



Regione Siciliana

Presidenza

Ufficio Speciale

*Autorità di Audit dei Programmi
cofinanziati dalla Commissione Europea
Il Dirigente Generale*

Prot. n° 4024/0-6

del 08.11.2011

Oggetto: Approvazione modifiche e integrazioni alla "Strategia di Audit" vers. del 03 dicembre 2009 (integrata al 10.8.2011) e al Manuale delle Procedure di audit, versione del 30/09/2009 (integrato al 10.8.2011). - PO FESR e PO FSE 2007/2013.

A tutte le aree e Servizi
SEDE

DISPOSIZIONE DI SERVIZIO N. 4/2011

- Premesso che le Autorità di Gestione del PO FSE e del PO FESR hanno designato ai sensi dell'articolo 59, comma 2, del Reg. CE n. 1083/2006, nuovi Organismi Intermedi per l'attuazione di alcuni interventi a valere sui rispettivi Programmi Operativi;
- che l'individuazione di nuovi Organismi Intermedi costituisce modifica significativa dei Sistemi di Gestione e Controllo dei Programmi Operativi e che in presenza di rilevanti modifiche dei Sistemi di Gestione e Controllo dei Programmi Operativi è necessaria la conseguente revisione e aggiornamento della Strategia di Audit di cui viene dato conto alla Commissione Europea nel Rapporto Annuale di Controllo;
- ritenuto quindi che la Strategia di Audit va opportunamente modificata e integrata nella parte in cui vengono specificati gli organismi da sottoporre ad audit nell'arco dell'intera programmazione, tenendo conto dei nuovi Organismi Intermedi individuati;
- preso atto che il Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca (MIUR) individuato, su proposta della Commissione Europea, quale Organismo Intermedio per l'attuazione di alcuni interventi a valere sul PO FSE e sul PO FESR, non rientrerà tra gli organismi da sottoporre ad Audit di sistema ma che per tale O.I., - tenuto conto degli accordi condivisi nell'incontro del 31 maggio 2011 presso il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (MLPS), tra i rappresentanti dei servizi della Commissione, nazionali e delle regioni interessate - , l'Ada "*acquisisce gli esiti degli audit di Sistema eseguiti a suo tempo dall'Ada PON al fine di rilasciare il parere di conformità; definisce il campione delle operazioni tenendo in considerazione anche il livello di affidabilità del SiGeCo del dichiarato dall'Ada PON...*".

- tenuto conto altresì che la Commissione Europea con nota ARES 1148895 del 27 ottobre 2011, relativa alla missione di audit sulla revisione e ri-esecuzione del lavoro svolto dall'Autorità di Audit, che ha avuto luogo nei giorni compresi tra 8-10 e 20-24 del mese di giugno 2011, ha raccomandato di modificare il Manuale delle Procedure di Audit relativamente ai criteri di controllo per la parte delle operazioni non incluse nel sub-campione;
- che la Commissione Europea con la medesima nota ARES 1148895 del 27 ottobre 2011, ha raccomandato l'adozione di un formato standard per i Rapporti di Audit che includa tutti gli elementi previsti dagli standards internazionali;
- preso atto delle raccomandazioni sopracitate e ritenuto, pertanto, di modificare e integrare conseguentemente la Strategia di Audit nonché il Manuale delle Procedure vigenti

DISPONE

1. di adottare le modifiche e integrazioni alla Strategia di Audit, di cui in premessa, relative all'introduzione di nuovi Organismi Intermedi individuati dalle rispettive Autorità di Gestione del PO FSE e del PO FESR;
2. di adottare l'integrazione al Manuale delle Procedure di Audit relativamente ai criteri di controllo per la parte delle operazioni non incluse nel sub-campione;
3. di adottare un formato standard per i Rapporti di Audit che includa tutti gli elementi previsti dagli standards internazionali;
4. di integrare la Strategia di Audit, versione del 3/12/2009 e ss.mm.ii, nel capitolo 4 al paragrafo 4.3.2 e conseguentemente il Manuale delle procedure, versione del 30/09/2009 e ss.mm.ii, nel capitolo 6 al paragrafo 6.3 nel secondo capoverso dopo la terza alinea, con il seguente testo:
“In dipendenza della costituzione del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca quale O.I.: Secondo quanto concordato tra l'AdG PON, l'AdC PON e l'AdA PON del MIUR con le AdG, AdC e AdA delle Regioni dell'obiettivo Convergenza, Sicilia e Puglia, nella riunione del 31 maggio 2011 presso il Ministero del Lavoro, in presenza di rappresentanti della DG Occupazione della Commissione Europea, dell'IGRUE e del Ministero del Lavoro, l'O.I. MIUR non sarà sottoposto ad audit di sistema, ma questa AdA acquisirà gli esiti degli audit di sistema effettuati a suo tempo dall'AdA PON, al fine di rilasciare il parere di conformità e definire il campionamento sulle operazioni. Questa AdA, inoltre, definirà il campione delle operazioni da controllare tenendo in considerazione anche il livello di affidabilità del S.I.GE.CO. del PON dichiarato dall'AdA PON.”
5. di integrare il Manuale delle procedure, versione del 30/09/2009 e ss.mm.ii, alla pagina 72, dopo il 6° capoverso, con il seguente testo:
“Quando si riscontrano errori all'interno del sub-campione sottoposto a verifica, devono sempre eseguirsi verifiche sulla parte delle operazioni non incluse nel sub-campione per accertare che errori simili non esistano nella popolazione non sub-campionata.”
6. di integrare la Strategia di Audit, versione del 3/12/2009 e ss.mm.ii., e conseguentemente il Manuale delle procedure, versione del 30/09/2009 e ss.mm.ii, con un nuovo formato standard di rapporto di audit di cui agli allegati 1.a e 1.b.

