



*PROGRAMMA DELLE ATTIVITA' DI
AUDIT*

ANNO 2022



Il Programma delle attività di Audit per l'anno 2022 è stato elaborato in coerenza con i Programmi annuali precedenti di cui rappresenta lo sviluppo e la continuità.

Il Programma per l'anno 2022 ripropone la stessa struttura fondamentale adottata nei precedenti atti di programmazione quale elemento di continuità dell'azione della funzione di Internal Auditing.

In continuità con gli anni precedenti è stata confermata l'integrazione del presente programma con il piano della performance al fine di accrescere l'efficacia delle determinazioni contenute nei "report" a conclusione degli interventi di audit.

L'universo di Audit considerato è rappresentato dai processi mappati ai fini della prevenzione della corruzione ed il registro dei rischi rappresenta il documento per l'identificazione dei processi e la loro valutazione.

Le attività di audit verranno svolte avendo come riferimento gli Standard Internazionali IIA (Institute of Internal Auditor) nonché il Manuale di Internal Auditing adottato dall'Azienda Socio Sanitaria Territoriale della Valtellina e dell'Alto Lario che a sua volta ha recepito i principi e i criteri enunciati nel Manuale di Internal Auditing di Regione Lombardia.

Gli interventi di audit si articoleranno nelle seguenti fasi:

- programmazione operativa dell'intervento di audit (definizione obiettivi e crono programma);
- analisi preliminare con studio della normativa e delle regole di funzionamento dell'azione/processo da auditare ed eventuale definizione di una checklist predefinita da utilizzare durante l'esecuzione del lavoro sul campo;
- esecuzione del lavoro sul campo;
- riunione di apertura (Kick off meeting) che sancisce l'inizio delle attività operative di audit con la partecipazione del responsabile e dei collaboratori della struttura auditata e il team di internal auditing aziendale;
- incontri tecnici intermedi con gli "owner" del processo da auditare per eventuali chiarimenti;
- riunione di chiusura dell'audit (exit meeting);
- stesura del report finale che tiene conto dei risultati dell'audit, delle conclusioni e raccomandazioni formulate dal team di auditors;
- eventuale follow-up.

Gli interventi da auditare previsti nel 2022 saranno n. 8 e precisamente:

- Audit dal titolo: Magazzini di primo livello - magazzini economici;
- Follow up dal titolo: Magazzini di primo livello - magazzini economici;
- Follow up dal titolo: Acquisto beni infungibili;
- Follow up dal titolo: Gestione cassa economica;
- Follow up dal titolo: Fornitura dispositivi all'assistito: emissione autorizzazione commissione valutativa dispositivi;
- Follow up dal titolo: Ricavi da recupero crediti;
- Follow up dal titolo: Reclutamento;
- Follow up dal titolo: Conformità alla policy di data protection.

Per ciascun audit è prevista la presenza del responsabile della funzione IA, o suo delegato, oltre a due componenti del gruppo operativo. Le attività di audit verranno svolte nel rispetto dei principi contenuti nel codice etico allegato al Manuale Regionale di integrità, obiettività, riservatezza, competenza, trasparenza ed imparzialità che sottendono la funzione di Internal Auditing, pertanto qualora un componente del team di auditor sia direttamente coinvolto per la propria funzione nell'attività oggetto di analisi, non verrà individuato quale auditor.

Per la realizzazione di ogni singolo intervento nelle varie fasi (programmazione operativa, analisi preliminare, esecuzione del lavoro sul campo, reporting e comunicazione dei risultati), si stima un impegno di circa 20/21 giornate lavorative a testa, per un totale complessivo di almeno 130 giornate lavorative, a cui occorre aggiungere l'attività di gestione della funzione.

Il Programma potrà essere variato ed integrato sulla base di eventuali esigenze aziendali.

Di seguito si riporta lo schema sintetico degli audit previsti nel 2022 ed il relativo crono programma che indicativamente rappresenta il periodo in cui potrebbero realizzarsi gli interventi:

Codice Audit	Titolo	Ambito	Area coinvolta	Tipo Rischio
AU.01.2022	Magazzini di primo livello - magazzini economici	verificare l'efficacia dei controlli previsti nelle relative procedure	UOC Organizzazione dei Presidi aziendali	di processo –di compliance
AU.02.2022	Follow up: Magazzini di primo livello - magazzini economici	verificare l'efficacia dei controlli previsti nelle relative procedure	UOC Organizzazione dei Presidi aziendali	di processo –di compliance
AU.03.2022	Follow up: Gestione cassa economica	Implementazione efficace del sistema di controllo interno	UOC Organizzazione dei Presidi aziendali	di processo –di compliance
AU.04.2022	Conformità alla policy di data protection	Gestione dei dati personali	UOC Medicina del Lavoro	Strategico di processo – di compliance
AU.05.2022	Acquisto beni infungibili	Verifica applicazione regolamento e procedura	UOC Approvvigionamenti	Strategico di processo – di compliance
AU.06.2022	Follow up: Reclutamento	Acquisizione del personale	UOC Risorse Umane	di processo - di compliance
AU.07.2022	Follow up: Ricavi da recupero crediti	Implementazione efficace del sistema di controllo interno	UOC Economico Finanziario; Legale, Giuridico e Affari Generali; Avvocatura	di processo – di compliance
AU.08.2022	Follow up: Fornitura dispositivi all'assistito	Emissione autorizzazione commissione valutativa dispositivi	UOC Area Territoriale; Commissione Valutativa Dispositivi aziendali; UOC Approvvigionamenti	di processo – di compliance



CRONOPROGRAMMA AUDIT 2022

Codice Audit	Intervento	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
=	Consuntivazione attività 2021												
=	Pianificazione attività 2022												
=	Formazione interna auditor e personale afferente all'UOS Trasparenza e internal auditing												
AU.01.2022	Magazzini di primo livello - magazzini economici												
AU.02.2022	Follow up: Magazzini di primo livello - magazzini economici												
AU.03.2022	Follow up: Gestione cassa economica												
AU.04.2022	Follow up: Conformità alla policy di data protection												
AU.05.2022	Follow up: Acquisto beni infungibili												
--	Consuntivazione attività al 30.6.22												
AU.06.2022	Follow up: Reclutamento												
AU.07.2022	Follow up: Ricavi da recupero crediti												
AU.08.2022	Follow up: Fornitura dispositivi all'assistito: emissione autorizzazione commissione valutativa dispositivi												