

000679

Allegato 1 - Piano di Audit 2019

Azione/Procedura PAC		Struttura Aziendale auditata		Obiettivo dell'intervento		Ambito Audit				
						Tempistica				
						I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	
1.1	Ciclo Debiti e Costi	UOC Proveditorato	Controlli a campione sulle procedure di acquisto beni e servizi al fine di riscontrare la sussistenza delle evidenze documentali di tutte le fasi dalla determinazione dei fabbisogni al ricevimento dei beni o della prestazione del servizio.	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 7 una serie di azioni aventi ad oggetto l'approvvigionamento di beni e servizi sanitari e non sanitari e rilevazione di costi e debiti correlati.				X		
13.2	Ciclo Debiti e Costi	UOC Proveditorato	Controlli a campione sulla corrispondenza degli ordini con le offerte scritte richieste ai fornitori (contratti stipulati), gli ordini di acquisto numerati in sequenza, corrispondenza delle bolle di entrata con gli ordini per quanto riguarda la natura e la quantità delle merci, gli ordini di acquisto regolamenti archiviati su l'orizzale le ordinazioni è indipendente da chi richiede gli approvvigionamenti.	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 7 e la paragrafo 9 una serie di azioni aventi ad oggetto l'approvvigionamento di beni e servizi sanitari e non sanitari e rilevazione di costi e debiti correlati.				X		
13.4	Ciclo Debiti e Costi	UOC Economico Finanziario	Controlli a campione sulla fase di controllo, liquidazione delle fatture e pagamento. Verifica sull'indipendenza dei soggetti: con il mandato di firma rispetto al rispondisabili dell'ordine, che venga garantito l'ordine cronologico dei pagamenti.	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 7, 9 una serie di azioni aventi ad oggetto il pagamento delle fatture passive.				X		
14.1 e 14.3	Ciclo Debiti e Costi	UOC Economico Finanziario	Controllo a campione sulla documentazione a supporto	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 11 una serie di azioni aventi ad oggetto la riconciliazione periodica dei saldi tra l'azienda ed i fornitori.				X		
14.4	Ciclo Debiti e Costi	UOC Affari Generali UOC Servizio Legale	Controlli a campione sul rispetto della procedura attraverso un'analisi indipendente della documentazione a supporto dei contenziosi	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 12, 1 una serie di azioni aventi ad oggetto il fondo rischi.				X		
15.1 e 15.5	Ciclo Debiti e Costi	UOC Personale	Controlli a campione sul rispetto della procedura	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 13 una serie di azioni aventi ad oggetto la gestione del personale				X		
17	Ciclo Debiti e Costi	UOC Economico Finanziario	Verifica sulle risultanze contabili interne all'Azienda e quelle esterne provenienti dai creditori.	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 14 una serie di azioni aventi ad oggetto la riconciliazione periodica dei saldi tra l'azienda ed i fornitori.				X		
<b>Ciclo Rimanenze</b>										
E1.1	Ciclo Rimanenze.	UOC Farmacia	Acquisizione e verifica della documentazione relativa agli inventari fisici periodici.	La procedura Rimanenze, nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede ai paragrafi 7, 8 e 9 l'applicazione di apposite procedure operative che regolamentano la esecuzione degli inventari fisici.				X		
E 1.5	Ciclo Rimanenze.	UOS Coordinatore Sale Operative	Acquisizione e verifica della documentazione relativa al tabulato agli dei beni di terzi ubicati presso i locali dell'Azienda. Verifica tra quanto risulta nel tabulato inventario dei beni di terzi e quanto riscontrato fisicamente presso l'Azienda	La procedura Rimanenze, nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede ai paragrafi 7, 11 e 7.12 l'applicazione di apposite procedure operative che regolamentano la esecuzione dei beni in conti deposito.				X		



