# CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DELL’AUDIT SULLA DICHIARAZIONE DI AFFIDABILITÀ DI GESTIONE E SINTESI ANNUALE

# PROGRAMMA: INTERREG VI-A ITALIA – MALTA 2021/2027

# TIPO DI DOCUMENTO: AUDIT SULLA DICHIARAZIONE DI AFFIDABILITÀ DI GESTIONE E SINTESI ANNUALE

|  |
| --- |
| **ORGANISMO CONTROLLATO: OFC – Autorità di Certificazione** |

# PERIODO CONTABILE DI RIFERIMENTO: 01.7.202\_ – 30.6.202\_

# SERVIZI DI CONTROLLO:

# NOTA DI CONDIVISIONE: Prot. n. del

|  |
| --- |
| DICHIARAZIONE DI GESTIONE E SINTESI ANNUALE |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| n | Domande specifiche | Risposte | Annotazioni |
| **1** | Sono state svolte tutte le verifiche previste dalla normativa/orientamenti in vigore sulla dichiarazione di gestione e sintesi annuale? |  |  |
| **2** | In presenza di divergenze tra i contenuti della dichiarazione di gestione e la sintesi annuale e le risultanze dell’audit, è stata avviata una procedura di contraddittorio con l’AdG? | **SI  NO  NP** |  |
| **3** | Se si, il parere di audit tiene conto degli eventuali nuovi documenti/chiarimenti acquisiti in sede di contraddittorio? | **SI  NO  NP** |  |
| **4** | 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? | **SI  NO  NP** |  |
| **5** | Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere un parere di audit? | **SI  NO  NP** |  |
| **6** | 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? | **SI  NO  NP** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **7** | 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)? | **SI  NO  NP** |  |
| **8** | Le conclusioni dell’audit sulla dichiarazione di gestione e sintesi annuale sono adeguate e accurate e supportate dai documenti di lavoro? | **SI  NO  NP** |  |

|  |
| --- |
| FOLLOW-UP SULLA DICHIARAZIONE DI AFFIDABILITÀ DI GESTIONE E SINTESI ANNUALE |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| n | Domande specifiche | Risposte | Annotazioni |
| **9** | Sono presenti criticità ancora aperte? | **SI  NO  NP** |  |
| **10** | In presenza di rilievi formulati sui conti annuali, è stato accertato che l’OFC abbia provveduto al loro recepimento? | **SI  NO  NP** |  |
| **11** | Il parere di audit sui conti annuali tiene conto di tale circostanza? | **SI  NO  NP** |  |
| **12** | Sono stati inclusi nei fascicoli i documenti rilevanti a supporto delle conclusioni delle criticità? | **SI  NO  NP** |  |
| **13** | Il sistema informativo di cui si avvale l’AdA registra definitivamente gli esiti del follow up? | **SI  NO  NP** |  |
| **14** | Il sistema informativo di cui si avvale l’AdA registra definitivamente le rettifiche finanziarie (adottate con decisione della Commissione e quelle accettate dal Sistema di gestione)? | **SI  NO  NP** |  |

|  |
| --- |
| ARCHIVIAZIONE |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Domande specifiche | Risposte | Annotazioni |
| **15** | È presente un indice dei documenti di lavoro e questi sono numerati sistematicamente? | **SI  NO  NP** |  |
| **16** | L’organizzazione dei fascicoli è coerente con l’indice? | **SI  NO  NP** |  |
| **17** | È presente un sistema di archiviazione dei documenti di lavoro? | **SI  NO  NP** |  |
| **18** | I documenti verificati durante le attività di audit sono stati adeguatamente archiviati? | **SI  NO  NP** |  |

**Note:**

|  |
| --- |
|  |

# CONCLUSIONI

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Domande specifiche | Risposte | Motivazioni |
| Gli atti trasmessi possono essere sottoposti alla firma del D.G.? | **SI  NO** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Data compilazione: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Firma:** |