Le suddette integrazioni saranno inserite in “cartella comune” e trasmesse al Servizio 2 per la pubblicazione sul sito web istituzionale.

Le SS.LL. avranno cura di assicurare lo svolgimento delle attività di competenza in conformità alla presente disposizione.



REPUBBLICA ITALIANA

*Regione Siciliana*

**PRESIDENZA
AUTORITA' DI AUDIT
DEI PROGRAMMI COFINANZIATI DALLA COMMISSIONE EUROPEA**

Format Rapporto di Audit di Sistema al _____

CODICE CCI	
PROGRAMMA OPERATIVO	
FONDO	
STATO MEMBRO / PAESE BENEFICIARIO:	Italia
REGIONE:	Sicilia
TIPO DI AUDIT:	Audit del sistema di gestione e controllo
PERIODO CONSIDERATO DELL'ATTIVITÀ DI AUDIT SVOLTA	1° luglio 201_ – 30 giugno 201_
DATA DELL'AUDIT	Data inizio _____ – Data fine _____
AUTORITÀ DI AUDIT:	UFFICIO SPECIALE AUTORITA' di AUDIT DEI PROGRAMMI COFINANZIATI dalla COMMISSIONE EUROPEA SERVIZI di CONTROLLO nn. _____
CONTROLLORI	
SOGGETTO CONTROLLATO	

INDICE

1. INTRODUZIONE	pag.
2. AMBITO DEL CONTROLLO	pag.
3. OBIETTIVI DEL CONTROLLO	pag.
4. LAVORO EFFETTUATO	pag.
5. OSSERVAZIONI/RACCOMANDAZIONI	pag.

REPUBBLICA ITALIANA



Regione Siciliana

**PRESIDENZA
AUTORITA' DI AUDIT
DEI PROGRAMMI COFINANZIATI DALLA COMMISSIONE EUROPEA**

FORMAT

**RAPPORTO DI AUDIT DELLE OPERAZIONI
PO FSE 2007/2013**

CpG _____

REGIONE: _____

PERIODO SOGGETTO A CONTROLLO: _____

DATE DELLE VERIFICHE :

- Verifiche presso il CPG _____

- Verifiche in loco _____

CONTROLLORI: _____

INDICE

1. SOMMARIO	pag.
1.1 Introduzione	pag.
1.2 Costatazioni	pag.
2. CONTESTO DELL'AUDIT	pag.
2.1 Base giuridica.....	pag.
2.2 Portata dell'audit	pag.
2.3 Obiettivi di controllo	pag.
2.4 Metodologia di controllo	pag.
3. RISULTATI E RACCOMANDAZIONI	pag.
4. PIANO DI AZIONE (se pertinente).....	pag.

1. SOMMARIO

1.1 Introduzione

.....
.....
.....

1.2 Costatazioni

.....
.....
.....

2. CONTESTO DELL'AUDIT

2.1 Base giuridica

.....
.....

2.2 Portata dell'audit

.....
.....

Titolo del progetto	Codice del Progetto	Beneficiario	Indirizzo	Spesa certificata al 31/12/....	Spesa irregolare

.....
.....

2.3 Obiettivi di controllo

.....
.....
.....

2.4 Metodologia di controllo

.....
.....
.....
.....

3. RISULTATI E RACCOMANDAZIONI (vedi allegato excel)

Risultati ed azioni da intraprendere / Raccomandazioni						
Dati operazione	Requisito chiave	Osservazione (n.)	Azioni da intraprendere / raccomandazioni	Impatto finanziario potenziale	Priorità (Elevata/ Media/ Bassa)	Carattere sistematico / non sistematico
.....

4. PIANO DI AZIONE (se pertinente)

.....
.....

Il Dirigente del Servizio n.
