

TERMES DE REFERENCIA PER A LA AUDITORIA DE:

Programa de capacitatció i reforç de la xarxa sanitària de l'Adreça Provincial de la Salut de Inhambane (DPS-I) per a la implantació i millora de sistemes de suport a la informació per a la presa de decisions, ampliació de la cobertura de les prestacions sanitàries bàsiques entre les capes més desfavorides de la població i implantació i millora de sistemes adequats de tractament i eliminació de residus mèdics.

Data d'inici: 06/2011

Data de finalització: 11/2016

Finançament de: Agència Catalana de Cooperació per al Desenvolupament (ACCD) i l'Agència Basca de Cooperació al Desenvolupament (AVCD)

País: Moçambic

Classificació de l'actuació (segons Codi CAD de l'OCDE): Codi: 120 - Salut

INDICE

1. INTRODUCCIÓ

2. DEFINICIÓ DE LA AUDITORIA

- 2.1. Objectiu
- 2.2. Normatives i documents en els quals ha de basar-se
- 2.3. Tasques a dur a terme per l'empresa auditora

3. EXECUCIÓ DE LA AUDITORIA

- 3.1. Documentació
- 3.2. Cronograma
- 3.3. Lloc de realització de la auditoria
- 3.4. Abast i quantia de la auditoria
- 3.6. Període de prova

4. INFORME DE L'EMPRESA AUDITORA

5. CONTRACTE ENTRE L'EMPRESA AUDITORA I ARQUITECTURA SENSE FRONTERES

6. ANNEXOS

- 6.1. Model d'informe
- 6.2. Normativa complementària

1 INTRODUCCIÓ

La Ong **Arquitectura sense Fronteres** d'ara endavant ASF-E, té previst realitzar l'auditoria del Programa de capacitat i reforç de la xarxa sanitària de l'Adreça Provincial de la Salut de Inhambane (DPS-I) per a la implantació i millora de sistemes de suport a la informació per a la presa de decisions, ampliació de la cobertura de les prestacions sanitàries bàsiques entre les capes més desfavorides de la població i implantació i millora de sistemes adequats de tractament i eliminació de residus mèdics, finançat en la convocatòria de 2010 per l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament (ACCD) per al període 2011-2016 i per l'Agència Basca de Cooperació al Desenvolupament (AVCD) per al període 2013-2016

L'objecte dels presents Termes de Referència és establir el marc per a la realització d'una auditoria del Programa desenvolupat durant el període d'execució (Juny 2011-Novembre 2016)

L'empresa auditora que durà a terme l'Auditoria Externa haurà d'estar inscrita en el ROAC (Registre Oficial d'Auditors de Comptes en l'Estat Espanol) que depèn del ICAC (Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes) i comptar amb una àmplia experiència tant d'entitats com de programes socials de cooperació.

2 DEFINICIÓ DE LA AUDITORIA

2.1. L'auditoria tindrà com a objectiu: Revisió i verificació per part de la signa auditora de la correcta aplicació i justificació dels recursos obtinguts en el marc del Programa anteriorment citat finançat per la ACCD i la AVCD, mitjançant compte justificatiu, amb aportació d'un informe d'auditoria i haurà de posar de manifest l'adequació de l'Informe Econòmic a la normativa de justificació dels Finançadors.

2.2. Per a la realització de la mateixa, la signa auditora haurà de basar-se en:

- Resolució VCP/1830/2010, de 27 de maig de 2010, per la qual s'aproven les Normes de seguiment i justificació de projectes i programes de cooperació al desenvolupament subvencionats per la ACCD.
- GUIA D'APLICACIÓ Normes de seguiment i justificació de projectes i programis de cooperació al desenvolupament subvencionats per l'ACCD. (versió juny 2010)
- BOPV - dijous 15 de març de 2007. DECRET 34/2007, de 27 de febrer, pel qual es regulen les ajudes a projectes amb càrrec al Fons de Cooperació al Desenvolupament, eix d'actuació del Govern Basc.
- Les modificacions aprovades per els Finançadors durant els períodes que s'audita.
- El sistema de gestió i rendició de comptes de ASF-E (format dels informes, criteri establert per al càlcul del tipus de canvi, etc.)
- Tota la informació tècnica relacionada amb el present Programa, especialment els DPA, informes de seguiment i finals i avaluacions.
- Ordre EHA/1434/2007 del 17 de maig, publicada el divendres 25 de Maig de 2007(BOE núm.125), 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, prevists en l'article 74 del reglament de la Llei 38/2003 de 17 de novembre, aprovat mitjançant real decret 887/2006 de 21 de juliol i citat més amunt.
- Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, i els preceptes bàsics de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, en tot el que no contradigui al TRLFP.
- Disposició general 11749. Correcció d'errors de l'Ordre EHA/1434/2007.
- Normes generals d'auditoria contemplada en la Llei 19/1988, de 12 de juliol i les modificacions posteriors, i en tot cas hauran de comprovar el compliment dels requisits establerts en la normativa que regeix les subvencions dels Finançadors.
- Normativa específica i legislació aplicable del país.

