

CONTROLLI EFFETTUATI DALLA STRUTTURA DI AUDIT

Il controllo delle rendicontazioni (intermedie, ove previste, e finali) da parte delle strutture di *audit* deve avvenire entro 6 mesi dalla chiusura definitiva del rendiconto.

L'individuazione delle strutture di audit deve essere formalizzata dalle Istituzioni interessate in piena autonomia, ferma restando l'impossibilità per un responsabile amministrativo di un progetto da assoggettare ad audit, di farne parte.

Tutte le rendicontazioni sono assoggettate agli *audit*, mentre per il MIUR è prevista la possibilità del controllo a campione.

Nell'ambito degli *audit*, da effettuare a "tappeto", è peraltro possibile procedere mediante campionatura, la cui percentuale può essere stabilita autonomamente dalle istituzioni interessate, tranne che per le voci "Attrezzature, strumentazione e prodotti software" e "Servizi di consulenza e simili" e "Personale a contratto non dipendente da destinare al progetto" relativamente ai contratti di importo superiore a Euro 20.000 lordo Ente, per le quali è invece necessario il controllo totale delle fatture.

Le procedure di audit possono essere diverse e stabilite in autonomia dai singoli beneficiari dei contributi; si ritiene peraltro utile fornire alcune indicazioni operative, la cui osservanza potrà consentire più facilmente lo svolgimento delle attività di verifica da parte del MIUR ed evitare eventuali sanzioni per omessi o insufficienti controlli.

VOCE DI SPESA	DOCUMENTAZIONE SOGGETTA A CONTROLLO
Personale dipendente del soggetto beneficiario <u>(CAMPIONE LIBERO)</u>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Acquisizione della dichiarazione del costo annuo lordo da parte della competente struttura amministrativa (Ufficio stipendi/Ufficio del personale)
Personale dipendente da altri soggetti <u>(CAMPIONE LIBERO)</u>	<ul style="list-style-type: none"> • Autocertificazione del Responsabile Scientifico di unità in merito all'impegno dedicato effettivamente al progetto • Dichiarazione del costo annuo lordo da parte della competente struttura amministrativa (dell'altro Ente)
Personale a contratto non dipendente da destinare al progetto <u>(CONTROLLO TOTALE DEI CONTRATTI DI IMPORTO SUPERIORE AI 20.000 EURO LORDO ENTE, CAMPIONE LIBERO SUGLI ALTRI CONTRATTI)</u>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bando di concorso (ove previsto) ▪ Contratto o lettera d'incarico per il progetto, con l'indicazione dell'oggetto e della durata del rapporto, della remunerazione prevista, delle attività da svolgere, delle eventuali modalità di esecuzione e con l'eventuale indicazione della effettiva distribuzione degli impegni su diversi progetti
Attrezzature, strumentazione e prodotti software <u>(CONTROLLO TOTALE)</u>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Fatture ▪ Mandati di pagamento ▪ Dichiarazione del responsabile di unità sulla percentuale di utilizzo dell'attrezzatura sul progetto (se diversa dal 100%) ▪ Qualora l'attrezzatura non sia in loco, contratto di comodato gratuito con l'ente "ospitante"

ALLEGATO N. 4

<p>Stages e missioni all'estero (CAMPIONE LIBERO)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Lettera d'incarico o modulo autorizzazione missione all'estero. ▪ Note spese del personale, contenenti il dettaglio delle spese sostenute e copie di biglietti di viaggio, ricevute fiscali di alberghi, ristoranti ecc. ▪ Mandati di pagamento
<p>Servizi di consulenza e simili (CONTROLLO TOTALE)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Contratti/lettera di incarico con l'indicazione delle attività da svolgersi e del periodo in cui devono essere svolte ▪ Fatture/ricevute compensi ▪ Mandati di pagamento
<p>Altri costi di esercizio (CAMPIONE LIBERO)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Fatture ▪ Mandati di pagamento

In sede di verifica la struttura di audit è tenuta a compilare, tramite apposita procedura telematica, la "Dichiarazione dei controlli effettuati dalla struttura interna centrale" di cui agli allegati 5 o 5 bis; al termine della stessa, la struttura competente dovrà stampare e sottoscrivere la dichiarazione sopra citata e inserirla nella "tasca informatica" del progetto.