



Comunidad de Madrid

PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS PARTICULARES QUE HAN DE REGIR LA REALIZACIÓN DE LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA PARA LA CERTIFICACIÓN DE LAS CUENTAS DEL FEAGA Y DEL FEADER DEL EJERCICIO 2017 DEL ORGANISMO PAGADOR DE LA COMUNIDAD DE MADRID.

El Reglamento (UE) 1306/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013, sobre la financiación, gestión y seguimiento de la Política Agrícola Común, por el que se derogan los Reglamentos (CE) nº 352/78, (CE) nº 165/94, (CE) nº 2799/98, (CE) nº 814/2000, (CE) nº 1290/2005 y (CE) nº 485/2008 del Consejo introdujo profundas modificaciones en la Política Agrícola Común.

El citado Reglamento (UE) 1306/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013, sobre la financiación, gestión y seguimiento de la Política Agrícola Común, establece el Fondo Europeo Agrícola de Garantía (FEAGA) y el Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural (FEADER) para la financiación de las medidas acordadas para alcanzar los objetivos establecidos en el Tratado Fundacional de la Unión Europea relativos a la Política Agrícola Común, incluidas las de desarrollo rural.

Las disposiciones de aplicación del Reglamento (UE) 1306/2013 del Parlamento y del Consejo en relación a los Organismos Pagadores, otros organismos, la gestión financiera, la liquidación de las cuentas, los controles, las garantías y la transparencia, se establecen en el Reglamento de Ejecución (UE) 908/2014, de la Comisión, de 6 de agosto.

Cláusula 1. OBJETO DEL CONTRATO

El objeto del contrato es la prestación de los servicios profesionales de colaboración con la Intervención General de la Comunidad de Madrid, en su calidad de Organismo de Certificación, en la planificación y realización de los trabajos de auditoría correspondientes a la certificación de las cuentas del Fondo Europeo Agrícola de Garantía (FEAGA) y del Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural (FEADER), presentadas por el Organismo Pagador de los fondos agrarios europeos de la Comunidad de Madrid, referidas al periodo comprendido entre el 16 de octubre de 2016 y el 15 de octubre de 2017.



La autenticidad de este documento se puede comprobar en www.madrid.org/csv mediante el siguiente código seguro de verificación: 1257851789460074289756



Comunidad de Madrid

Con base en el artículo 9 del Reglamento (UE) nº 1306/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013, sobre la financiación, gestión y seguimiento de la Política Agrícola Común, el Organismo de Certificación debe emitir un dictamen, elaborado de conformidad con las normas de auditoría internacionalmente aceptadas, sobre:

- la integridad, exactitud y veracidad de las cuentas anuales del Organismo Pagador
- el correcto funcionamiento de su sistema de control interno y
- la legalidad y corrección del gasto para el que se solicita el reembolso a la Comisión.

El dictamen indicará asimismo si el examen arroja alguna duda sobre las afirmaciones realizadas en la declaración sobre la gestión.

Así mismo, redactará un Informe de Auditoría, de conformidad con el artículo 5 del Reglamento de Ejecución (UE) nº 908/2014 de la Comisión, de 6 de agosto, en el que se hará constar si, para el período cubierto por el informe:

- El Organismo Pagador cumplía con los criterios de autorización.
- Los procedimientos del Organismo Pagador ofrecían garantías suficientes de que los gastos imputados a los Fondos se realizaron de acuerdo con las normas de la Unión, garantizando de este modo que las operaciones subyacentes eran legales y regulares, y que se han seguido, en su caso, las recomendaciones para lograr mejoras.
- Las cuentas anuales eran conformes con los libros y registros del Organismo Pagador.
- Las declaraciones de gastos y de operaciones de intervención constituían una relación veraz, íntegra y exacta de las operaciones imputadas a los Fondos.
- Se protegen debidamente los intereses financieros de la Unión en lo que se refiere a anticipos pagados, garantías obtenidas, existencias de intervención e importes que deben percibirse.

