

REPUBBLICA ITALIANA



Regione Siciliana
Presidenza
Ufficio Speciale

AUTORITA' DI AUDIT DEI PROGRAMMI COFINANZIATI DALLA COMMISSIONE EUROPEA
SERVIZI DI CONTROLLO FESR nn. 4-6-7-8-9-13

**VERIFICHE AL SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO
PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2007-2013
ai sensi del Reg.(CE) n. 1083/2006 e del Reg. (CE) n. 1828/2006**

QUESTIONARIO (AUTORITA' DI GESTIONE)

BASE UTILIZZATA:	Documento della Commissione Europea " <i>Guida per una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e controllo negli stati Membri (periodo di programmazione 2007-2013)</i> ", Final version, COCOF, 06/06/2008 , ed annessi Allegato I e Allegato II.
PROGRAMMA COMUNITARIO:	PO FESR Sicilia 2007-2013, CCI 2007 IT 16 1 PO 011, dec comm 4249 del 07/09/2007
FORMALIZZAZIONE CHECK-LIST ADOPERATA :	
BASE GIURIDICA / NORMATIVA/ CONCORDATA:	<ul style="list-style-type: none">▶ Trattato CE; Regolamento (CE) n. 1083/2006, art. 62 par. 1 (a) e par. 2; Regolamento (CE) n. 1828/2006, art. 18 e All. IV.▶ Standard Internazionali di Controllo:<ul style="list-style-type: none">- Criteri-guida INTOSAI 11, 12, 13, 21, 22.- IIA: Comunicazione e approvazione del programma di controllo 2020. Attività di system audit 2100, 2201, 2240, 2300, 2310, 2320, 2330, 2340.<ul style="list-style-type: none">Notifica delle risultanze provvisorie del system audit ai soggetti interessati 2400, 2410, 2420, 2430, 2440.Espletamento del contraddittorio e/o adempimenti delle azioni correttive, primo follow-up e monitoraggio delle criticità rilevate al sistema 2500. Analisi dei primi risultati del system audit 2310, 2320, 2330, 2340.Comunicazione delle risultanze del follow-up, invito all'adozione delle eventuali residue azioni correttive e avvertimento che, in mancanza, se ne ravviserà l'accettazione del rischio 2600.Analisi dei risultati definitivi di audit e sintesi 2310, 2320, 2330, 2340 IIA.- ISA 200.- Per il controllo dei Sistemi Informatici: Criterio-guida INTOSAI 22; COBIT 4.1.▶ Strategia di Audit, par. 4 e 5, vers. 20nov2008 (AdA, dir. n. 6/2008; CE, nota n. 00068 del 08/01/2009).

Intervento: PO FESR Sicilia 2007-2013, CCI 2007 IT 16 1 PO 011, dec comm 4249 del 07/09/2007

Fondo: FESR

AUDITORS

Organismo: Autorità di gestione

Ufficio:

Soggetti Intervistati:

Data:



		SI	NO	DESCRIZIONE/ DOCUMENTAZIONE	NOTE
1	Esiste un atto che formalizzi nel dettaglio le funzioni svolte direttamente dall'Autorità di gestione?				
2	Esistono deleghe formali per specifiche funzioni?				
3	Esiste un organigramma e un funzionigramma dettagliato? (con la descrizione dei diversi soggetti coinvolti, delle funzioni svolte e del flusso informativo)				
4	Esiste un atto formale di attribuzione di responsabilità al personale dedicato?				
5	Quale è il numero di personale interno dedicate? Quali sono le competenze del personale dedicato per lo svolgimento delle funzioni assegnate?				
6	Esistono procedimenti e procedure formalizzati o raccolte e in che modo?				

7	Esistono schemi o modelli predisposti ed approvati per i diversi adempimenti legati all'attuazione del programma?				
8	Come sono formalizzati e strutturati i passaggi di documenti e di informazioni tra i diversi soggetti coinvolti?				
9	esistono manuali, direttive, ecc che permettono di garantire: I passaggi di documenti e di informazioni tra i diversi soggetti coinvolti in maniera formalizzata/strutturata un adeguato flusso informativo e documentale tra i diversi soggetti coinvolti?				
10	Esiste un atto che formalizzi nel dettaglio le funzioni svolte direttamente dall'Autorità di gestione e dagli eventuali soggetti delegati. In questo ultimo caso esiste atto formale di delega?				
11	E' previsto un sistema di monitoraggio e controllo sistematico sugli enti delegati?				
12	Nei casi previsti dall'art.13 comma 5 del Reg. 1828/2006 in cui l'AdG è beneficiaria dell'operazione, è garantita la separazione delle funzioni tra gestione e controllo?				

PRESENTAZIONE DELLE OPERAZIONI					
		SI	NO	DESCRIZIONE/ DOCUMENTAZIONE	NOTE
13	<p>esistono manuali, direttive,circolari, ecc che assicurino: -la conformità delle operazioni ai criteri applicabili al PO e alle pertinenti norme comunitarie e nazionali (es. pareri contabili e di conformità alla normativa comunitaria, assistenza nel caso di procedure di evidenza pubblica sopra la soglia comunitaria, ecc.) -procedure per la verifica della conformità con la normativa comunitaria e nazionale -la verifica delle norme relative agli aiuti di stato</p> <p>-gli obblighi in merito all'informazione e pubblicità - rispetto della normativa sugli appalti pubblici - rispetto delle pari opportunità - tutela dell'ambiente</p>				
14	<p>Per le operazioni finanziate applicando l'art. 34 (2) del del Reg.(CE) 1083/06 ("sia il FESR che il FSE possono finanziare, in misura complementare ed entro un limite del 10% del finanziamento comunitario di ciascun asse prioritario di un Programma operativo, azioni che rientrano nel campo di intervento dell'altro Fondo"), sono state predisposte e diramate procedure scritte per l'accertamento del rispetto delle regole previste dalla normativa specifica del fondo richiamato dal finanziamento? (ad es. Reg.(CE) n. 1081/2006 e Vademecum nazionale)</p>				