Els documents a dalt esmentats determinen el tipus d'anàlisi i comprovacions que l'empresa auditora haurà de dur a terme. Per a això l'empresa auditora durà a terme les tasques següents.

2.3. Les tasques que l'empresa auditoria haurà de dur a terme són:

2.3.1. Respecte al pressupost:

- Revisió del pressupost aprovat i de les seves modificacions, aprovades per els Finançadors.
- Confirmació que els ingressos i despeses s'han generat durant el període d'execució de les accions.
- Verificació del pressupost executat anualment i del pressupost executat consolidat.
- Comprovació que l'aportació corresponent a la subvenció atorgada per ACCD no excedeix el 80% del pressupost final.
- Comprovació que es manté l'import corresponent a Costos Indirectes assignats als Finançadors.

2.3.2. Respecte als ingressos:

- Comprovació de les Fonts de finançament: import i origen (inclou aportació pròpia)
- Quadrament de la Fonts de Finançament amb el pressupost del projecte.
- Identificació dels ingressos generats (interessos):
 - *Procediment seguit per a la seva inclusió en el pressuposat
 - *Comprovació dels ingressos generats durant el període d'execució de les accions i de la seva aplicació a les mateixes.
- Revisió de la documentació suport de les Fonts de Finançament:
 - *Subvencions cofinançament: contracte amb el cofinanciador i transferències rebudes i ingressades en el compte corrent.
 - *Ingressos per la generació d'interessos: documentació bancària acreditativa de la seva generació o no.
 - *Aportació pròpia: documentació suport que ho acrediti.

2.3.3. Respecte a les despeses executades:

La revisió abastarà la **totalitat de les despeses** (100% dels justificants o per mostreig segons proposta de l'empresa o persona auditora) incorreguts en la realització de les activitats subvencionades, tret que les bases reguladores o la convocatòria prevegin una altra cosa, i consistirà en:

- Comprovació que les despeses es troben correctament imputats per partides pressupostàries i corresponen al termini establert per a la seva execució.
- Aplicació de les despeses a les partides pressupostàries previstes.

- Identificació de desviacions i de la seva justificació.
- Comprovació que les despeses s'han registrat en la moneda en la qual s'ha efectuat el pagament, si la moneda és diferent, indicar en el document suport el tipus de canvi aplicat. En aquest cas identificar els mecanismes aplicats d'imputació del tipus de canvi per a la seva imputació i per a la gestió de la tresoreria
- Verificació de la coherència de les despeses amb la naturalesa de les activitats subvencionades.
- Revisió del suport documental i referència que acrediti la seva vinculació al programa
- Revisió que els documents justificatius de la despesa tenen totes les dades requerides
- Comprovació i quantificació del percentatge d'ús de rebuts respecte a factures per a la totalitat de les partides per anualitats, i la seva concordança amb qualsevol aprovació per part del Finançadores.
- Identificació de la despesa aplicada pels interessos generats
- Verificació de les compres d'equips i construccions. En el cas que la subvenció hagi estat destinada a l'adquisició de béns immobles, l'auditor revisarà el certificat del taxador independent (Art. 30.5 LGS). Segons la Norma Tècnica d'Auditoria sobre utilització del treball d'experts independents per auditors de comptes, publicada per Resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes de 20 de desembre de 1996.
- Comprovació del pagament per les compres realitzades dins del període d'execució (Art.31.2 LGS)
- Revisió de la imputació de costos indirectes.
- Verificar que la relació classificada de despeses aconseguix la totalitat de la despesa en què s'hagi incorregut, realitzant una comprovació total o per mostreig (segons proposta de l'empresa o persona auditora) quant als justificants individuals, d'acord amb les pràctiques habituals d'auditoria en aquesta matèria i comprovant l'aportació dels co-finançadors declarats per l'entitat beneficiària.