El informe incluirá información acerca del número de personas que lleven a cabo la auditoría y de su titulación, del trabajo realizado, del número de transacciones examinadas, del grado de exactitud y de confianza obtenido, de los puntos débiles detectados y de las recomendaciones formuladas para la mejora del sistema, así como sobre las operaciones del Organismo de





Comunidad de Madrid

Certificación y de los otros Organismos de Auditoría, internos o externos al Organismo Pagador, de los que el Organismo de Certificación haya recibido garantía total o parcial en relación con los asuntos objeto del informe.

Los trabajos se realizarán de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, las normas de auditoría del sector público, aprobadas por Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado de 14 de febrero de 1997 y demás normas técnicas específicas de desarrollo.

Cláusula 2. ALCANCE DEL TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS

El control se realizará sobre los pagos efectuados por el organismo pagador de la Comunidad de Madrid, financiados tanto por el FEAGA como por el FEADER entre el 16 de octubre de 2016 y el 15 de octubre de 2017, analizándose de forma separada cada uno de los fondos.

Las actuaciones a desarrollar consistirán en el examen de los documentos acreditativos de la información recogida en las cuentas anuales, el análisis de los procedimientos establecidos y la verificación de una muestra representativa de transacciones que confirme los gastos imputados al FEAGA y al FEADER.

El alcance del trabajo se fijará de acuerdo con la normativa aplicable y las orientaciones dictadas para la realización de la auditoría de las cuentas del FEAGA y del FEADER. El gasto que será objeto de la certificación se estima en 50.000.000 euros, siendo dicha cuantía meramente indicativa.

Cláusula 3. NORMATIVA

Los trabajos a realizar se ajustarán a lo dispuesto en el Reglamento (CE) nº 1306/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013, sobre la financiación, gestión y seguimiento de la Política Agrícola Común, por el que se derogan los Reglamentos (CE) nº 352/78, (CE) nº 165/94, (CE) nº 2799/98, (CE) nº 814/2000, (CE) nº 1290/2005 y (CE) nº 485/2008 del Consejo, así como en el Reglamento (UE, EURATOM) nº 966/2012 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 25 de octubre de 2012, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión.

Igualmente deberán tenerse en consideración el Reglamento delegado (UE) 907/2014, de 11 de marzo y el Reglamento (UE) 908/2014, de 6 de junio, que





Comunidad de Madrid

completa el citado Reglamento 1306/2013 y por el que se establecen disposiciones de aplicación del mismo, respectivamente.

Así mismo, se observarán las Directrices vigentes para la certificación de las citadas cuentas, en particular la Directriz nº 2 de la Comisión Europea, relativa a la autorización de un Organismo Pagador de conformidad con el artículo 7 del Reglamento (UE) nº 1306/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, los artículos 1, 2, 4 y 5 del Reglamento de Ejecución (UE) nº 908/2014 de la Comisión y los artículos 1 y 2 y el anexo 1 del Reglamento Delegado (UE) nº 907/2014 de la Comisión, y sus actualizaciones.

Cláusula 4. TRABAJOS A REALIZAR

El servicio objeto del contrato consiste en la realización de los trabajos de auditoría necesarios para la certificación de las cuentas del FEAGA y FEADER del Organismo Pagador de la Comunidad de Madrid, correspondientes al periodo comprendido entre el 16 de octubre de 2016 y el 15 de octubre de 2017, que debe efectuar la Intervención General de la Comunidad de Madrid, en su calidad de Organismo de Certificación.

Los trabajos a realizar son, básicamente, los siguientes:

1.- Revisión del documento actual, propuesta de modificaciones y redacción de la **estrategia global de auditoría**, de conformidad con los artículos 6 y 7 del Reglamento (UE) 908/2014 de la Comisión, de 6 de agosto, en la que se definen el alcance, calendario y orientación de la auditoría de certificación, los métodos de auditoría y la metodología del muestreo.

De acuerdo con el apartado 3.1 *Principios de la Auditoría* de la Directriz nº 2, la estrategia global de auditoría debe incluir, entre otras etapas, las siguientes

- La determinación de la materialidad, incluso al nivel de los componentes individuales, cuando proceda.
- La identificación preliminar de los componentes significativos y las transacciones materiales.
- La identificación preliminar de las áreas en las que puede existir un mayor riesgo de cometer errores significativos.
- Los cambios significativos en el entorno global de la entidad auditada o del marco jurídico pertinente.





