**CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DELLA STRATEGIA DI AUDIT**

**Stato membro Italia** CCI N°: 2014IT05SFOP002

**Titolo del Programma** PON SPAO

**Strategia di Audit:**

**Anno contabile:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Descrizione del lavoro di verifica svolto** | **Si/No/Commenti** |
| **Pianificazione** |  |
| La Strategia di audit è conforme nei contenuti con il modello di strategia di audit previsto dall’Allegato VII del Regolamento 207/2015? |  |
| Le attività eseguite per elaborare la Strategia di Audit sono state adeguatamente documentate (incluso l’analisi dei rischi, la procedura di campionamento e i relativi risultati, la revisione dei rapporti annuali di controlli ecc) e poste in relazione con la pianificazione degli interventi di audit? |  |
| La Strategia di Audit consente di rendere evidente la correlazione tra la pianificazione del lavoro di audit per il periodo di riferimento gli obiettivi e lo scopo dei controlli? |  |
| La Strategia rende evidente il contributo delle attività di Audit pianificate al perseguimento degli obiettivi globali dell’audit stesso, ovvero garantire il funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo del Programma e l’affidabilità della spesa certificata alla Commissione attraverso l’audit di un campione significativo di operazioni? |  |
| Le attività propedeutiche e vincolanti alla Valutazione del Rischio (Parag. punti A), B), C), D) ed E)) sono adeguatamente documentate anche, se del caso, tramite appositi verbali? |  |

Redatto da: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Data:

(coordinatore degli auditor)

Approvato da: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Data:

(Autorità di Audit)

**CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DELL’ATTIVITA’ DI AUDIT RELATIVAMENTE AL RAPPORTO PROVVISSORIO SULL’AUDIT DI SISTEMA**

**Stato membro ITALIA** CCI N°: 2014IT05SFOP002

**Titolo del Programma** PON SPAO

**Tipo di missione:** Audit di sistema ex art. 127 del Regolamento (CE) n. 1303/2013 e smi e art. 27 del Regolamento Delegato (UE) n. 480/2014 e smi.

**Nota di avvio:**

**Data dell’audit:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PUNTI DI CONTROLLO** | SI | NO | NA | NOTE |
| Le note di comunicazione relative all’avvio dell’audit sono state predisposte utilizzando l’apposito modello allegato al Manuale delle Procedure e sono state correttamente archiviate? |  |  |  |  |
| I documenti di lavoro relativi ai risultati, alle conclusioni e alle raccomandazioni sono stati archiviati? |  |  |  |  |
| La check list per l’audit di sistema è completa, i dati e le informazioni sono accuratamente presentati? |  |  |  |  |
| E’ stata rispettata la tempistica prevista nel planning rispetto alla strategia di audit? |  |  |  |  |
| La bozza di rapporto include i contenuti indicati nella check list? |  |  |  |  |
| Gli obiettivi e gli scopi dell’audit sono chiaramente specificati e coerenti con la Strategia di Audit? |  |  |  |  |
| Nell’attività di audit ci sono stati limiti alla portata dei controlli (imposte dai soggetti sottoposti ad audit o dalle circostanze)? |  |  |  |  |
| La descrizione del lavoro svolto e della metodologia di lavoro condotto è sufficientemente dettagliata? |  |  |  |  |
| Le azioni correttive/raccomandazioni, sono classificate secondo criteri alto/medio/basso? Il livello di importanza assegnato alle raccomandazioni è corretto e coerente con quanto riportato nella check list? |  |  |  |  |
| Il rapporto di audit è chiaro, conciso ed accurato? |  |  |  |  |
| Le conclusioni dell’audit sono:  a) coerenti con i risultati?  b) correlate agli obiettivi e agli scopi di audit dichiarati?  c) coerenti con i criteri stabiliti? |  |  |  |  |
| Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere il parere finale? |  |  |  |  |
| La bozza di rapporto di audit è collegata ai relativi documenti di lavoro? |  |  |  |  |
| Il parere di audit sintetizza tutte le carenze evidenziate nel rapporto? |  |  |  |  |

Redatto da: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Data:

(coordinatore degli auditor)

Approvato da: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Data:

(Autorità di Audit)

**CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DELL’ATTIVITA’ AUDIT RELATIVAMENTE AL RAPPORTO DEFINITIVO SULL’AUDIT DI SISTEMA**

**Stato membro ITALIA** CCI N°: 2014IT05SFOP002

**Titolo del Programma** PON SPAO

**Tipo di missione:** Audit di sistema ex art. 127 del Regolamento (CE) n. 1303/2013 e smi e art. 27 del Regolamento Delegato (UE) n. 480/2014 e smi.