SELEZIONE, APPROVAZIONE E CONTROLLO DEI PROGETTI					
		SI	NO	DESCRIZIONE/ DOCUMENTAZIONE	NOTE
15	Sono state previste e attivate le procedure previste dall'art. 55 del Reg. (CE) n. 1083/2006 e quali? (Progetti Generatori d'Entrate)				
16	Sono state previste e attivate le procedure previste dagli artt. 39, 40 e 41 del Reg. (CE) n. 1083/2006? (Grandi Progetti)				
17	Vengono impartite e rispettate le procedure per la corretta conservazione di tutta la documentazione ricevuta in fase di gara/selezione?				
18	Indicare le procedure per l'identificazione di ciascuna operazione ammessa/finanziata.				
19	Indicare le modalità adottate per la comunicazione ai beneficiari dei loro diritti ed obblighi, in particolare delle regole nazionali di elegibilità stabilite per il programma, delle regole di elegibilità comunitarie applicabili.				
20	L'AdG ha predisposto per i beneficiari apposita documentazione (circolari, direttive, comunicazioni)?				
21	Sono state diramate le linee guida per la corretta rendicontazione delle operazioni?				

22	L'AdG quali procedure adotta per garantire che i beneficiari finali e gli altri organismi coinvolti nell'attuazione delle operazioni mantengano un sistema di contabilità separata o una codificazione adeguata per tutte le transazioni relative all'operazioni, fermo restando le norme contabili nazionali e come previsto nell'art. 60 lett. d del Reg. (CE) n. 1083 /2006?				
23	Gli obblighi relativi all'informazione ed alla pubblicità sono chiaramente espressi e comunicati ai beneficiari anche con riferimento alla circolare AdG n. 6923 del 21/04/09?				
24	Sono stati individuati gli Organismi Intermedi e con quali procedure?				
25	Le eventuali attività di controllo esternalizzate, anche parzialmente, sono oggetto da parte di AdG di coordinamento e verifica del lavoro affidato a terzi? (se si, specificare se persone fisiche, società, altro cui sono affidate le attività)				
26	Esistono procedure scritte atte a garantire standard nell'attività di controllo (manuali, circolari, linee guida, etc.) che tengano conto anche delle attività di controllo in itinere, ex post, su tutte le operazioni o su base campionaria, oltre che del rispetto degli obblighi di informazione e pubblicità da parte dei beneficiari? (art. 8 Reg. CE 1828/2006)				

27	Sono stati adottati strumenti standardizzati per il controllo (check list, verbali, etc.)?				
28	Le procedure e gli strumenti elaborati vengono adeguatamente diffusi ai diversi livelli (organismi intermedi, beneficiari, etc.) e con quali modalità?				
29	L'AdC ha la possibilità di accedere al sistema informativo dell'AdG per verificare le spese certificate, i controlli effettuati, le eventuali criticità rilevate ed il follow-up (dall'AdG e dall'AdA)?				
30	Esiste una procedura formalizzata che indichi come intervenire in caso di rilevazione di irregolarità?				
31	Esiste una procedura formalizzata per la segnalazione delle irregolarità all'OLAF?				
32	E' individuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni periodiche all'OLAF?				
33	Le irregolarità oggetto di verbale amministrativo e giudiziario sono regolarmente trasmesse?				
34	Sono previste procedure formalizzate per la gestione dei recuperi e quali?				

35	Quali sono le procedure previste per l'erogazione degli anticipi d dei saldi?				
36	E' previsto un sistema informatizzato per la gestione dei recuperi ?				
37	E' stato siglato un protocollo di collaborazione con la Guardia di Finanza?				
38	Viene assicurato un periodico e tempestivo scambio di informazioni tra AdG e GdF?				
39	Esistono procedure per assicurare l'implementazione di azioni preventive e correttive in caso di errori di sistema?				
40	Esistono delle procedure per la gestione degli errori classificati sistematici rilevati sulle operazioni finanziate?				
41	Esistono procedure per la prevenzione delle irregolarità sulla base della valutazione degli errori riscontrati?				

CONTROLLO DELLE ATTIVITA' DI GESTIONE					
		SI	NO	DESCRIZIONE/ DOCUMENTAZIONE	NOTE
42	Con riferimento alle varie tipologie di intervento (a regia, a titolarità, grandi progetti, etc.) si chiede qual è la procedura adottata per il controllo				
43	E' stata formalizzata una procedura di controllo?				
44	L'autorità svolge controlli in loco sull'avanzamento dei progetti?				
45	Esistono documentazioni attestanti tali controlli?				
46	Esiste una registrazione dei dati e in quale forma?				
47	Esiste e chi è il responsabile (autorizzato) dell'aggiornamento di tali dati?				
48	Esistono misure adeguate per garantire l'adozione di correttivi qualora i progetti non procedano secondo il piano stabilito?				

RELAZIONE/RENDICONTAZIONE					
		SI	NO	DESCRIZIONE/ DOCUMENTAZIONE	NOTE
49	E' stata formalizzata una procedura per la predisposizione dei rapporti di esecuzione degli interventi?				
50	Esistono misure adeguate per garantire l'adozione di correttivi qualora i rapporti non risultino corretti?				
51	Esiste e chi è il responsabile (autorizzato) dell'aggiornamento di tali dati?				
ULTERIORI INFORMAZIONI AGGIUNTIVE					

Firma degli Auditors

Firma del Responsabile dell' Autorità di gestione