



Manual d'auditoria

1. Auditoria de compte justificatiu

L'auditoria consisteix en l'emissió, per part de l'auditor, d'un informe sobre si el compte justificatiu s'ha fet d'acord amb la normativa aplicable i, molt especialment, sobre l'elegibilitat de les despeses imputades a la subvenció i sobre l'aplicació correcta dels fons públics.

2. Empresa auditora

L'auditoria l'ha de fer una empresa auditora de comptes, la qual ha de constar en el ROAC (Registre Oficial d'Auditors de Comptes), dependent de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, adscrit al Ministeri d'Economia i Hisenda del Govern de l'Estat espanyol.

No obstant això, quan la subvenció tengui per objecte finançar una intervenció a l'estranger, poden dur a terme l'auditoria empreses auditores que desenvolupin la seva activitat al país on s'hagi de fer la revisió, sempre que en aquest país hi hagi un règim d'habilitació per a l'exercici de la professió d'auditoria de comptes. Si en el país on es duu a terme la intervenció no hi ha aquest sistema d'habilitació, pot fer la revisió una empresa auditora establerta al país, sempre que la designi l'òrgan que concedeix l'ajuda, o la ratifiqui a proposta de l'entitat beneficiària, d'acord amb criteris tècnics que garanteixin la qualitat adequada.

En el supòsit que l'entitat beneficiària de la subvenció estigui obligada a auditar els seus comptes anuals, la revisió del compte justificatiu l'ha de fer la mateixa empresa auditora.

3. Contracte entre l'entitat beneficiària i l'empresa auditora

L'entitat beneficiària de la subvenció i l'empresa auditora han de subscriure un contracte amb el contingut mínim següent:

- a) Obligació de l'entitat beneficiària de facilitar a l'empresa auditora de comptes el compte justificatiu, i de posar a la seva disposició tots els documents, llibres i registres que li sol·liciti per efectuar la revisió.
- b) Obligació de l'empresa auditora de fer la revisió del compte justificatiu i d'emetre un informe segons el que preveuen l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la qual s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions, en l'àmbit del sector públic estatal, i aquesta Instrucció. El treball de l'empresa auditora és comprovar que la memòria econòmica final presentada per l'entitat beneficiària és correcta.
- c) Submissió a la normativa vigent sobre auditoria de comptes en relació amb la independència i les incompatibilitats de l'empresa auditora.
- d) Deure de confidencialitat de l'empresa auditora, d'acord amb el que preveu l'Ordre EHA/1434/2007.
- e) Compromís de l'entitat beneficiària d'autoritzar la comunicació entre auditors prevista en l'apartat 1.c de l'article 3 de l'Ordre EHA/1434/2007.
- f) Planificació temporal de la revisió i terminis de lliurament de l'informe.

g) Honoraris que ha de percebre l'empresa auditora, amb indicació de les hores estimades per a la realització del treball.

4. Informe d'auditoria

L'empresa auditora ha d'emetre un informe, que haurà de presentar per duplicat, en paper i en format electrònic, en què es detallin les comprovacions realitzades i es comentin tots els fets que puguin suposar un incompliment, per part de l'entitat beneficiària, de la normativa aplicable o de les condicions establertes per a l'obtenció de la subvenció. A més, l'informe d'auditoria ha de contenir obligatòriament la informació següent:

- a) Identificació de l'entitat beneficiària de la subvenció i de l'òrgan concedent.
- b) Identificació del número d'expedient, el títol del projecte, l'import de la subvenció i l'import del pressupost aprovat.
- c) Detall dels procediments de revisió duits a terme per l'empresa auditora, que s'han de realitzar d'acord amb el que preveu la secció 4a del capítol IV del Decret 15/2018, de 8 de juny, del règim especial de les ajudes a l'exterior en matèria de cooperació per al desenvolupament i solidaritat internacional i del Registre d'organitzacions no governamentals de desenvolupament de les Illes Balears. Si els procediments previstos no es poden aplicar totalment, s'han d'assenyalar els procediments omesos i indicar-ne la causa.
- d) Compte justificatiu objecte de la revisió, que s'ha d'incloure en l'informe com a annex.
- e) Referència al compliment de l'obligació de l'entitat beneficiària d'haver facilitat a l'empresa auditora tota la informació sol·licitada per a la revisió del compte justificatiu. En cas que no l'hagi facilitat tota, s'ha d'assenyalar aquesta circumstància i indicar la informació omesa.
- f) Referència a l'aplicació de l'Ordre EHA/1434/2007 i de la resta de normativa que regula la subvenció.
- g) Resultat de les comprovacions realitzades, amb esment als fets observats que puguin suposar un incompliment, per part de l'entitat beneficiària, de la normativa aplicable o de les condicions imposades per a la percepció de la subvenció, proporcionant la informació amb el suficient detall i precisió perquè l'òrgan gestor en pugui treure una conclusió.
- h) Desviacions, observacions i comentaris en relació amb el resultat final de l'auditoria, així com proposta de millora a efectes de convocatòries futures.
- i) Signatura de la persona que ha elaborat l'informe, amb indicació de la data d'emissió i el número d'inscripció en el ROAC.

