

ALLEGATO VII

Modello per la strategia di audit

1. INTRODUZIONE

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

- individuazione dei programmi operativi (titoli e CCI ⁽¹⁾), dei fondi e del periodo coperto dalla strategia di audit.
- Individuazione dell'autorità di audit responsabile dell'elaborazione, della sorveglianza e dell'aggiornamento della strategia di audit nonché di ogni altro organismo che abbia contribuito a tale documento.
- Riferimento allo status dell'autorità di audit (ente pubblico nazionale, regionale o locale) e organismo in cui è collocato.
- Riferimento alla dichiarazione d'intenti, alla carta dell'audit o alla legislazione nazionale (se pertinente) che definisce le funzioni e le responsabilità dell'autorità di audit e degli altri organismi incaricati di svolgere attività di audit sotto la responsabilità di quest'ultima.
- Conferma da parte dell'autorità di audit che gli organismi che eseguono audit ai sensi dell'articolo 127, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 1303/2013 dispongono della necessaria indipendenza funzionale e organizzativa, se applicabile ai sensi dell'articolo 123, paragrafo 5, del regolamento citato.

2. VALUTAZIONE DEI RISCHI

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

- Spiegazione del metodo di valutazione del rischio applicato.
- Riferimento alle procedure interne di aggiornamento della valutazione dei rischi.

3. METODO

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

3.1 **Panoramica**

- Riferimento ai manuali o alle procedure di audit recanti la descrizione delle fasi principali dell'attività di audit, comprese la classificazione e il trattamento degli errori rilevati.
- Riferimento agli standard di audit riconosciuti a livello internazionale che l'autorità di audit prenderà in considerazione per il suo lavoro di audit, come stabilito all'articolo 127, paragrafo 3, del regolamento (UE) n. 1303/2013.
- Indicare le procedure in atto per elaborare la relazione di controllo e il parere di audit da presentare alla Commissione ai sensi dell'articolo 127, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 1303/2013.
- Per i programmi CTE, riferimento a disposizioni specifiche in materia di audit e spiegazione di come l'autorità di audit intende garantire il processo di coordinamento e sorveglianza con il gruppo di revisori degli altri Stati membri interessati da questo programma e descrizione delle norme procedurali adottate ai sensi dell'articolo 25, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 1299/2013.

3.2 **Audit sul funzionamento dei sistemi di gestione e controllo (audit dei sistemi)**

Indicazione degli organismi da sottoporre ad audit e dei relativi requisiti essenziali nell'ambito degli audit dei sistemi. Se del caso, riferimento all'organismo di audit su cui l'autorità di audit fa affidamento per effettuare tali audit.

⁽¹⁾ Nel caso in cui si prepari un'unica strategia di audit per i programmi operativi interessati, come previsto all'articolo 127, paragrafo 4, del regolamento (UE) n. 1303/2013, indicare i programmi operativi che rientrano in un sistema comune di gestione e di controllo.

5. RISORSE

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

- Organigramma dell'autorità di audit e informazioni sui suoi rapporti con gli organismi di audit che effettuano audit come previsto all'articolo 127, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 1303/2013, se del caso.
 - Indicazione delle risorse pianificate da destinare in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi.
-