

Verifica del sistema di controllo interno nel processo degli acquisti Amministrazione federale delle dogane

L'essenziale in breve

Il processo degli acquisti dell'Amministrazione federale delle dogane (AFD) esaminato dal Controllo federale delle finanze (CDF) è centralizzato principalmente in due settori specializzati della divisione della gestione: la sezione „Materiali e stampati“ (M+D) e la sezione „Gestione delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione“ (IKTM). Il processo è supportato dall'applicazione MM (gestione delle scorte) di SAP che integra due livelli d'autorizzazione coinvolgendo una delle sezioni degli acquisti e l'entità committente o la direzione per gli acquisti che superano i 50 000 franchi. Il servizio finanziario effettua un controllo finale al momento dell'autorizzazione di pagamento. Le responsabilità corrispondenti a ogni livello d'autorizzazione sono stabilite nel regolamento sull'organizzazione. Sono designati i collaboratori che hanno diritto d'autorizzazione.

Il sistema di controllo interno (SCI) del processo degli acquisti è documentato con diagrammi di svolgimento e matrici dei rischi. La riorganizzazione in corso dell'AFD richiede tuttavia una rifusione della documentazione. Esistono nuovi diagrammi e le matrici dei rischi devono essere rielaborate di conseguenza. Questi lavori sono attualmente in corso di realizzazione. Il rapporto raccomanda di ridurre le matrici dei rischi e di tenere delle checklist di lavoro.

Le matrici dei rischi responsabilizzano gli acquirenti sui rischi da prendere in considerazione nell'adempimento dei compiti legati al processo. I controlli integrati nelle matrici dei rischi non sono oggetto di una verifica sistematica da parte della sezione M+D e IKTM. Il rapporto raccomanda di concretizzare l'esecuzione dei controlli e la loro verifica sulla checklist di lavoro, da conservare nella documentazione dell'acquisto. Questo strumento di lavoro, da utilizzare a partire da un valore d'acquisto da determinare, rinforza il SCI.

Le procedure di verifica effettuate nei settori M+D e IKTM sono consistite a esaminare i controlli integrati nel processo degli acquisti, dell'ordine di pagamento e di fatturazione. Gli elementi relativi alla procedura d'acquisto (scelta della procedura, verifica giuridica, documentazione, bando di concorso, valutazione, aggiudicazione, pubblicazione sulla piattaforma simap.ch ecc.) sono oggetto di un rapporto separato del CDF (PA 14501).

I controlli integrati nel processo degli acquisti nei settori esaminati sono efficaci. Ciononostante, l'organizzazione e la documentazione devono essere formalizzate e organizzate.

Testo originale in francese