5. Procediments que ha d'aplicar l'empresa auditora

Per emetre l'informe, l'empresa auditora ha de comprovar l'adequació del compte justificatiu del projecte presentat per l'entitat beneficiària mitjançant procediments generals i procediments específics.

1. Els procediments generals són els següents:

- a) Anàlisi de la normativa reguladora de la subvenció i de tota la documentació que estableixi les obligacions de l'entitat beneficiària i de l'empresa auditora respecte a la revisió que s'ha d'efectuar.

b) Sol·licitud del compte justificatiu, que ha de contenir tots els elements requerits en la normativa reguladora de la subvenció, i comprovació que el compte ha estat subscrit per una persona amb poders suficients.

c) Si l'entitat ha estat auditada per una empresa auditora diferent de la nomenada per revisar el compte justificatiu, obtenció de l'informe d'auditoria a l'efecte de saber si existeix alguna excepció que pugui tenir incidència en el treball de revisió del compte justificatiu. L'entitat beneficiària ha d'autoritzar la tramesa d'aquesta informació.

2. Els procediments específics són els següents:

a) Informe tècnic final. L'empresa auditora ha de verificar la concordança i la coherència entre la informació continguda en l'informe tècnic final i la del compte justificatiu.

b) Compte justificatiu. L'empresa auditora ha de revisar totes les despeses efectuades al llarg de la intervenció subvencionada. Concretament, ha d'assegurar:

- Que la informació econòmica continguda en el compte justificatiu està suportada per una relació classificada de totes les despeses i inversions efectuades amb càrrec a la subvenció del Govern de les Illes Balears i, si escau, a altres aportacions.
- Que les despeses s'han efectuat i pagat dins el període d'execució de la intervenció subvencionada, amb l'excepció de les dels informes d'avaluació i auditoria, que es poden efectuar dins el termini de presentació de la justificació final del projecte.
- Que les despeses que integren la relació són subvencionables, tal com indica la normativa reguladora de la subvenció.
- Que les despeses que integren la relació s'acrediten mitjançant factures, rebuts o altres documents als quals es reconegui el valor probatori exigít en la normativa reguladora de la subvenció.
- Que el quadre resum per partides comparatiu del pressupost aprovat i del pressupost executat, amb indicació de les desviacions absolutes i en percentatges, coincideix amb la informació expressada en el compte justificatiu.
- Que el compte justificatiu s'ha presentat en euros i que s'ha fet una conversió correcta de totes les despeses i inversions efectuades en moneda estrangera, així com que s'han comprovat els justificants del tipus de canvi aplicat i del mètode utilitzat per a la conversió.
- Que la documentació original justificativa de la despesa està degudament estampillada i que acredita l'origen del finançament.
- Que l'entitat disposa dels documents originals acreditatius de les despeses justificades d'acord amb l'article 39.4 del Text refós de la Llei de subvencions, o del pagament corresponent, i que aquests documents s'han reflectit en els registres comptables.
- Que l'entitat beneficiària disposa de tres ofertes d'empreses proveïdores diferents quan l'import de la despesa supera la quantia de 50.000,00 €, en el cas d'execució d'obra, o de 18.000,00 €, en la resta de casos.
- Que tots els interessos o ingressos financers generats per la subvenció s'han reinvertit en el projecte aprovat.

- Que l'entitat beneficiària ha complert les obligacions que estableix el Decret 15/2018 pel que fa a l'adquisició de béns immobles, si escau.

c) Sol·licitud a l'entitat beneficiària d'una declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada. L'empresa auditora ha de sol·licitar a l'entitat beneficiària una declaració en la qual s'inclogui una relació detallada d'altres recursos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada, amb indicació de l'import i la procedència. L'empresa auditora ha d'analitzar la concurrència de subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat procedents de qualssevol administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals, a l'efecte de determinar la possible incompatibilitat i, si s'escau, l'excés de finançament.

En acabar la tasca de revisió, l'empresa auditora ha de sol·licitar a l'entitat beneficiària una carta de manifestacions, que ha de signar la persona que hagi subscrit el compte justificatiu, en què ha d'indicar que s'ha informat l'empresa auditora de totes les circumstàncies que poden afectar la percepció, l'aplicació i la justificació correctes de la subvenció.

6. Despeses derivades de l'elaboració de l'informe d'auditoria

Les despeses de la partida d'auditoria, siguin o no subvencionables, s'han de justificar sempre mitjançant la documentació següent:

- Factura original o còpia compulsada de l'empresa auditora i justificant de pagament.
- Còpia del contracte subscrit entre l'empresa auditora i l'entitat beneficiària de la subvenció.