



*PROGRAMMA DELLE ATTIVITA' DI
AUDIT*

ANNO 2020

La pianificazione delle attività di Internal Auditing prevede la definizione di un programma con l'indicazione delle attività da sottoporre a verifica, il periodo ed il tempo richiesto.

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.

Considerato che le "regole di sistema" per l'anno 2020 evidenziano la necessità di dare continuità al percorso attuativo della certificabilità (PAC) dei bilanci degli Enti del Servizio Sanitario regionale di cui alla L.R. n. 23/2015, anche attraverso un attento presidio degli aspetti amministrativo-contabili delle procedure scritte in attuazione del PAC da parte della funzione di Internal Auditing, il programma delle attività di audit 2020 terrà conto delle procedure PAC relative ai processi mappati ai fini della prevenzione della corruzione.

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 2020 saranno n. 8 e precisamente:

- follow up sull'audit dal titolo *"Attività libero professionale intra-muraria: rilevazione presenze/assenze e gestione dei debiti orari, efficacia dei controlli e monitoraggio ai sensi dell'art. 12 del Regolamento - Atto aziendale per la disciplina dell'esercizio dell'attività libero professionale intra-muraria"*;

- follow up sull'audit dal titolo *"Contratti pubblici per l'affidamento di beni, servizi e lavori: acquisti in economia"*;
- follow up sull'audit dal titolo *"Attuazione percorso attuativo certificabilità dei bilanci: procedura gestione attrezzature sanitarie"*;
- follow up sull'audit dal titolo *"Emissione autorizzazione commissione valutativa dispositivi: verifica procedura"*;
- follow up sull'audit dal titolo *"Reclutamento"*.
- audit dal titolo *"Gestione cassa economale"*;
- audit dal titolo *"Ricavi da recupero crediti"*;
- audit dal titolo *"Gestione magazzini di primo livello - magazzini farmaceutici"*;

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 4/5 giornate lavorative a testa, per un totale complessivo di almeno 45 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 2020 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.01.2020	Follow up: Attività libero professionale intra-muraria	timbratura e gestione dei debiti orari, efficacia dei controlli e monitoraggio ai sensi dell'art. 12 del Regolamento - Atto aziendale per la disciplina dell'esercizio dell'attività libero professionale intra-muraria	UOC Risorse Umane Direzione Sanitaria	di processo – altri rischi operativi
AU.02.2020	Follow up: Contratti pubblici per l'affidamento di beni, servizi e lavori	acquisti in economia	UOC Approvvigionamenti	di processo – di compliance
AU.03.2020	Gestione cassa economale	Implementazione efficace del sistema di controllo interno	UOC Organizzazione dei Presidi aziendali	di processo – di compliance
AU.04.2020	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.05.2020	Gestione magazzini di primo livello - magazzini farmaceutici	Implementazione efficace del sistema di controllo interno	UOC Farmacia	di processo – di compliance
AU.06.2020	Follow up: Attuazione PAC	Verifica della procedura relativa alla gestione delle attrezzature sanitarie	U.O.C. Ingegneria Clinica	di processo – di compliance
AU.07.2020	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.08.2020	Follow up: Reclutamento	Acquisizione del personale	UOC Risorse Umane	di processo - di compliance



CRONOPROGRAMMA AUDIT 2020

Codice Audit	Intervento	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
=	Pianificazione attività 2020												
=	Consuntivazione attività 2019												
=	Formazione interna auditor e personale afferente all'UOS Trasparenza e internal auditing												
AU.01.2020	Follow up: Attività libero professionale intra-muraria												
AU.02.2020	Follow up: Contratti pubblici per l'affidamento di beni, servizi e lavori												
AU.03.2020	Gestione cassa economale												
AU.04.2020	Ricavi da recupero crediti												
=	Consuntivazione attività al 30.6.20												
AU.05.2020	Gestione magazzini di primo livello - magazzini farmaceutici												
AU.06.2020	Follow up: Attuazione PAC- verifica della procedura relative alla gestione delle apparecchiature sanitarie												
AU.07.2020	Follow up: Fornitura dispositivi all'assistito: emissione autorizzazione commissione valutativa dispositivi												
AU.08.2020	Follow up: Reclutamento (primo e secondo semestre)												