2.3.4. Respecte a la tresoreria:

- Comprovació que existeixen comptes bancaris oberts al país on es desenvolupen les accions.
- Comprovació dels fons rebuts
- Comprovació dels canvis de moneda realitzats
- Identificació dels interessos generats en els comptes bancaris i/o càlcul dels interessos generats si els comptes fossin generals
- Revisió del desglossament pressupostari de despeses per conceptes i finançadors
- Revisió del Balanç d'Execució Financera
- Comprovació de l'Estat de Tresoreria del Programa

3. EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA

3.1. Documentació

La següent documentació, necessària per dur a terme l'auditoria, serà lliurada per ASF-E a l'empresa auditoria a l'inici dels treballs d'auditoria:

- Document de formulació del programa, amb el detall de les aportacions per partides i co-finançadors
- Modificacions tècniques i financeres posteriors a la formulació autoritzades per las Finançadors.
- Contracte o conveni de col·laboració signat per ASF-E i els Finançadors.
- Informes tècnics lliurats.
- Informe econòmic preliminar de les anualitats a auditar sobre el qual es basarà la versió final.
- L'Informe econòmic preliminar presentat per ASF-E a l'empresa auditoria amb tota la documentació suport. Inclou:
 - Quadres econòmics i documentació corresponent al programa signats per una persona amb poders suficients per a això
 - Document "Check list de justificació" signat per una persona amb poders suficients per a això (Art.3.1.b)
 - Documentació addicional a nivell de programa, si existís.
- Conveni de col·laboració per a l'execució del programa signat per ASF-E amb la contraparte local, per a aquelles accions no executades total o parcialment per ASF-E
- Justificants de despeses subvencionades. La auditoria inclou el 100% del projecte, aportació ASF-E, aportació ACCD i aportació AVCD.

El nombre de comprovants a auditar serà d'entre 2.050 i 2.150.

3.2. Cronograma

Durant l'enviament dels TdR a les empreses auditores pre-seleccionades, ASF-E els sol·licitarà a les mateixes per escrit que donin constància de qualsevol informació de la qual disposin que poguessin condicionar o limitar la feina de casa de revisió del compte justificatiu del programa.

Una vegada seleccionada l'empresa auditoria, el cronograma per a l'execució es pactarà durant el mes de Desembre.

Amb caràcter general, les tasques a realitzar cobriran el següent:

- 1º. Al desembre: Selecció i signatura de contracte amb empresa auditora.
- 2º. Al desembre: preparació de cronograma.
- 3º. Fase de preparació de documentació per part de ASF-E (informe preliminar, llistats de despesa, justificants i una altra documentació suport)
- 4º. Revisió i verificació de la documentació lliurada per part de l'empresa auditora
- 5º. Enviament d'informes preliminars (memos) per intervencions
- 6º Esmena i enviament de rectificacions per part de ASF-E de les possibles incidències detectades en l'informe preliminar
- 7º Redacció de l'informe definitiu d'auditoria amb conclusions i recomanacions

3.3. Lloc de realització.

La revisió i verificació de documents per part de l'empresa auditora es realitzarà generalment en les oficines de ASF-E a Barcelona.

3.5. Abast i quantia de l'auditoria.

El pressupost global a auditar es correspon amb les següents sumes:

- ACCD: 610.000,00 Euros
- AVCD: 155.921,08 Euros
- ALTRES (Aportacions contrapartes i entitat sol·licitant, valoritzacions, etc): 113.914,49 Euros

TOTAL: 879.835,57 Euros

Donada la naturalesa del programa, l'auditoria haurà de realitzar-se en funció del global. Els pagaments es realitzaran en funció del volum auditat una vegada l'informe d'auditoria hagi estat revisat i comprovat que compleix els criteris definits en els termes de referència.

3.6. Període de prova

ASF-E és responsable d'inspeccionar i acceptar els informes d'auditoria. Si l'informe no és acceptable o no és totalment satisfactori a causa de deficiències en el treball d'auditoria o perquè l'informe no compleix els requisits especificats en els termes de referència o per la informació exigida pel donant, l'empresa auditora, farà el treball addicional necessari sense costos addicional per al contractant.

4. INFORME DE LA EMPRESA AUDITORA.

L'informe d'auditoria del programa donarà la seva opinió general sobre els comptes i en concret sobre cada apartat dels esmentats en el punt 2.3, i l'informe inclourà un apartat de conclusions i recomanacions.

Amb caràcter general, l'empresa auditora realitzarà un primer esborrany, en el qual ASF-E podrà aportar informacions complementàries que responguin a les observacions dels auditors.