**Nota di avvio:**

**Data dell’audit**

**Rapporto provvisorio:**

**Controdeduzioni:**

|  |  |
| --- | --- |
| **AUDIT DI SISTEMA - Conclusioni – Questa sezione della check list deve essere completata prima che l’audit sia concluso.** |  |
| Sono state acquisite ed analizzate le controdeduzioni fornite dai Soggetti sottoposti ad Audit? |  |
| Se no, le conclusioni contenute nei rapporti di audit provvisori sono state confermate nei rapporti di audit definitivi? |  |
| 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? |  |
| Le conclusioni contenute nei rapporti di audit definitivi sono chiare e coerenti anche rispetto alle eventuali controdeduzioni presentate e indicate nello stesso rapporto di audit? |  |

Redatto da: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Data:

Approvato da: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Data:

**CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DELL’AUDIT SUI CONTI ANNUALI**

**Stato membro ITALIA** CCI N°: 2014IT05SFOP002

**Titolo del Programma** PON SPAO

**Tipo di missione:** Audit dei conti (art. 137 del Reg. UE 1303/2013, art. 29 del Reg. (UE) 480/2014 e art.7 e Allegato VII del Reg. (UE) 1011/2014)

**Data dell’audit:**

**Trasmissione dei conti provvisori AdC:**

**Trasmissione della sintesi annuale e della dichiarazione di gestione AdG:**

|  |  |
| --- | --- |
| **AUDIT SUI CONTI ANNUALI – Questa sezione della check list deve essere completata prima che l’audit sui conti annuali sia concluso** |  |
| **CONTI ANNUALI** |  |
| I documenti verificati sono completi ai fini dell’adeguato svolgimento delle attività di audit sui conti annuali (di cui all'articolo 63, paragrafo 5, lettere a), del regolamento finanziario)? |  |
| I documenti verificati durante le attività di audit sono stati adeguatamente archiviati? |  |
| Sono state svolte tutte le verifiche previste dall’art. 29 paragrafo 5 del Regolamento 480/2014 per i conti annuali? |  |
| In presenza di riconciliazione, tra l'importo totale della spesa ammissibile e la spesa ed il corrispondente contributo pubblico inclusi nelle domande di pagamento presentate alla Commissione per l'anno contabile di riferimento, è stata fornita dall’AdC una adeguata “Tabella di riconciliazione”, al fine di valutare l’adeguatezza delle spiegazioni in essa incluse? |  |
| Ai fini dell’emissione di un parere di audit sui conti annuali, si è tenuto conto dei risultati degli audit dei sistemi e audit delle operazioni effettuati? |  |
| Sono state svolte delle adeguate verifiche aggiuntive sui conti annuali, al fine validare i dati contenuti nei conti annuali (spesa certificate, ritiri, recuperi e recuperi pendenti) |  |
| I risultati degli audit di sistema, audit delle operazioni, eventuali audit delle CE, della Corte dei Conti Europea e/o altre Autorità sono riflessi nei conti annuali? |  |
| Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere un giudizio finale sullacompletezza, accuratezza e veridicità degli importi dichiarati nei conti dei conti annuali? |  |
| In presenza di rilievi formulati sui conti annuali, è stato accertato che l’AdC abbia provveduto al loro recepimento? |  |
| Se si, il parere di audit sui conti annuale tiene conto di tale avvenimento? |  |
| Se no, il parere di audit sui conti annuale tiene conto di tale avvenimento? |  |
| Sono stati adottati e compilati, in modo completo, adeguati strumenti di controllo? |  |
| I dati e le informazioni in essi contenuti sono accuratamente presentati? |  |
| E’ stata rispettata la tempistica prevista in sede di pianificazione annuale? |  |
| Le conclusioni dell’audit sui conti annuali sono:  a) chiare?  b) coerenti con i risultati?  c) correlate agli obiettivi e agli scopi di audit dichiarati?  d) coerenti con i criteri stabiliti? |  |
| Il lavoro di audit eseguito è sufficiente a supportare le conclusioni espresse? In caso contrario le conclusioni sono state modificate in modo appropriato (modifica dell’ambito di applicazione, conclusioni negative, discordanti)? |  |
| Le conclusioni dell’audit sui conti annuali sono adeguate e accurate e supportate dai documenti di lavoro? |  |
| Il sistema informativo dell’Autorità di Audit è stato aggiornato e completato con il lavoro di audit svolto |  |
| **DICHIARAZIONE DI GESTIONE E SINTESI ANNUALE** |  |
| I documenti verificati sono completi ai fini dell’adeguato svolgimento delle attività di audit sulla dichiarazione di gestione e della sintesi annuale delle relazioni finali di revisione contabile e dei controlli effettuati (di cui all'articolo 63, paragrafo 5 e 6, del regolamento finanziario)? |  |
| I documenti verificati durante le attività di audit sono stati adeguatamente archiviati? |  |
| Sono state svolte tutte le verifiche previste dalla normativa/orientamenti in vigore sulla dichiarazione di gestione e sintesi annuale? |  |
| Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere un parere di audit? |  |
| In presenza di divergenze/discrepanze tra i contenuti della dichiarazione di gestione/sintesi annuale e le risultanze delle attività di audit è stata avviata una procedura di contraddittorio con l’AdG? |  |
| Se si, il parere di audit tiene conto degli eventuali nuovi documenti/chiarimenti acquisiti in sede di contraddittorio? |  |
| Se, in sede di contraddittorio, non sono stati forniti dei nuovi documenti/chiarimenti da parte dell’AdG, il parere di audit tiene conto di tale avvenimento? |  |
| Sono stati adottati e compilati, in modo completo, adeguati strumenti di controllo? |  |
| I dati e le informazioni in essi contenuti sono accuratamente presentati? |  |
| E’ stata rispettata la tempistica prevista in sede di pianificazione annuale? |  |
| Le conclusioni di tale audit sono:  a) chiare?  b) coerenti con i risultati?  c) correlate agli obiettivi e agli scopi di audit dichiarati?  d) coerenti con i criteri stabiliti? |  |
| Il lavoro di audit eseguito è sufficiente a supportare le conclusioni espresse? In caso contrario le conclusioni sono state modificate in modo appropriato (modifica dell’ambito di applicazione, conclusioni negative, discordanti)? |  |
| Le conclusioni dell’audit sulla dichiarazione di gestione e sintesi annuale sono adeguate e accurate e supportate dai documenti di lavoro? |  |

