



Autorità di Audit della Regione Sardegna

Manuale delle procedure di Audit - 2014-2020

(Art. 127 del Reg. (CE) n. 1303/2013)

POR FESR Sardegna – CCI 2014IT16RFOP015

PO FSE Sardegna – CCI 2014IT05SFOP021

Allegato 1g.
Check list per il test di conformità

Versione 4.0

AMMINISTRAZIONE _____
PROGRAMMA OPERATIVO _____ (CCI: _____)

AUTORITA' DI AUDIT: _____

Checklist per l'autovalutazione della procedura per l'esecuzione dei test di conformità

Periodo contabile di riferimento _____

SCHEDA ANAGRAFICA DELL'AUTORITA'/ORGANISMO SOTTOPOSTO AD AUDIT DI SISTEMA															
AUTORITA'/ORGANISMO OGGETTO DI AUDIT															
Struttura di riferimento:															
Indirizzo:															
Nominativo referente:															
Contatti:															
Altri Enti/Organismi coinvolti															
SCHEDA ANAGRAFICA DEGLI ELEMENTI OGGETTO DI TEST DI CONFORMITA'															
INFORMAZIONI GENERALI															
Metodologia di selezione degli item															
Tipologia di item testati															
n. di item testati															
n. di item nella popolazione di riferimento															
RC esaminati attraverso i test di conformità															
RC oggetto degli audit di sistema															
DATI IDENTIFICATIVI DEL CAMPIONE (duplicare le pertinenti sezioni per ogni item testato)															
Titolo del Progetto/operazione															
CUP															
Stato dell'operazione	In corso		Conclusa												
RC esaminati nell'ambito del test sull'item selezionato															
Elenco della documentazione esaminata in relazione all'item testato															
AUDIT															
Incaricati dell'audit															
Periodo di svolgimento dell'audit															
Date delle visite di audit in loco e soggetti coinvolti	Autorità di Gestione:														
	Data:		Nominativi dei referenti:												
	Organismo Intermedio:														
	Data:		Nominativi dei referenti:												
	Autorità di Certificazione:														
	Data:		Nominativi dei referenti:												
	Altri referenti:														
	Data:		Nominativi dei referenti:												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Compilato da:</th> <th>Controllato da:</th> <th>Approvazione dell'Autorità di Audit:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Data</td> <td>Data</td> <td>Data</td> </tr> <tr> <td>Nominativo</td> <td>Nominativo</td> <td>Nominativo</td> </tr> <tr> <td>Firma</td> <td>Firma</td> <td>Firma</td> </tr> </tbody> </table>				Compilato da:	Controllato da:	Approvazione dell'Autorità di Audit:	Data	Data	Data	Nominativo	Nominativo	Nominativo	Firma	Firma	Firma
Compilato da:	Controllato da:	Approvazione dell'Autorità di Audit:													
Data	Data	Data													
Nominativo	Nominativo	Nominativo													
Firma	Firma	Firma													

Sistema Informativo Ragioneria Generale dello Stato							
Sistema Monitoraggio Controlli							
Template Checklist							
Programma Operativo:							
Tipo Attività:	Audit operazioni						
Tipo Checklist:	Altro - Allegato 3 Checklist TestConformità (Audit operazioni)						
Titolarità Checklist:	Igrue						
Livello	Testo	Riferimento normativo	Positivo	Negativo	N.a.	Documenti esaminati	Indicazione
C	AutovalutTestConformità						
T	Punti di controllo						
ST	Punti di controllo						
1	I test di conformità sono stati eseguiti per un gruppo di progetti / operazioni / transazioni a livello sia di AdG, sia di AdC, nonché di rispettivi Organismi Intermedi?	Linee guida per una metodologia comune per la valutazione dei Sistemi di Gestione e Controllo negli Stati membri - EGESIF 14-0010 final del 01/12/2014					La presente Checklist costituisce un'integrazione alla Checklist principale sull'audit di sistema in oggetto, cui si rinvia per l'analisi degli altri aspetti relativi a tale audit e per le conclusioni complessive dell'audit stesso.
2	In presenza di un gran numero di Organismi Intermedi, ove l'AdA abbia selezionato un campione degli stessi da sottoporre a test di conformità, tale selezione è avvenuta sulla base di un'adeguata valutazione del rischio (tenendo conto di elementi quali: il profilo di rischio delle operazioni sotto la supervisione dell'OI, il volume dei fondi affidati all'OI, la complessità e/o la novità delle operazioni, le modifiche della struttura organizzativa, le competenze del personale, ecc.)?	vedi sopra					
3	I test di conformità comprendono verifiche <i>walkthrough</i> dei fascicoli pertinenti conservati dalle Autorità interessate, colloqui con il personale e/o la verifica di un campione di transazioni?						
4	L'AdA ha definito preliminarmente la soglia oltre la quale le eventuali carenze sono da considerarsi materiali?						
5	La metodologia per la selezione del campione per i test di conformità è stata definita dall'AdA sulla base del relativo giudizio professionale, tenendo conto degli standard internazionalmente riconosciuti?	es. ISA 330, ISSAI 4100, ISSAI 1320, ISSAI 1450					
6	L'AdA ha tenuto conto degli orientamenti contenuti nella Nota EGESIF 16-0014-00 del 20/01/2016, nella specifica sezione sulle tecniche di campionamento applicabili agli audit di sistema? (In tal caso, verificare anche la corretta applicazione dei parametri di campionamento riportati nella specifica sezione della Nota citata.)	Guidance on sampling methods for audit authorities. Programming periods 2007-2013 and 2014-2020 - EGESIF 16-0014-00 del 20/01/2017					
7	Nel determinare il numero di elementi per i test, l'AdA ha tenuto conto dei parametri proposti nel Manuale sulle procedure di audit di IGRUE?						
8	I test di conformità svolti dall'AdA garantiscono verifiche adeguate al fine di ottenere prove sufficienti e attendibili sul funzionamento del Si.Ge.Co. E relativi specifici Requisiti Chiave e permettono all'AdA di trarre valide conclusioni sull'affidabilità dello stesso?						
9	L'AdA ha predisposto un apposito verbale delle operazioni di campionamento applicate nel caso dei test di conformità?						
10	I risultati dei test di conformità, per ogni <i>item</i> oggetto di test, sono registrati su Checklist adeguatamente compilate, datate e firmate?						
11	Nel caso in cui le carenze riscontrate abbiano superato la soglia di rilevanza, l'AdA ha provveduto ad estendere il campione al fine di verificare l'eventuale sistematicità delle carenze e valutarne la portata?	Linee guida per gli Stati membri sulla Strategia di audit – Periodo di programmazione 2014/2020 – EGESIF 14-0011-02-final del 27/08/2015					
12	I risultati dei test di conformità, combinati con altri elementi qualitativi e con le procedure di audit, sono stati effettivamente utilizzati dall'AdA come base per la valutazione dell'affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo?	Linee guida per una metodologia comune per la valutazione dei Sistemi di Gestione e Controllo negli Stati membri - EGESIF 14-0010 final del 01/12/2014					
13	Campioni dei test di conformità e i relativi risultati sono stati riportati dall'AdA nella relazione di audit (ivi inclusi in particolare: oggetto dei test, metodologia di selezione degli item, elenco degli item inclusi nel campione oggetto di test, documenti/dati esaminati, risultati dei test)?	vedi sopra					