Posterior al primer esborrany de l'informe hi haurà un període durant el qual ASF-E podrà esmenar les incidències detectades pels auditors en el mateix (com indicat en el cronograma). Amb l'esmena d'incidències per part de ASF-E, l'empresa auditora podrà realitzar l'informe final, on es detallaran totes les comprovacions realitzades, indicant clarament aquells punts que suposin un incompliment per part de ASF-E de la normativa assenyalada anteriorment. L'auditor sol·licitarà a ASF-E, al final del seu treball, una carta, signada per la persona que va subscriure el compte justificatiu, en la qual s'indicarà que s'ha informat a l'auditor sobre totes les circumstàncies que puguin afectar a la correcta percepció, aplicació i justificació de la subvenció; així com altres manifestacions rellevants que puguin servir d'evidència a l'auditor sobre els procediments realitzats. Aquesta carta de manifestacions formarà part de l'informe d'auditoria.

Tota la documentació que acrediti el treball realitzat pels auditors haurà de ser conservada per l'empresa auditora durant un període mínim de 8 anys a explicar des de la data d'emissió de l'informe.

El model d'informe a emetre per l'auditor s'annexa en l'últim punt.

L'informe es presentarà per triplicat, timbrat i signat en totes les seves pàgines. **Escrit en català i castellà.** S'acompanyarà una còpia en suport informàtic.

5. CONTRACTE ENTRE L'EMPRESA AUDITORIA Y ASF-E

El contracte a signar entre l'empresa auditora i ASF-E haurà d'incloure com a mínim la següent informació:

- Obligació per part de ASF-E de presentar tota la documentació corresponent a la justificació econòmica del programa indicada anteriorment (Informe econòmic, factures i/o rebuts i tota la documentació relacionada en l'eina check list de justificació)
- Obligació de l'auditor de realitzar la revisió segons els Termes de Referència establerts sobre aquest tema.
- Independència i incompatibilitats de l'auditor: (art 8 Llei 18/1988 Auditoria de comptes) Deure confidencialitat de l'auditor de comptes i del personal al seu càrrec d'acord amb l'establert en l'Ordre EHA.
- Compromís de ASF-E d'autoritzar la comunicació entre la signa auditora que realitza la revisió del programa i la que realitza l'auditoria de la institució.
- Planificació temporal de la revisió i terminis de lliurament de l'informe, segons el que es disposa a l'apartat 3.2.
- Honoraris a percebre per l'auditor(és), amb indicació de les hores emprades per a la realització del treball.

6. ANEXES

6.1. Model d'informe a emetre per l'auditor

B. (... identificació de l'òrgan concedente: ACCD, AVCD...).

1. A les finalitats previstes en l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovat mitjançant Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, hem (he) estat designats per (... Identificació de l'empresa o òrgan que va realitzar la designació...) per revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada mitjançant (... indicació de la Resolució o acte en el qual s'hagi acordat la concessió...) a (... identificació del beneficiari de la subvenció...) i destinada (... breu descripció de l'activitat subvencionada...).

Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellada per nosaltres (la meva) a l'efecte d'identificació,

s'acompanya com a annex al present informe. La preparació i presentació del citat compte justificatiu és responsabilitat de (... identificació del beneficiari de la subvenció...), concretant-se nostra (la meva) responsabilitat a la realització del treball que s'esmenta a l'apartat 2 d'aquest informe.

2. El nostre (el meu) treball s'ha realitzat seguint el que es disposa en les Normes d'Actuació aprovades mitjançant Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de..., en les quals es fixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos, i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenten a continuació: (... s'esmentaran les comprovacions realitzades sobre la base del previst a l'apartat 3.2 de la norma d'actuació...).

Atès que aquest treball, per la seva naturalesa, no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 19/1988, d'Auditoria de Comptes, no expressem (explícit) una opinió d'auditoria en els termes previstos en la citada normativa.

3. El beneficiari ha posat a nostra (la meva) disposició quanta informació li ha estat requerida per a realització del nostre treball amb l'abast establert en el paràgraf anterior.

4. Com a resultat del treball realitzat, els informem que no hem (he) observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a (... identificació del beneficiari de la subvenció...) per a la percepció de la subvenció al fet que es refereix l'apartat 1 anterior.

En cas contrari, quan es detectin fets rellevants el paràgraf a incloure serà el següent:

Com a resultat del treball realitzat, a continuació els informem d'aquells fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a (... identificació del beneficiari de la subvenció...) per a la percepció de la subvenció al fet que es refereix l'apartat 1 anterior:

Data:

Signatura de l'auditor:

6.2. Normativa complementària

6.2.1. LLEI 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions. Art. 30 i 31

6.2.2. REIAL DECRET 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions. Art. 74

6.2.3. Resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes de 20 de desembre de 1996, apartats 4.1, 4.2, 4.3, 6.2 i 6.3

6.2.3. LLEI 19 1988, de 12 de juliol, d'Auditoria de Comptes. Art. 8