Comunidad de Madrid

2.- Redacción del **Plan de Auditoría del ejercicio** que contenga, al menos, conforme al apartado 3.1 de la Directriz nº2, información sobre la naturaleza, el calendario y el alcance de los procedimientos de auditoría previstos, incluidos los de evaluación del riesgo, teniendo en cuenta los requisitos reglamentarios específicos.

El plan de auditoría proporcionará información detallada sobre el modo de obtener pruebas suficientes para respaldar el dictamen de auditoría, e incluirá la evaluación del riesgo de que se produzcan errores significativos.

3.- **Valoración del riesgo.** Con la finalidad de identificar y valorar los riesgos de incorrección material se deberá llevar a cabo la valoración del riesgo. Las etapas de esta evaluación deben resumirse en la Estrategia de Auditoría o en el Plan y deben ajustarse a las indicadas en el apartado 3.2 *Valoración del riesgo* de la Directriz nº2.

4.- **Auditoría.** El enfoque de la auditoría a realizar, las etapas de ésta y los métodos de auditoría que deben aplicarse deben ajustarse a los establecidos en el apartado 4. *Alcance, objetivos y etapas de la auditoría* de la Directriz nº2.

En base al trabajo de auditoría realizado se deberá poder concluir sobre los siguientes objetivos de auditoría:

Objetivo 1

- 1) la eficacia del sistema de control interno y/o del sistema de gestión y control del OP (evaluación a través del sistema de calificación de las matrices que refleje el resultado del trabajo de auditoría de cumplimiento y los resultados de las pruebas sustantivas);
- 2) la legalidad y regularidad del gasto declarado a los Fondos (teniendo en cuenta los resultados de las pruebas sustantivas);
- 3) la integridad, exactitud y veracidad de las cuentas anuales (teniendo en cuenta los resultados de las pruebas sustantivas y el trabajo de conciliación).

Objetivo 2

Emitir una opinión sobre la declaración de gestión, incluida una confirmación de la tasa de error notificada por el OP en las estadísticas de control. La evaluación conexa del OC incluye la evaluación del riesgo residual y tiene en cuenta asimismo el dictamen general basado en el trabajo de auditoría. Esta



evaluación debe tener en cuenta las tasas de error comunicadas por el organismo pagador en las estadísticas de control y en la declaración de gestión y también eventuales planes de acción en curso o constataciones de conformidad que afecten al gasto en el año de que se trate.

5.- Evaluación del sistema de Control Interno.

El grado total de garantía exigido a las pruebas de auditoría se encuentra establecido en el 95 %. Esta garantía de auditoría se obtiene sobre la base de 1) la evaluación del entorno de control, incluidas las pruebas de cumplimiento, y 2) las pruebas sustantivas de expedientes. La valoración del sistema de control interno se basa en:

- 1) la valoración del entorno de control, incluidos los resultados de las pruebas de cumplimiento y expresados mediante las matrices de acreditación,
- 2) la incidencia de eventuales planes de acción en curso o constataciones de conformidad que afecten al gasto en el año de que se trate.

El trabajo de auditoría debe comenzar con una **revisión general del entorno de control**, verificando los procedimientos establecidos en el Organismo Pagador, incluyendo el proceso de incorporación de los requisitos establecidos en los Reglamentos en el manual, procedimientos informáticos, las instrucciones escritas del OP y la adecuada separación de funciones, entre otras.

Pruebas de cumplimiento. Con el fin de expresar una opinión sobre la eficacia del sistema de control interno, se deberán examinar los controles específicos, generalizados y de seguimiento integrados en los procesos analizados.

La metodología de muestreo que debe emplearse en la realización de los trabajos objeto de este pliego es la detallada en los anexos 3 y 4 de la Directriz nº2.

La **Valoración** global sobre el Sistema de Control Interno se obtiene de la valoración del diseño y de la existencia de los controles y de la evaluación de la eficacia en la aplicación del SCI





Comunidad de Madrid

La valoración se realizará en dos niveles: Evaluación de los criterios de valoración y Evaluación global al nivel del SCI. Los resultados se reflejarán en matrices tanto para el SIGC como no SIGC.

