



# PIANO ANNUALE DI INTERNAL AUDIT

## ANNO 2021

**INDICE**

LA FUNZIONE DI INTERNAL AUDIT NELL'AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE DI PAVIA .....	3
IL PIANO ANNUALE 2021 DI INTERNAL AUDIT: PREMESSE.....	3
I CRITERI DI PIANIFICAZIONE DEGLI INTERNAL AUDIT .....	3
GLI INTERNAL AUDIT PROGRAMMATI PER L'ANNO 2021 .....	4
FOLLOW UP 2021 .....	4

**LA FUNZIONE DI INTERNAL AUDIT NELL'AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE DI PAVIA**

Regione Lombardia ha definito la funzione di *internal audit* con la Legge Regionale 4 giugno 2014, n.17, recante la "Disciplina dei controlli interni ai sensi dell'art.58 dello Statuto d'autonomia".

Con D.G.R. 23 dicembre 2014, n.X/2989 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l'esercizio 2015", Regione Lombardia ha inoltre esteso l'obbligo di costituire la funzione di *internal audit* a tutti gli Enti Sanitari.

Con atto deliberativo del Direttore generale si provvede all'aggiornamento del presente piano e della composizione del gruppo di lavoro dedicato.

Tale gruppo di lavoro opera, all'interno dell' Azienda Socio Sanitaria Territoriale in staff alla Direzione Strategica aziendale, secondo i principi fondamentali previsti nel manuale regionale di *internal audit* approvato con Decreto D.D.U.O. Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi Indipendenti n.2822 del 3 aprile 2013, al fine di monitorare lo stato dei controlli interni, svolgendo mirate verifiche e *audit* nelle aree ritenute a rischio, secondo quanto previsto nei piani annuali di programmazione.

**IL PIANO ANNUALE 2021 DI INTERNAL AUDIT: PREMessa**

La funzione di *internal audit* si inserisce in un più ampio panorama di controlli e sistemi di valutazione interni, già operativi, dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Pavia, e agisce in sinergia con gli stessi, così da evitare una inutile duplicazione delle attività e ottimizzare il perseguimento degli obiettivi.

Il piano annuale di *internal audit* definisce le azioni e le procedure che saranno verificate nel corso dell'anno 2021 e i correlati centri di responsabilità.

**I CRITERI DI PIANIFICAZIONE DEGLI INTERNAL AUDIT**

Al fine di una coerente pianificazione dell'attività di *internal audit* e del relativo *cronoprogramma*, si è proceduto, in via preliminare, alle operazioni di seguito descritte.

I. **RISK ASSESSMENT:** attività di identificazione delle aree più a rischio.

In particolare, sono state considerate le seguenti tipologie di rischio:

- rischi strategici: legati ad eventi che possono modificare e/o condizionare le strategie di raggiungimento degli obiettivi;
- rischi di processo: connessi alla normale operatività, che possono condizionare l'efficacia e/o efficienza del processo;
- rischi di informativa: connessi alla inadeguatezza dei flussi informativi, che possono condizionare una adeguata analisi.

II. **FASE DI INDIVIDUAZIONE DEI CONTROLLI EFFETTUATI DAL RESPONSABILE DEL PROCESSO:** identificati i rischi, per i processi sottoposti ad audit si procede alla mappatura dei controlli effettuati da ciascun Responsabile.

L'efficacia dei controlli verrà valutata, da parte della funzione di *internal audit*, in relazione ai seguenti obiettivi:

- valutazione della legittimità/regolarità dell'azione amministrativa, ovvero l'aderenza alle previsioni di legge o regolamento;
- valutazione dell'efficacia dell'attività, al fine di assicurare il raggiungimento degli obiettivi;
- valutazione dell'efficienza dell'attività: al fine di assicurare il raggiungimento degli obiettivi nei tempi e con le risorse assegnate;
- valutazione della correttezza;
- valutazione della completezza/accuratezza;
- valutazione della tracciabilità;
- valutazione di eventuali transazioni, secondo imparzialità e indipendenza.



## INTERNAL AUDIT PROGRAMMATI PER L'ANNO 2021

RIF. AUDIT	STRUTTURA AUDITATA	AZIONE/ ATTIVITÀ AUDITATA	AMBITO DELL'AUDIT	OBIETTIVO DELL'AUDIT	CRONO PROGRAMMA
2/2020	UOC Alberghiero e Risorse Logistiche (DEC)	Servizio di disinfestazione	Piano dei controlli interni a cura del DEC	Verifica dell'efficacia dei controlli operati dal DEC sul rispetto dei requisiti di capitolato – Processo di disinfestazione delle strutture aziendali	I Semestre 2021
1/2021	RUP/DEC dei contratti oggetto di campionamento	Corretta applicazione del "Regolamento per la disciplina delle competenze del RUP e del DEC"	Attività del RUP/DEC nella-applicazione delle indicazioni previste (selezionando dei casi con i criteri di campionamento)	Verifica dell'applicazione del Regolamento	II Semestre 2021
2/2021	UOC Affari Generali e legali	Corretta applicazione del "Regolamento sulla donazione lasciti e legati"	Attività del responsabile del procedimento: aderenza alla disciplina contenuta nel regolamento aziendale, in linea con le linee guida ORAC 2020	Verifica della corretta applicazione del regolamento aziendale; efficacia dei controlli operati dal responsabile del procedimento	II Semestre 2021

DEC: Direttore dell'Esecuzione del Contratto

RUP: Responsabile Unico del Procedimento

## FOLLOW UP 2021

RIF. AUDIT	STRUTTURA AUDITATA	AZIONE/ ATTIVITÀ AUDITATA	AMBITO DEL FOLLOW-UP	OBIETTIVO FOLLOW UP	CRONO-PROGRAMMA
1/2019	DMPO Oltrepò	Gestione ed utilizzo camere mortuarie	Gestione ed utilizzo delle camere mortuarie presso PO Oltrepò - Ospedale Civile di Voghera	Verifica delle azioni correttive adottate	I Semestre 2021
1/2020	UOC Farmacia ospedaliera	Proc. PAC area rimanenze: gestione dei beni in conto deposito e in conto visione (approvata con deliberazione n.414 del 30.05.2019), con specifico riferimento alla gestione delle endoprotesi	Gestione e rendicontazione delle endoprotesi presso gli ospedali di Voghera, Vigevano e Stradella	Verifica delle azioni correttive adottate	I Semestre 2021



3/2017	UOC Marketing e comunicazione	LPI	Aggiornamento del Regolamento di LPI. Mappatura degli ambulatori in cui in un arco temporale diverso rispetto a quello dedicato all'attività istituzionale, è esercitata l'attività di libera professione intramuraria	Verifica delle azioni correttive adottate	I Semestre 2021
3/2020	DMPO Lomellina	Direttore Esecuzione del Contratto di appalto "Gestione dei rifiuti"	Piano dei Controlli e gestione documentazione	Verifica delle azioni correttive adottate	II Semestre 2021