



Allegato 3
Checklist per l'autovalutazione della procedura di esecuzione dei test di conformità

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:
<div><div><div>Compilato da:</div><div>Data</div><div>Nominativo</div><div>Firma</div></div><div><div>Controllato da:</div><div>Data</div><div>Nominativo</div><div>Firma</div></div><div><div>Approvazione dell'Autorità di Audit:</div><div>Data</div><div>Nominativo</div><div>Firma</div></div></div>			

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

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Positivo	Negativo	n.a.			
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
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.)?						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
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? <i>In tal caso, verificare anche la corretta applicazione dei parametri di campionamento riportati nella specifica sezione della Nota citata.</i>						<i>Guidance on sampling methods for audit authorities. Programming periods 2007-2013 and 2014-2020</i> - 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 item 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

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Positivo	Negativo	n.a.			
13	L'ambito 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 del test)?						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
Altre osservazioni:							
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.							