Las principales conclusiones de la evaluación del sistema de control interno se plasmarán en un breve memorando de resultados.

6.- Las **Estadísticas de Control** presentadas por el Organismo Pagador facilitan información sobre si el sistema de control vigente para garantizar la legalidad y regularidad del gasto ha funcionado en términos globales.

El trabajo a realizar respecto a ellas es:

- la conciliación de la información pertinente incluida en las cuentas anuales y en los sistemas de información de apoyo con las estadísticas de control;
- la verificación, sobre la base de la muestra global de las transacciones controladas tanto sobre el terreno como administrativamente, de la correcta inclusión de los resultados de estos controles en las estadísticas de control.

7.- **Pruebas sustantivas.** Los procedimientos de auditoría para la validación de la legalidad y regularidad del gasto incluirán procedimientos sustantivos de auditoría (pruebas de detalles y/o procedimientos analíticos), diferenciando transacciones operativas y no operativas.

La empresa deberá realizar los trabajos conforme a la Directriz nº2, en la que se detallan los procedimientos de auditoría, métodos de determinación de muestras, etapas para la realización de las pruebas sustantivas.

La verificación de los detalles de las transacciones operativas debe incluir, entre otros, la comprobación de los aspectos siguientes:

- que las solicitudes se han procesado de acuerdo con los procedimientos existentes (verificación de la subvencionabilidad de la solicitud y de las condiciones que deben cumplirse para efectuar los pagos, incluida, cuando proceda, la existencia de compromisos);
- que los datos han sido correctamente registrados;
- que los controles (transversales) administrativos fueron exhaustivos y funcionaron de manera adecuada;





Comunidad de Madrid

- que los resultados de los CST fueron correctamente procesados (y, por lo tanto, adecuadamente establecidos);
- que el importe exigible ha sido correctamente calculado, teniendo en cuenta los resultados de los controles administrativos, los CST y las reducciones, exclusiones y sanciones resultantes;
- que se ha autorizado el importe correcto y se ha ejecutado el pago de dicho importe, consignado en las cuentas y declarado a los Fondos.

Con respecto a los anticipos y garantías, se deberá confirmar lo siguiente:

- que la cuenta, la cuantía y el período de dichos anticipos y garantías son correctos, principalmente mediante la comprobación de los justificantes correspondientes;
- que las garantías existen y están depositadas en un lugar seguro;
- que solo se aceptan garantías bancarias estándar y que dichas garantías permanecen en vigor.

Por lo que respecta a la gestión de las irregularidades y al libro mayor de deudores, el Organismo de Certificación deberá verificar, entre otras cuestiones:

- la integridad: todos los gastos (no subvencionables) que deberían haber quedado registrados fueron registrados;
- la exactitud: las deudas aparecen en las cuentas del Organismo Pagador por los importes adecuados, una vez tenidos en cuenta todos los reembolsos, intereses, intervenciones y bajas en cuentas.





8. Reverificaciones de controles sobre el terreno.

La primera etapa de las pruebas sustantivas incluye la nueva verificación de los controles sobre el terreno - comprobación de las transacciones que fueron objeto de control sobre el terreno por el Organismo Pagador, en los términos establecidos en la Directriz nº 2. Los trabajos relativos a la reverificación de controles sobre el terreno comprenden:

- a) La empresa auditora debe analizar e integrar en la auditoría para la certificación de las cuentas FEAGA – FEADER del ejercicio 2017 los resultados de las reverificaciones llevadas a cabo por el Organismo de Certificación, previa validación de los mismos conforme a las normas de auditoría aplicables.

Dado que la realización de las reverificaciones debe ajustarse a la ejecución de los controles sobre el terreno del Organismo Pagador, el adjudicatario deberá completar las indicadas en el párrafo anterior hasta alcanzar el número mínimo determinado conforme a la Directriz nº 2.

- b) Así mismo, se llevarán a cabo las reverificaciones de controles sobre el terreno de las cuentas del FEAGA y del FEADER, correspondientes al periodo comprendido entre el 16 de octubre de 2017 y el 15 de octubre de 2018. La selección se efectuará sobre expedientes cuyo pago figure en la cuenta de 2018 y se realizarán de acuerdo con lo establecido en la Directriz nº 2 de la Comisión que resulte aplicable a ese ejercicio.