Redatto da: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Data:

Approvato da: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Data:

**CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DELL’ATTIVITA’ AUDIT RELATIVE AL FOLLOW - UP**

**Stato membro ITALIA** CCI N°: 2014IT05SFOP002

**Titolo del Programma** PON SPAO

**Tipo di missione:**

**Operazione:**

**Nota di avvio:**

**Data dell’audit:**

**Rapporto provvisorio:**

**Controdeduzioni:**

**Rapporto definitivo:**

|  |  |
| --- | --- |
| **AUDIT DI SISTEMA/AUDIT DELLE OPERAZIONI /AUDIT DEI CONTI - Follow up** |  |
| Le criticità ancora aperte sono state risolte? |  |
| Gli estremi con cui vengono definiti e comunicati gli esiti del follow up sono stati inseriti nel file di monitoraggio in uso all’AdA? |  |
| Le eventuali rettifiche finanziarie apportate a chiusura del follow up, come quelle adottate dall’AdG o dalla Commissione, sono state registrate nel file di monitoraggio in uso all’AdA? |  |

Redatto da: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Data:

Approvato da: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Data:

**CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DEL RAC E PARERE DI AUDIT**

**Stato membro ITALIA** CCI N°: 2014IT05SFOP002

**Titolo del Programma** PON SPAO

**Anno contabile:**

|  |  |
| --- | --- |
| **RAC e PARERE DI AUDIT – Questa sezione della check list deve essere completata prima della trasmissione del RAC e del parere di audit** |  |
| La struttura del documento è conforme all’Allegato VIII e IX del Reg. (UE) n. 207/2015? |  |
| I contenuti del documento tengono conto di eventuali osservazioni della Commissione europea a precedenti Rapporti? |  |
| I dati finanziari riportati nel documento, relativamente al tasso di errore e all’ammontare delle spese verificate sono stati riscontrati con quelli presenti nel rapporto di audit sulle operazioni? |  |
| Sono state riportate tutte le informazioni che possono essere di interesse della Commissione |  |
| I dati e le informazioni sono completi ed accuratamente presentati? |  |
| Le conclusioni sono adeguate e coerenti con le attività di audit svolte? |  |
| E’ stata rispettata la tempistica prevista in sede di pianificazione annuale per tali attività? |  |

Redatto da: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Data:

Approvato da: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Data: