5, del RDC?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
5	E' garantita tra il personale la segnalazione di conflitto anche potenziale di interesse?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
6	L'AdA ha individuato procedure e si è dotata di manuali completi e adeguati basati su standard di audit internazionalmente riconosciuti, compresi un esame interno della qualità?	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

RC 15) Adeguati audit di sistema			
7	L'audit di sistema stato svolto in conformità all'ultima versione aggiornata della strategia di audit?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
8	L'audit di sistema svolto si basa su una metodologia di audit descritta con chiarezza che comprende un'appropriata analisi dei rischi e tiene conto dei principi di audit internazionalmente riconosciuti?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
9	L'ambito dell'audit corrisponde ai requisiti fondamentali dei sistemi di gestione e controllo degli organismi pertinenti (AdG, AdC e OI/CdR)?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
10	L'attività di audit svolta ha verificato che le Autorità pertinenti garantiscano adeguatamente la conformità all'enorme nazionali e dell'U.E. in materia di appalti pubblici, aiuti di Stato, ambiente, strumenti finanziari, sviluppo sostenibile, pubblicità, pari opportunità e non discriminazione?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
11	Le fasi degli audit di sistema sono adeguatamente documentate?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
12	Le check-list sono adeguate allo svolgimento delle verifiche da svolgere su tutti i requisiti chiave dei sistemi di gestione e controllo?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
13	Le eventuali raccomandazioni e criticità rilevate nello svolgimento dell'audit di sistema sono state risolte?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
14	Esistono procedure efficaci per controllare l'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive risultanti dai rapporti di audit?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
15	Sono presenti elementi probatori sufficienti per poter verificare il grado di affidabilità ottenuto dagli audit di sistema?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	

RC 16) Adeguati Audit delle operazioni			
16	Esiste una descrizione della metodologia approvata per la selezione delle operazioni, che comprende il metodo di campionamento, l'unità di campionamento, i parametri di campionamento, i risultati e il livello di confidenza ottenuto dagli audit di sistema compresa la	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

	soglia di rilevanza programmata, conformemente all'articolo 127, paragrafo 1, del RDC e all'articolo 28 del regolamento delegato e degli orientamenti della Commissione in materia di campionamento?		
17	Gli audit delle operazioni eseguiti hanno tenuto conto degli standard di audit internazionalmente riconosciuti e sono stati svolti in conformità alla strategia di audit?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
18	Gli audit delle operazioni hanno verificato la legittimità e la regolarità delle spese dichiarate alla Commissione, accertando almeno gli elementi di cui all'articolo 27 del regolamento (UE) n. 480/2014?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
19	Gli audit delle operazioni hanno compreso la verifica in loco della realizzazione materiale dell'operazione?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
20	Gli audit delle operazioni hanno verificato l'accuratezza e la completezza delle corrispondenti spese registrate dall'Autorità di Certificazione nel suo sistema contabile, nonché la riconciliazione tra i dati, a ogni livello della pista di controllo?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
21	Le fasi degli audit delle operazioni sono opportunamente documentate?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
22	Le check-list sono adeguate allo svolgimento degli audit sulle operazioni?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
23	Le eventuali raccomandazioni e criticità rilevate nello svolgimento dell'audit delle operazioni sono state risolte?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
24	Esistono procedure efficaci per controllare l'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive risultanti dai rapporti di audit?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
25	Gli importi determinati nei rapporti di audit quali impatti finanziari sulle irregolarità rilevate, sono stati opportunamente verificati nell'ambito dell'audit dei conti?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
26	A norma dell'articolo 27, paragrafo 5, del regolamento delegato, qualora i problemi riscontrati appaiano di carattere sistemico e pertanto tali da comportare un rischio per altre operazioni nel quadro del programma operativo, l'AdA ha implementato ulteriori esami, compresi, se necessario, audit supplementari, per definire l'entità di tali problemi e ha raccomandato le misure correttive necessarie?	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

27	Esistono procedure efficaci per controllare l'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive scaturenti dagli audit relativi alle operazioni.	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
-----------	---	---	--

RC 17) Adeguati Audit dei conti

28	L'audit dei conti è stato eseguito dall'AdA in conformità all'articolo 29 del regolamento delegato (UE) n. 480/2014 della Commissione, degli orientamenti della Commissione in materia di audit dei conti ed alla strategia di audit del programma?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
29	L'attività svolta è stata basata sulla valutazione dei requisiti chiave relativi all'AdC?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
30	Ai fini del parere di audit, l'AdA ha verificato che tutti gli elementi prescritti dall'articolo 137 del RDC siano stati correttamente inclusi nei conti e trovino corrispondenza nei documenti contabili giustificativi conservati da tutte le autorità o da tutti gli organismi competenti e dai beneficiari?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
31	L'audit dei conti si è basato sugli standard di audit riconosciuti a livello internazionale?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
32	Le fasi dell'audit dei conti sono state opportunamente documentate nella relativa check-list?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
33	L'AdA si è dotata di procedure efficaci per controllare l'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive risultanti dall'audit dei conti, compresa la verifica che le rettifiche finanziarie si riflettano nei conti?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	

RC 18) Procedure adeguate per l'emissione di un parere di audit affidabile e per la preparazione del rapporto annuale di controllo

n		Risposte	Annotazioni
34	L'AdA ha attuato procedure volte a garantire che la RAC e il parere di audit siano affidabili, riflettano le conclusioni tratte dagli audit relativi ai sistemi, alle operazioni e ai conti e ricalchino i modelli stabiliti nel pertinente regolamento di esecuzione della Commissione?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
35	L'AdA ha attuato procedure volte a garantire che la	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

	RAC ed il parere di audit siano presentati alla Commissione entro il termine del 15 febbraio di ogni anno?		
36	Tutti gli errori rilevati sono stati opportunamente segnalati ed analizzati ai fini della determinazione del tasso di errore e ai fini del parere di audit?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
37	Ove il tasso di errore previsto totale superi la soglia di rilevanza, l'AdA ne ha analizzato l'impatto e ha formulato raccomandazioni per garantire l'adozione di misure correttive al fine di ottenere un tasso di errore residuo totale accettabile?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	

CONCLUSIONI

Data compilazione: _____ Trasmessa al DG con nota prot. n. _____ del _____	Firma: _____
--	---------------------