La realización de estos controles sobre el terreno será realizada por personal con la cualificación técnica adecuada al tipo de verificación y naturaleza de la ayuda, que contará con los medios técnicos necesarios para llevarlos a cabo (vehículo, GPS, cartografía,...). Cabe indicar, que el OP realiza una buena parte de sus controles sobre el terreno mediante teledetección. El resultado de estas reverificaciones se detallará en un informe, que incluirán los documentos recogidos o elaborados en la realización del control (actas firmadas, fotografías, planos, mediciones, etc...). En el citado informe se efectuará la conciliación con los resultados obtenidos por el Organismo Pagador, la determinación de los errores y su impacto financiero.

9. Conciliaciones.

La empresa adjudicataria deberá llevar a cabo las conciliaciones que se indican a continuación conforme a lo establecido en el apartado 7 de la Directriz nº2.



Conciliación de declaraciones financieras. Para llegar a una conclusión sobre la integridad, exactitud y veracidad de las cuentas anuales, se deberán conciliar:

- las cuentas anuales (tanto del FEAGA como del Feader) con las declaraciones provisionales (cuadros de gasto mensuales y trimestrales);
- las cuentas anuales con los datos del cuadro de las X;
- las declaraciones anuales de pagos indebidos y otros importes que deban reintegrarse a los Fondos (tanto al FEAGA como al Feader) con el libro mayor de deudores y las cuentas anuales;
- cualquier otra conciliación que se estime necesaria y esté definida en la directriz n.º 3 relativa a los requisitos en materia de elaboración de informes.

El trabajo de conciliación sobre estadísticas de control abarcará:

- la revisión de las estadísticas del FEAGA SIGC, de acuerdo con el Reglamento (CE) n.º 809/2014 de la Comisión;
- la revisión de las estadísticas de control del desarrollo rural, de acuerdo con el Reglamento (UE) n.º 809/2014 de la Comisión.

Cláusula 5. EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS

La ejecución de los trabajos se iniciará tras la firma del contrato, que se estima que se realice en el mes de junio de 2017.

La entrega de la estrategia global de auditoría y del plan de auditoría del ejercicio se efectuará en un plazo de 30 días desde la firma del contrato.

El Plan de Auditoría contendrá el Programa de Trabajo que debe incluir los objetivos de auditoría para cada parcela o área del trabajo y será lo suficientemente detallado de forma que sirva como documento de asignación de trabajos a los profesionales del equipo que participen en la auditoría, así como medio de control de la adecuada ejecución del mismo.

La ejecución del trabajo de campo se planificará a fin de que el informe y los dictámenes puedan ser emitidos y remitidos a la Comisión por el Estado miembro con anterioridad al plazo previsto en el artículo 7.3 del Reglamento (CE) 1306/2013.



El informe definitivo de la auditoría de certificación de las cuentas FEAGA-FEADER y los dictámenes correspondientes, junto con los ficheros generados en el trabajo de auditoría, se entregarán antes del 31 de enero de 2018 o en una fecha posterior, siempre que sea posible cumplir el plazo de entrega que cada ejercicio fija la IGAE.

Tanto para la realización de los trabajos de auditoría, como para la redacción de los distintos documentos, deberán tenerse en cuenta las últimas versiones de las Directrices de la Comisión.

Las reverificaciones de controles sobre el terreno del siguiente ejercicio FEAGA-FEADER se realizarán con posterioridad a la realización de los controles por el Organismo Pagador. La redacción del informe correspondiente a las citadas reverificaciones se realizará tras la entrega del informe definitivo de la auditoría de las cuentas FEAGA-FEADER.

Cláusula 6.- DOCUMENTACIÓN Y PAPELES DE TRABAJO

El trabajo ejecutado se recogerá en los correspondientes papeles de trabajo. Éstos deben ser claros, legibles, precisos, concisos y comprensibles. Se archivarán de forma ordenada en los correspondientes archivos de auditoría por cada una de las áreas y líneas examinadas.