Azione/Procedura PAC		Struttura Aziendale auditata		Obiettivo dell'intervento		Ambito Audit		Tempistica			
								I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre
E3.1	Ciclo Rimanenze.	UOS Flussi Informativi e Monitoraggio Strategico	Verifica della procedura sul sistema informatico, su base campionaria della corrispondenza tra scorte gestionali e contabili.	La procedura Rimanenze, nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 7.17 l'utilizzo dei sistemi informatici a supporto della gestione delle rimanenze.				X			
E5	Ciclo Rimanenze.	UOC Farmacia	Selezione di un campione di carichi e scarichi di magazzino sul gestionale magazzino, verifica sulla procedura dei farmaci scaduti.	La procedura Rimanenze, nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 10 una apposita procedura operativa per la gestione dei carichi e scarichi di magazzino anche con riferimento allo smaltimento dei farmaci scaduti.				X			
<b>Ciclo Immobilizzazioni</b>											
D1.1	Ciclo Immobilizzazioni	UOC Economico Finanziario	Dimostrare l'effettiva esistenza della separazione delle responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni	La procedura Rimanenze, nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 6 l'applicazione della Separazione delle Funzioni. Al paragrafo 6.1 è attribuito un controllo periodico della operatività generale della separazione delle funzioni.				X			
D2.1 e D2.	Ciclo Immobilizzazioni	UOC Economico Finanziario	Verifica delle procedure di ricognizione dei cespiti, realizzazione di inventari periodici su campione e delle conseguenti attività di riconciliazione	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 9 l'applicazione di apposite procedure operative che regolamentano la esecuzione degli inventari fisici periodici dei cespiti.				X			
3.3 e D.3	Ciclo Immobilizzazioni	UOC Affari Generali	Verifica da condurre attraverso accessi diretti alle strutture. Verifica dell'adeguatezza delle polizze assicurative a copertura dei beni aziendali.	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 12.1 l'applicazione di apposite procedure operative che regolamentano la gestione delle Polizze assicurative.				X			
D3.5	Ciclo Immobilizzazioni	UOC Gestione Tecnica	Verifica sulla reportistica effettuata dall'UOC Gestione Tecnica	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 12.2 l'applicazione di apposite procedure operative per preservare lo stato fisico dei beni e la loro salvaguardia.				X			
D4.1	Ciclo Immobilizzazioni	UOC Provveditorato	Verifica a campione del rispetto di tutte le fasi previste nella procedura	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 7 l'applicazione di apposite procedure operative che regolamentano la programmazione degli investimenti.				X			
D5	Ciclo Immobilizzazioni	UOC Economico Finanziario	Verifica documentale a campione della corretta rilevazione contabile sia del costo di acquisto che della capitalizzazione dei cespiti.	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 15 l'applicazione di apposite procedure operative che regolamentano il processo di individuazione delle fonti e quindi delle contribuzioni per l'acquisizione dei cespiti.				X			
D6.4	Ciclo Immobilizzazioni	UOC Economico Finanziario	Verifica documentale a campione documentale circa la corretta rilevazione contabile dei costi di manutenzione	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 14 l'applicazione di apposite procedure operative per il trattamento contabile delle spese di manutenzione.				X			



Azione/Procedura PAC		Struttura Aziendale auditata		Obiettivo dell'intervento		Ambito Audit				Tempistica			
						I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre				
D7.2	Ciclo Immobilizzazioni	UOC Economico Finanziario		Verifica documentale a campione documentale circa l'applicazione della procedura di riconciliazione tra registro cespiti, conti patrimoniali e scheda extracontabile.			X						
<b>Ciclo Patrimonio Netto</b>													
H1	Ciclo Patrimonio netto	UOC Economico Finanziario		Verifica documentale a campione dell'iter autorizzativo delle operazioni con impatto sul Patrimonio Netto									X
H1.1	Ciclo Patrimonio netto	UOC Economico Finanziario		Verifica documentale a campione circa l'allineamento tra contributo residuo e valore netto contabile									X
H3.2	Ciclo Patrimonio netto	UOC Economico Finanziario		Dimostrare l'effettiva esistenza della riconciliazione di contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo da tale da consentire una immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla riscossione da parte dell'Azienda.									X
<b>Ciclo Area Generale</b>													
A1.1	Ciclo Area Generale	UOC Affari Generali		Verifica contenuti co riferimento alle principali normative di riferimento									X
A2.1 e A2.2	Ciclo Area Generale	UOC Flussi Informativi e Monitoraggio Strategico		Verifica scadenze previste dalla procedura di Programmazione e Controllo adottato dall'Azienda con particolare riferimento alle fasi del processo di predisposizione del documento di budget pluriennale.									X
A3.3	Ciclo Area Generale	UOC Economico Finanziario		Verifica corretta profilazione degli utenti									X
A5.1	Ciclo Area Generale	UOC Economico Finanziario		Verifica a campione delle procedure dirette a garantire il recepimento e la gestione dei rilievi degli Organi di controllo presso le U.U.OO competenti.									X
<b>Ciclo Crediti e Ricavi</b>													
F	Follow up	UOC Varie											X
G	Follow up	UOC Varie											X

Internal Audit  
Ing. Stefania Catalano  
*Stefania Catalano*

