



Ministero dello Sviluppo Economico
Dipartimento per le Politiche di Sviluppo e di Coesione

Introduzione alla Strategia di Audit Stato dei lavori dei quattro P.O.

Roma, 5 novembre 2008

Paola Ibba



Strategia di audit



La **Strategia di audit** è il documento che:

- identifica l'Autorità di Audit ed eventuali altri Organismi preposti all'Audit e ne dimostra l'indipendenza da AdG e AdC;
- definisce gli obiettivi dell'Audit;
- indica le metodologie e gli strumenti che verranno utilizzati per il raggiungimento degli obiettivi stessi;
- specifica le procedure per l'elaborazione dei rapporti di audit.

Unità di verifica degli investimenti pubblici



Ministero dello Sviluppo Economico
Dipartimento per le Politiche di Sviluppo e di Coesione

Strategia di audit



La **normativa comunitaria** di riferimento per la **strategia di audit** è la seguente:

- Regolamento (CE) 1083/2006 art. 62 par. 1 comma c);
- Regolamento (CE) 1828/2006 art. 18 par. 1 e Allegato V allo stesso regolamento.

Gli **orientamenti comunitari** per la definizione della strategia sono stati discussi dal COCOF e definiti nel documento:

- Nota orientativa sulla strategia di audit – COCOF – 7/003/01/IT

Strategia di audit



Le strategie di audit dei diversi P.O. sono state elaborate e definite dall'UVER in conformità:

- alla Regolamentazione comunitaria e nazionale;
- agli Orientamenti comunitari sulla strategia di audit;
- alle Linee guida IGRUE sui sistemi di gestione e controllo;
- agli Standard Internazionali di controllo;
- ai contenuti del Programma Operativo;
- agli esiti degli incontri effettuati con i rappresentanti dell'A.d.G., dell'A.d.C. e dell'O.I.;
- all'esame dei risultati dei controlli precedentemente effettuati dagli Organismi preposti, laddove presenti;
- alle indicazioni dell'analisi e della valutazione dei fattori di rischio.

Unità di verifica degli investimenti pubblici



Ministero dello Sviluppo Economico
Dipartimento per le Politiche di Sviluppo e di Coesione

Strategia di audit



Nella **strategia di audit** sono indicati:

- Gli Organismi preposti allo svolgimento dell'attività di audit;
- La metodologia di audit utilizzata;
- La valutazione dei rischi;
- La verifica dei sistemi;
- Il metodo di campionamento per le attività di audit sulle operazioni;
- La verifica delle operazioni;
- La pianificazione indicativa dell'attività di audit;
- Le risorse umane impiegate;
- La reportistica (relazioni di audit, rapporto annuale, parere annuale, rapporto finale).

Unità di verifica degli investimenti pubblici



Ministero dello Sviluppo Economico
Dipartimento per le Politiche di Sviluppo e di Coesione

Strategia di audit



Gli **obiettivi** globali dell'audit, indicati nella strategia, sono finalizzati:

- ad accertare se i sistemi messi in campo sono in grado di garantire l'efficace funzionamento della gestione e del controllo del P.O. e il rispetto delle disposizioni nazionali e comunitarie;
- a verificare la veridicità delle spese dichiarate alla Commissione europea attraverso la definizione di un campione significativo di operazioni;
- a riscontrare la legittimità e regolarità della spesa effettuata;
- a pianificare le attività di audit uniformemente sull'intero periodo di programmazione.

Unità di verifica degli investimenti pubblici

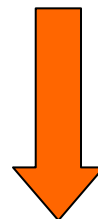


Ministero dello Sviluppo Economico
Dipartimento per le Politiche di Sviluppo e di Coesione

Strategia di audit - Tempistica



La strategia di audit deve essere trasmessa alla Commissione europea **entro nove mesi** dall'approvazione del Programma Operativo.



La Commissione ha **tre mesi** di tempo per formulare le proprie osservazioni.





Strategia di audit - Tabella 4b

Pianificazione indicativa degli audit per il periodo 1° gennaio 2009 - 30 giugno 2010



PERIODO	AUDIT DEI SISTEMI	AUDIT DELLE OPERAZIONI
1° gennaio 2009 - 30 giugno 2009	Autorità di gestione Autorità di certificazione Organismo intermedio (laddove presente)	NO
1° luglio 2009 – 30 giugno 2010	Autorità di gestione Autorità di certificazione Organismo intermedio U.C.O.	SI sulle operazioni selezionate in base al campionamento effettuato



**Unità di Verifica degli investimenti pubblici
Dipartimento per le Politiche di Sviluppo e di
Coesione**

**Ministero dello Sviluppo Economico
Via Sicilia, 162/c
00187 Roma**

web: www.dps.tesoro.it/UVER

mail: uver.segreteria@tesoro.it

Unità di verifica degli investimenti pubblici