**Allegato 1f**

al *Manuale delle procedure di audit del Programma INTERREG V-A Italia - Malta*   
Versione 14/06/2021

**Check list di quality review di autovalutazione**

PC INTERREG V-A ITALIA - MALTA

CCI 2014 TC 16 RFCB 037

approvato con decisione CE n. C(2015) 7046 del 12/10/2015

**Periodo di audit ………………………………..**

****

***Autorità di Audit***

***dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea***

***Area tecnica***

# CHECK LIST DI AUTOVALUTAZIONE

|  |
| --- |
| **PROGRAMMA: INTERREG V-A Italia - Malta** **2014/2020** |

|  |
| --- |
| **ORGANISMO CONTROLLATO: Autorità di Audit** |

|  |
| --- |
| **PERIODO CONTABILE DI RIFERIMENTO: 01.7.201\_ – 30.6.202\_** |

|  |
| --- |
| **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** | È 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  NO  NP** |  |
| **2** | Ẻ 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  NO  NP** |  |
| **3** | Ẻ rispettato principio di separazione delle funzioni tra l'AdA e gli altri organismi coinvolti nel SiGeCo (AdG e AdC), di cui all'articolo 72, lettere a) e b), del RDC? | **SI  NO  NP** |  |
| **4** | Ẻ rispettato il principio dell'indipendenza dell'AdA e degli altri organismi di audit, enunciati all'articolo 123, paragrafi 4 e 5, del RDC? | **SI  NO  NP** |  |
| **5** | Ẻ garantita tra il personale la segnalazione di conflitto anche potenziale di interesse? | **SI  NO  NP** |  |
| **6** | L’AdA ha individuato procedure e si è dotata di manuali completi e adeguati basati su standard di audit internazionalmente riconosciuti, compreso un esame interno della qualità? | **SI  NO  NP** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RC 15) Adeguati audit di sistema** | | | |
| n | Domande specifiche | Risposte | Annotazioni |
| **7** | L’audit di sistema è stato svolto in conformità all'ultima versione aggiornata della strategia di audit? | **SI  NO  NP** |  |
| **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  NO  NP** |  |
| **9** | L'ambito dell'audit corrisponde ai requisiti fondamentali dei sistemi di gestione e controllo degli organismi pertinenti (AdG e AdC)? | **SI  NO  NP** |  |
| **10** | L'attività di audit svolta ha verificato che le Autorità pertinenti garantiscano adeguatamente la conformità alle norme 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  NO  NP** |  |
| **11** | Le fasi degli audit di sistema sono adeguatamente documentate? | **SI  NO  NP** |  |
| **12** | Le check-list sono adeguate allo svolgimento delle verifiche da svolgere su tutti i requisiti chiave dei sistemi di gestione e controllo? | **SI  NO  NP** |  |
| **13** | Le eventuali raccomandazioni e criticità rilevate nello svolgimento dell’audit di sistema sono state risolte? | **SI  NO  NP** |  |
| **14** | Esistono procedure efficaci per controllare l'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive risultanti dai rapporti di audit? | **SI  NO  NP** |  |
| **15** | Sono presenti elementi probatori sufficienti per poter verificare il grado di affidabilità ottenuto dagli audit di sistema? | **SI  NO  NP** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RC 16) Adeguati Audit delle operazioni** | | | |
| n | Domande specifiche | Risposte | Annotazioni |
| **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 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? | **SI  NO  NP** |  |
| **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  NO  NP** |  |
| **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  NO  NP** |  |
| **19** | Gli audit delle operazioni hanno compreso la verifica in loco della realizzazione materiale dell'operazione? | **SI  NO  NP** |  |
| **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  NO  NP** |  |
| **21** | Le fasi degli audit delle operazioni sono opportunamente documentate? | **SI  NO  NP** |  |
| **22** | Le check-list sono adeguate allo svolgimento degli audit sulle operazioni? | **SI  NO  NP** |  |
| **23** | Le eventuali raccomandazioni e criticità rilevate nello svolgimento dell’audit delle operazioni sono state risolte? | **SI  NO  NP** |  |
| **24** | Esistono procedure efficaci per controllare l'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive risultanti dai rapporti di audit? | **SI  NO  NP** |  |
| **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  NO  NP** |  |
| **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  NO  NP** |  |
| **27** | Esistono procedure efficaci per controllare l'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive scaturenti dagli audit relativi alle operazioni. | **SI  NO  NP** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RC 17) Adeguati Audit dei conti** | | | |
| n | Domande specifiche | Risposte | Annotazioni |
| **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  NO  NP** |  |
| **29** | L’attività svolta è stata basata sulla valutazione dei requisiti chiave relativi all'AdC? | **SI  NO  NP** |  |
| **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  NO  NP** |  |
| **31** | L’audit dei conti si è basato sugli standard di audit riconosciuti a livello internazionale? | **SI  NO  NP** |  |
| **32** | Le fasi dell’audit dei conti sono state opportunamente documentate nella relativa check-list? | **SI  NO  NP** |  |
| **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  NO  NP** |  |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| n | Domande specifiche | 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  NO  NP** |  |
| **35** | L'AdA ha attuato procedure volte a garantire che la RAC ed il parere di audit siano presentati alla Commissione entro il termine del 15 febbraio di ogni anno? | **SI  NO  NP** |  |
| **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  NO  NP** |  |
| **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  NO  NP** |  |

|  |
| --- |
| CONCLUSIONI |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Data compilazione: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  Trasmessa al DG con nota prot. n. del | **Firma:** |