Los documentos de trabajo, que deberán firmarse y fecharse por los auditores que hubieran intervenido en su cumplimentación, deberán prepararse de tal forma que puedan utilizarse como pruebas en cualquier procedimiento legal que pudiera iniciarse. En los documentos de trabajo se deberá indicar claramente quién lo ha revisado, cuándo y cuál fue el resultado de la revisión. Deberán conservarse todas las notas de los auditores que indiquen conformidad o aspectos incompletos o pocos claros.

Es necesario que los documentos de trabajo contengan información sobre el enfoque empleado y el trabajo llevado a cabo para responder a las preguntas de auditoría, y que estén estructurados con lógica, a efectos de proporcionar un acceso directo a las pruebas de auditoría. Igualmente, es esencial contar con una documentación adecuada, que deberá estar completa antes del envío al Director del Trabajo y, posteriormente, al Organismo Pagador, los borradores de informes, para contribuir, de esta forma, a garantizar que dichas constataciones se basan en pruebas.



La opinión del auditor deberá estar sustentada en la documentación soporte y en los papeles de trabajo que contengan evidencia suficiente, pertinente y válida, obtenida de la aplicación y evaluación de las pruebas de auditoría que se hayan realizado para obtener una base de juicio razonable para los distintos objetivos fijados en los trabajos de auditoría previstos.

Para la elaboración de los papeles de trabajo se tendrán en cuentas las Normas Internacionales de Auditoría.

Es responsabilidad de la empresa auditora el establecimiento de los sistemas, políticas y procedimientos de control de calidad que le proporcionen una seguridad razonable de que la auditoría cumple las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios y que el informe emitido por el auditor es adecuado en función de las circunstancias, de conformidad con la NIA 220 control de calidad de la auditoría de estados financieros.

Cláusula 7. DIRECCIÓN Y SUPERVISIÓN DE LOS TRABAJOS

La dirección, supervisión y seguimiento de los trabajos se realizará como sigue:

- a) El Director de los trabajos, designado por la Subdirección General de Control Financiero de la Intervención General de la Comunidad de Madrid, y el Gerente-Coordinador de la empresa auditora fijarán un calendario de ejecución de los trabajos, teniendo en cuenta la cláusula 5 de "Ejecución de los trabajos".
- b) El Director de los trabajos dará traslado a la firma adjudicataria de las acreditaciones o credenciales precisas para el desarrollo de los trabajos.
- c) El personal adscrito por la empresa auditora ejecutará los trabajos de acuerdo con lo establecido en las cláusulas de este pliego y en los programas de trabajo de auditoría que se aprueben y con las indicaciones conjuntas del Director de los trabajos y del Gerente-Coordinador.
- d) A efectos de asegurar el correcto desarrollo de los trabajos encomendados, la empresa auditora pondrá inmediatamente en conocimiento de la Intervención General cualquier limitación al alcance o incidencia significativa que encuentre, con el fin de adoptar las medidas correctoras que proceda.





Comunidad de Madrid

- e) No deben existir, por parte de la firma auditora, condiciones que limiten el libre acceso del Director de los trabajos a la información que éste estime necesaria para poder llegar a conclusiones respecto a las técnicas empleadas, procedimientos y resultados del trabajo, con la finalidad de poder tener evidencia de la calidad del trabajo ejecutado.
- f) La firma auditora dará, en su caso, todo tipo de información al Director de los trabajos con el objeto de tener un conocimiento global y puntual de todos los procedimientos y técnicas empleadas así como de los resultados y conclusiones. En caso de observar en los trabajos realizados que no se han aplicado los procedimientos de control apropiados o existen errores o insuficiencias en dicha aplicación, el Director de los trabajos requerirá a la firma auditora para que subsane de forma inmediata las deficiencias. Si el Director de los trabajos observase la falta de diligencia en la subsanación de las deficiencias que pueda suponer un incumplimiento del plazo de ejecución previsto en este pliego o en el de cláusulas administrativas, podrá proponer al órgano de contratación, bien la resolución del contrato, bien la imposición de las penalidades previstas en el pliego de cláusulas administrativas particulares. A estos efectos el Director de los trabajos podrá proponer al órgano de contratación el inicio de las actuaciones destinadas a imponer dichas penalidades cuando, en su caso, se tenga que revisar más de dos veces la documentación presentada.
- g) La firma de auditoría emitirá un borrador del informe que remitirá al Director de los trabajos. A la vista del contenido del citado borrador, el Director de los trabajos comunicará la subsanación de los errores o inexactitudes que aprecie, las aclaraciones que estime oportunas y, en su caso, las sugerencias que considere pertinentes en orden a lograr una mayor calidad y claridad expositivas, pudiendo asimismo, requerir al auditor privado la ampliación del contenido del borrador así como la realización de pruebas adicionales si se consideran insuficientes. Asimismo el Director de los trabajos indicará el plazo para la remisión del nuevo borrador que contemple las correcciones o ampliaciones planteadas. Si el Director de los trabajos observase la falta de adecuación del nuevo borrador que suponga la necesidad de emitir observaciones y, por tanto, revisar el borrador de informe de forma recurrente, que pueda suponer un incumplimiento del plazo de ejecución previsto en este pliego o en el de cláusulas administrativas, podrá proponer al órgano de contratación, bien la resolución del contrato, bien la imposición de las penalidades previstas en





