Sistema Socio Sanitario
Regione Lombardia
ASST Valtellina e Alto Lario

PROGRAMMA DELLE ATTIVITA' DI AUDIT

ANNO 2021

L'Organismo Regionale per le attività di Controllo (Orac) in data 22.12.2020 ha trasmesso la deliberazione n. 15 del 7 dicembre 2020[1] attraverso la quale è "ricostruito il disegno organizzativo della funzione audit di Regione Lombardia e degli enti del sistema e sono formulate numerose raccomandazioni dirette a garantire uno standard minimo di dotazione delle strutture dedicate all'IA e una collocazione adeguata a tutela dell'indipendenza e dell'autonomia".

Successivamente Orac attraverso la deliberazione n. 13 del 7 dicembre 2020[2] e la deliberazione n.18 del 21 dicembre 2020[3] ha dettato raccomandazioni e indicazioni utili per la gestione operativa rispettivamente in materia di donazioni ed in materia di attività libero professionale intramuraria e gestione delle liste di attesa.

In attesa del coinvolgimento degli uffici di I.A. degli enti del sistema regionale da parte di Orac, l'ASST Valtellina e Alto Lario con il presente programma intende pianificare le attività di Internal Auditing prevedendo la definizione di un programma con l'indicazione delle attività da sottoporre a verifica in continuità con gli anni precedenti.

Per sviluppare in maniera efficace il programma di audit è opportuno definire l'universo di audit per effettuare una valutazione del rischio in modo da dare una base strutturata al processo di scelta degli ambiti da inserire nel programma stesso.

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;

[1] *Approvazione della relazione finale dell'obiettivo 11 del piano annuale di attività 2020 avente ad oggetto 'pianificazione delle attività relativamente alle funzioni di cui all'art.3, comma 1 lettera h) l.r. 13/2018. Rete degli uffici di Internal Auditing. Mappatura e prime indicazioni.*

[2] *Approvazione delle relazioni finali dell'obiettivo 4.1 del piano annuale di attività 2020 avente ad oggetto 'pianificazione delle attività relativamente alle funzioni di cui all'art.3, comma 1 lettera a) l.r. 13/2018. Approfondimenti in materia di donazioni ed operatività del sistema dei controlli*

[3] *Approvazione della relazione finale dell'obiettivo 9 del piano annuale di attività 2020 avente ad oggetto 'pianificazione delle attività relativamente alle funzioni di cui all'art.3, comma 1 lettera f) l.r. 13/2018. Verifica in materia di attività libero professionale (ALPI) e gestione delle liste di attesa'*

- 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 2021 saranno n. 8 e precisamente:

- Audit dal titolo: Acquisto beni infungibili;
- Follow up dal titolo: Attuazione PAC- verifica della procedura relative alla gestione delle apparecchiature sanitarie;
- Follow up dal titolo: Gestione cassa economale;
- Follow up dal titolo: Gestione magazzini di primo livello - magazzini farmaceutici;
- 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;
- Audit 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 2021 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.01.2021	Acquisto beni infungibili	Verifica applicazione regolamento e procedura	UOC Approvvigionamenti	Strategico di processo – di compliance

AU.02.2021	Follow up: Attuazione PAC	Verifica della procedura relativa alla gestione delle attrezzature sanitarie	UOC Ingegneria Clinica	di processo – di compliance
AU.03.2021	Follow up: Gestione cassa economale	Implementazione efficace del sistema di controllo interno	UOC Organizzazione dei Presidi aziendali	di processo – di compliance
AU.04.2021	Follow up: Gestione magazzini di primo livello - magazzini farmaceutici	Implementazione efficace del sistema di controllo interno	UOC Farmacia	di processo – di compliance
AU.05.2021	Follow up: Fornitura dispositivi all'assistito	Emissione autorizzazione commissione valutativa dispositivi	UOC Area Territoriale; Commissione Valutativa Dispositivi aziendali; UOC Approvvigionamenti	di processo – di compliance
AU.06.2021	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.07.2021	Follow up: Reclutamento	Acquisizione del personale	UOC Risorse Umane	di processo - di compliance
AU.08.2021	Conformità alla policy di data protection	Gestione dei dati personali	UOC Medicina del Lavoro	Strategico di processo – di compliance

CRONOPROGRAMMA AUDIT 2021

Codice Audit	Intervento	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
=	Consuntivazione attività 2020												
=	Pianificazione attività 2021												
=	Formazione interna auditor e personale afferente all'UOS Trasparenza e internal auditing												
AU.01.2021	Acquisto beni infungibili												
AU.02.2021	Follow up: Attuazione PAC- verifica della procedura relative alla gestione delle apparecchiature sanitarie												
=	Consuntivazione attività al 30.6.21												
AU.03.2021	Follow up: Gestione cassa economale												
AU.04.2021	Follow up: Gestione magazzini di primo livello - magazzini farmaceutici												
AU.05.2021	Follow up: Fornitura dispositivi all'assistito: emissione autorizzazione commissione valutativa dispositivi												
AU.06.2021	Follow up: Ricavi da recupero crediti												
AU.07.2021	Follow up: Reclutamento												
AU.08.2021	Conformità alla policy di data protection												