

## Document Observacions

Creat per: Nuria Gatell Martínez

Data: 20/09/2017 09:33:30

<b>Descripció Proposta:</b>	<b>Número:</b>
Aprovació del Manual de Procediments per entitats DUSI, com Organisme Intermig Lleuger, per a la Implementació del projecte "CAPACI[u]TAT: Estratègia DUSI Sant Boi 2015-2020"	ACG170502

<b>Observacions :</b>
<p>Es posa de manifest que no s'ha pogut revisar en la seva totalitat el contingut del Manual que es presenta a aprovació, per no disposar de temps material.</p> <p>Així que m'he concentrat en la part referent als compromisos de control econòmic, i en aquest sentit considero important tenir en compte el següent:</p> <p>- Al punt 2.2 i al punt 5, s'assigna a l'Oficina tècnica EDUSI funcions de seguiment comptable i control de la pista d'auditoria, i que la mateixa es sotmetrà a la vigilància directa d'una empresa d'auditoria externa.</p> <p>Aquestes funcions ja estan assignades per llei a la Intervenció de l'entitat local i el fet que es dugui a terme una contractació externa per realitzar funcions d'auditoria pública lligades a les funcions de control intern pròpies de la Intervenció pot tenir riscos en quant a la capacitat o competència legal en quant a l'òrgan que impulsa la seva contractació (l'Oficina Edusi)</p> <p>Cal tenir en compte, que en relació a la contractació d'auditories externes, en el marc establert a l'article 222 del TRLLRHL, es podrà acudir a col.laboracions privades, que ajudin als òrgans interventors en l'exercici de les seves funcions, però tenint en compte que els informes elaborats per les empreses audidores requeriran la supervisió i acceptació definitiva per part dels òrgans que tenen reconeguda la competència per a efectuar el control intern (funcionaris d'habilitació nacional, Interventors o Secretaris-Interventors) (article 92 de la Llei 7/1985 RBRL).</p> <p>Segons la Resolució de 7 de setembre de 2011, aprovada per la Comissió Mixta per a les Relacions amb el Tribunal de Comptes, en relació amb l'Informe de fiscalització dels contractes d'assistència tècnica per a la realització d'auditories a les entitats locals, la contractació de l'activitat dirigida a la comprovació de l'activitat econòmica financera quedaria fora de la capacitat contractual de les entitats locals per estar atribuïda expressament als funcionaris d'habilitació nacional (Interventors).</p> <p>Ara bé, si l'objecte de l'auditoria és el control de la correcta aplicació dels fons l'habitual és que sigui l'òrgan concedent qui contracti aquestes auditories externes. Si és l'entitat local la que decideix reforçar aquest control, ja disposa de l'òrgan que seria la Intervenció, i sota la seva direcció sí quedaria justificada legalment la contractació dels treballs en el sentit anteriorment comentat.</p> <p>Es proposa que es pugui valorar aquesta qüestió per a incorporar-la en la versió definitiva del Manual</p>