Comunidad de Madrid

el pliego de cláusulas administrativas. A estos efectos el Director de los trabajos podrá proponer al órgano de contratación el inicio de las actuaciones destinadas a imponer dichas penalidades cuando se tengan que revisar más de dos veces el borrador del informe.

- h) El informe final será suscrito por el Socio-Auditor de la consultora y la Intervención General.
- i) La empresa adjudicataria quedará comprometida a la realización de cualquier trabajo que surja con posterioridad a la emisión del informe respecto al trabajo desarrollado, por lo que colaborará y asistirá a la Intervención General de la Comunidad de Madrid, si fuera requerida para ello, en el supuesto de que la Comisión solicitara aclaraciones, algún informe o efectuara algún control sobre las ayudas objeto del presente contrato.
- j) Cualquier modificación que se proponga en la composición de los equipos de trabajo deberá reunir los requisitos señalados en el pliego de cláusulas administrativas particulares y ser autorizada previamente por la Intervención General de la Comunidad de Madrid. Si la Intervención General comprobara que alguno de los miembros del equipo no reúne alguna de las condiciones requeridas, podrá optar por la resolución del contrato o el ejercicio de las penalidades establecidas en el pliego de cláusulas administrativas particulares.
- k) Por otra parte, la empresa estará obligada a sustituir a cualquiera de las personas adscritas al trabajo cuando la Intervención General considere que no desempeña su cometido satisfactoriamente. La empresa adjudicataria y su personal deberán guardar el debido sigilo con relación a la información a la que acceda en el desarrollo de los controles.

Cláusula 8. PLAZO DE EJECUCIÓN

El plazo de ejecución es de un año desde la firma del contrato. En el caso de que el contrato se prorrogase, todas las fechas señaladas en este pliego deben entenderse que corresponden al siguiente ejercicio financiero FEAGA – FEADER.





Comunidad de Madrid

Los documentos e informes a entregar por la empresa auditora deberán atenerse al siguiente calendario:

DOCUMENTO	PLAZO DE ENTREGA
PLAN ANUAL DE AUDITORÍA	30 días desde la firma del contrato
ESTRATEGÍA GLOBAL DE AUDITORÍA	
MEMORANDO DE RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	30 de octubre de 2017
BORRADOR DE INFORME PROVISIONAL	15 de diciembre de 2017
INFORME DEFINITIVO y PROPUESTA DE DICTAMEN	31 de enero de 2018
INFORME REVERIFICACIONES CST EJERCICIO FEAGA – FEADER 2018	30 de abril de 2018.

LA INTERVENTORA GENERAL

Firmado digitalmente por CRISTINA TORRE-MARÍN COMAS
Organización: COMUNIDAD DE MADRID
Fecha: 2017.02.16 18:25:32 CET
Huella dig.: d79975a047a6ee825178b95d54cb5e936107fb7c



La autenticidad de este documento se puede comprobar en www.madrid.org/csv
mediante el siguiente código seguro de verificación: 12578517894600/4289756